

INGEKOMEN

22 MEI 2019

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

Haarlem, 14 mei 2019

Reg.nr. : 1007193/215/411/1299
Betreft : Accountantsrapport 2018 gemeente Beemster

Geachte heer Timmerman,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2018 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 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 2018 gemeente Beemster

ACCOUNTANTSRAPPORT 2018

GEMEENTE BEEMSTER

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

1.	BESTUURLIJKE SAMENVATTING	1
1.1	Algemeen	1
1.2	Oordeel sociaal domein 2018 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
2.3	Controletoleranties	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
3.5	Controle op aanbestedingen	8
4.	SOCIAAL DOMEIN	10
4.1	Inleiding	10
4.2	Bevindingen uit de detailcontroles	10
4.3	Jeugdhulp SPIC en afrekening op basis van werkelijke kosten	10
4.4	Beoordeling status productieverklaringen 2018	11
4.5	Controle op de levering van zorg	12
4.6	Persoonsgebonden budgetten (de SVB)	12
4.7	Samenvatting en analyse	13
5.	UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE	14
5.1	Jaarrekeningproces	14
5.2	Begrotingsrechtmatigheid	14
5.3	Administratievoering	14
5.4	Opmerkingen jaarverslaggeving	15
5.5	Programmarekening van baten en lasten	15
5.6	Balans en financiële positie	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	Automatisering	17
7.1.1	ENSIA	18

7.1.2	<i>Adviezen na onderzoek IT General controls</i>	18
7.2	Wet Normering Topinkomens (Wnt).....	18
7.3	Fraude	19
7.4	Rechtmatigheidsverklaring	19
8.	CONCLUSIE.....	20
8.1	Geconstateerde fouten en onzekerheden	20
8.2	Controleverklaring	20
Bijlage : Tabel van bevindingen SiSa bijlage 2018		1

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

Haarlem, 14 mei 2019

Reg.nr. : 1007193/215/411/1299
Betreft : Accountantsrapport 2018 gemeente Beemster

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeente Beemster gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer.

1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

1.1 Algemeen

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 zoals ingericht bij de gemeente Purmerend. Tevens is er aandacht voor de (geactualiseerde) grondexploitaties via Vof De Beemster Compagnie, de toepassing van het aanbestedingsbeleid, de IT en de Wnt.

1.2 Oordeel sociaal domein 2018 goedkeurend

Op het moment van afsluiting van onze controle (peildatum 30 april 2019) zien wij in het sociaal domein een overwegend positief beeld, maar wel met een aantal aandachtspunten. Wij hebben dit beeld ook al in onze managementletter 2018 d.d. 27 november verwoord.

Het lijkt erop dat de gemeentelijke processen rondom het financieel beheer in het sociaal domein in algemene zin zich langzaam onttrokken hebben aan de invloed die de ontwikkelingen rondom het sociaal domein enkele jaren nadrukkelijk hebben gehad. De processen zijn bij Purmerend intern in redelijke mate op orde, het administratief beheer (m.b.t. de applicatie Suites) is in control en er is voldoende grip op de verwerkingen in het sociaal domein. Toch blijft uw gemeente nog steeds mede afhankelijk van verantwoordingen van de zorgleveranciers en de inzet vanuit de gemeenschappelijke regeling Zaanstreek-Waterland (contractenbeheer).

Per 1 januari 2018 is financiering voor maatwerkvoorzieningen Jeugdhulp gewijzigd. Echter, het besluit in het najaar 2018 om in de Regio alsnog op basis van werkelijke kosten af te gaan rekenen heeft in administratief-financiële zin geleid tot de nodige inspanningen om de jaarrekeningcontrole voor dit onderdeel af te kunnen ronden.

Kortom, alhoewel wij in algemene zin zeker tevreden zijn, heeft de gemeente best nog een aantal onderwerpen om komend jaar op te pakken. Naar ons is medegedeeld lijkt het erop dat ook volgend jaar het uitgangspunt is de trajectfinanciering, maar dat mogelijk wederom op basis van werkelijke kosten wordt afgerekend met de zorgleveranciers.

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 is toereikend, maar er zijn zeker verbeterlagen mogelijk – zoals:

- naleving van het (interne) aanbestedingsbeleid en procedures, waarbij bewustwording bij budgethouders een belangrijke rol speelt;
- implementatie van het contractenbeheersysteem en de verplichtingenadministratie. Realisatie zal plaatsvinden na implementatie van de software upgrade 20/20 Vision medio 2019. Hiermee wordt het in technische zin mogelijk een integrale bewaking van de contracten en verplichtingen in de organisatie te borgen (betekent aandacht voor het naleven van procesafspraken);
- uitwerking overkoepelende fraudeanalyse (dit aspect zal worden meegenomen in het KCD);
- het verstevigen en verder uitwerken van de verbijzonderde interne controlefunctie met behulp van de nieuwe applicatie Key Control Dashboard (KCD).

Aanpak en afstemmingen t.b.v. de jaarrekeningcontrole

Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekening 2018 op 17 oktober 2018 met de leden van de Auditcommissie van de gemeente Beemster gedeeld en nader toegelicht. Tevens zijn er afspraken gemaakt om te komen tot een aanvaardbare afgrenzing van verplichtingen/facturen die in 2019 zijn ontvangen, maar nog betrekking hebben op het boekjaar 2018. Dat gold ook voor de bepaling van de post voorziening debiteuren sociale zaken en de interne weging van de productieverantwoordingen inclusief controleverklaringen van zorginstellingen (weging conform voorgaand jaar). Tenslotte is – via de gemeente – contact geweest met uw controller en BPD inzake vragen over de jaarcijfers 2018 van Vof De Beemster Compagnie.

Tenslotte hebben wij overleg gevoerd over de financiële afwikkeling Jeugdhulp over 2018 met de betreffende gemeentecontrollers, accountants en de verantwoordelijke functionarissen van de Regio Zaanstreek-Waterland.

1.5 Samenvatting bevindingen

In deze paragraaf geven wij onze belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2018 weer. In onderstaand 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.	Naleving BBV	Jaarrekening is BBV proof	Beleid winstneming grondexploitaties is conform advies opgenomen in de Financiële verordening 2018.
3.2, 3.3	Verbijzonderde interne controles (VIC)	Toereikend	Uitvoering conform concept intern controleplan. In 2019 vastleggingen met behulp van de applicatie KCD.
3.3, 3.4	Opvolging aanbevelingen Managementletter en VIC	Gedeeltelijk, pragmatisch aanpak	Belangrijkste adviezen en aanbevelingen worden (nog) door het college opgepakt. Afgesproken is dat na de eerstvolgende interim een follow-up zal worden opgesteld die periodiek zal worden bewaakt op voortgang.
3.5	Externe inhuur en toepassen (EU) aanbestedingsbeleid	Er zijn aandachtspunten	Naleving aanbestedingsregels en betrokkenheid inkoopadviseurs blijft een punt van aandacht.
5.2	Begrotingsrechtmatigheid	Geen overschrijding tolerantie	Geen (verwijtbare) programmaoverschrijding van de lasten, geen begrotingsonrechtmatigheid.
4.	Sociaal domein (Wmo en Jeugdhulp)	Financieringswijze Jeugdhulp en afwikkeling	Interne beheersing toereikend, maar verdere verbeteringen mogelijk. Betreft onder meer beleid om op andere wijze de rechtmatigheid van de (kleine) zorgleveranciers vast te stellen, maar ook bijvoorbeeld de volledigheid van dossiers en het periodiek zichtbaar beoordelen van toegekende rechten en rollen in de applicatie Suites. Verder blijft de gemeente afhankelijk van de Regio, de zorgleveranciers en SVB. Constatering dat de uitgaven Jeugdhulp in de regio oplopen.

5.7	Grondexploitaties / Vof De Beemster Compagnie	Toereikend	De (concept) jaarrekening 2018 was ten tijde van de afronding van onze controle nog niet beschikbaar. Wij hebben wel geactualiseerde grex overzichten ontvangen.
7.1	ICT	Voldoende	Collegeverklaring 2018 en rapportages BIT auditor beschikbaar. Er zijn aanbevelingen.

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 2018 is vastgelegd in het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2018 van de gemeente Beemster' vastgesteld in uw raadsvergadering van 27 november 2018. Daarnaast maken wij bij de planning van onze controle gebruik van het normenkader, dat jaarlijks wordt geactualiseerd en ook op 27 november 2018 is vastgesteld.

Het geheel van het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2018 (inclusief het normenkader 2018) is het uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag 2018.

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

2.2 Risicoanalyse start van de controle

Bij aanvang van de controleopdracht hebben wij een (eerste) risico-inventarisatie uitgevoerd, waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente Beemster 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 2018 van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 245.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 735.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het controleprotocol 2018 heeft u een rapporteringsgrens van € 10.000,- vastgesteld.

3. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

3.1. Intern controleplan

De basis voor de verbijzonderde interne controle is het Interne controleplan 2018 van de gemeente Purmerend en Beemster. De gekozen aanpak in dit VIC-plan is risico-gericht. Voor de verbijzonderde interne controle (VIC) voor 2018 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 VIC-plan vooraf afgestemd met de internal auditor en zijn van mening dat het VIC-plan voldoende robuust is.

Met ingang van 2019 is de bedoeling dat de VIC wordt uitgevoerd met een nieuwe applicatie waarbij is aangegeven dat hiermee tevens meer grip kan worden gekregen op de processen en dat de software vaktechnisch in lijn is onze beroepsregels en de geldende wet- en regelgeving. Bij de eerstvolgende interim-controle zullen wij kennis nemen van de nieuwe VIC-opzet.

3.2 Aandachts- en verbeterpunten VIC

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle vindt bij de gemeente plaats aan de hand van het hiervoor genoemde intern controleplan. De 'overall' bevindingen vanuit de VIC 2018 zijn vastgelegd in een tussentijdse rapportage en in een eindrapportage. In onze managementletter hebben wij over de uitvoering en vastleggingen van de VIC enkele op- en aanmerkingen geplaatst.

De afronding van de laatste procesbeoordelingen vond medio maart 2019 plaats, de laatste procesrapportages en het afsluitende 'Rapportage bevindingen 2018 Interne bevindingen (IC)' werden begin maart – in concept - opgeleverd. In de afsluitende rapportage was het onderdeel aanbestedingen nog niet verwerkt en het document moest ten tijde van onze controle nog worden besproken met het MT van de gemeente Purmerend. Wij hebben de concept bevindingen inzake de VIC-aanbestedingen inclusief het onderliggende dossier wel ter beoordeling ontvangen.

Rapportage en ontwikkelingen

De rapportage-structuur rondom de VIC is qua opzet in lijn met het voorgaande boekjaar. Ook de timing van de interne controles is, zowel in planning als uitvoering, vergelijkbaar met het afgelopen jaar. In verband met het vertrek van de vorige internal auditor als coördinator en aanjager van de VIC in de organisatie, begrijpen wij dat verdere stappen/verbeteringen in de VIC nog niet volledig zijn gerealiseerd. Overigens is de VIC over 2018 wel volgens planning uitgevoerd.

Naast de reguliere onderzoeken wordt door de interne controlemedewerkers vooralsnog geen bijzondere onderzoeken gedaan of worden snelle specifieke beoordelingen gedaan. Dit is naar ons idee een waardevolle aanvulling op de reguliere VIC-werkzaamheden.

Wij adviseren deze (eventuele) onderzoeken zo af te stemmen met en te rapporteren aan het MT dat uit deze onderzoeken directe meerwaarde ontstaat voor de organisatie.

Wij hebben voorgaand jaar al verwoord dat de gemeente Purmerend de interne beheersing verder wil verbeteren, maar dat dit proces nog wel de nodige aandacht en inzet zal vergen in de komende jaren. Deze opmerking is nog van toepassing.

3.3 Conclusies uit de interne controle

De afzonderlijke VIC-memorandums en de rapportage naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles (VIC) over 2018 geven een beeld van de stand van zaken met betrekking tot de (kern)processen bij de gemeente Beemster. 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, zo hebben wij begrepen, voorgelegd aan de vak-afdelingen en worden opgepakt. Bij de volgende interim-controle zullen wij de opvolging van de interne bevindingen reviewen en hierover indien nodig, rapporteren.

Samenvattend zijn uit de VIC over 2018 de volgende bevindingen gedaan.

- Met ingang van april 2018 is Purmerend gestart met een nieuwe vastgoedapplicatie. De volledigheid van verhuur- en pachttopbrengsten is voor het boekjaar 2018 nog niet voldoende geborgd. Facturatie en administratieve verwerking is gescheiden. Als onderdeel van de uitvoering van de VIC zijn beide systemen op elkaar aangesloten, waarbij per saldo beperkte verschillen zijn geconstateerd. De VIC heeft geadviseerd om een koppeling te realiseren tussen de nieuwe vastgoed applicatie en de financiële administratie, alsmede om een eenmalige, integrale controle uit te voeren op de juistheid en volledigheid van de informatie in de vastgoed applicatie. Wij onderschrijven deze aanbeveling, zodat hiermee tevens een nulmeting wordt uitgevoerd die vervolgens voor 2019 feitelijk als basis kan gelden voor de volledigheid van de facturatie;
- Ter bewaking van het wijzigen van belastingtarieven adviseert de VIC om bij de softwareleverancier van de belastingapplicatie zogenaamde 'logfiles' te verkrijgen (maar wel tegen een vergoeding). Wij zijn van mening dat de focus moet liggen op de juistheid van het kohier in februari, immers dat zorgt voor verreweg de grootste belastingopbrengst van de gemeente. Het is wel zo dat interne controlewerkzaamheden - achteraf - op de juistheid van belastingtarieven door het toetsen van logfiles kan komen te vervallen;
- Bij de interne controles op de salarissen zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Wij hebben zelf inmiddels kennisgenomen van de ISAE 3402 verklaring van het salarisverwerkingsbureau. De IT-auditor heeft in zijn verklaring vastgesteld dat de interne processen bij het salarisverwerkingsbureau op orde zijn;
- Ten aanzien van de Wmo en Jeugdhulp is de belangrijkste bevinding dat cliëntdossiers niet altijd volledig zijn, of dat kerndocumenten (bijv. perspectieflannen) niet zijn ondertekend. Dit kan een risico vormen bij eventuele juridische procedures. Deze bevinding kwam ook het voorgaande jaar naar voren;
- Bij de Participatiewet zijn geen materiële afwijkingen geconstateerd. Wel is geadviseerd om een aanvraag tot een sociale uitkering in functiescheiding te laten beoordelen.

Naar aanleiding van de bevindingen uit de VIC zijn voor verschillende processen achteraf, herstelacties uitgevoerd, uiteraard voor zover dat mogelijk was.

3.4 Status opvolging bevindingen interim-controle

Conform onze opdracht hebben wij alle relevante controlebevindingen in de managementletter aan het college toegezonden. De boardletter 2018 (samenvatting van de managementletter) is aan uw raad toegezonden en tevens besproken met de leden van de Auditcommissie. 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 in hoofdlijnen weergegeven.

Follow-up adviezen

Met ingang van de interim-controle 2019 zal, ter bewaking van de voortgang, een actielijst worden bijgehouden waarmee de ontwikkelingen rondom aanbevelingen uit de laatste interim-controle, maar ook uit eerdere accountantsrapportages en de VIC, structureel worden bewaakt. De hieronder gemelde status/voortgang per aanbeveling, is mede daaraan ontleend.

nr.	Aanbeveling	Opvolging aanbeveling (status april 2019)
1.	Advies om transitorische post Jeugdhulp per 31 december 2017 administratief op te laten schonen. Zorg tevens voor een zichtbare aansluiting tussen Suites (GWS) en de financiële administratie.	Is eindejaars uitgevoerd. Ook is een aansluiting tussen de (sub) administraties aangeleverd.
2.	Automatische controles op juiste invoer variabele gegevens in Suites; periodieke toets op gebruikers ten aanzien van hun rechten/rollen en autorisaties.	Zie paragraaf 7.1 van dit rapport.
3.	Bij verwerking stamgegevens in Decade is een efficiency slag mogelijk.	Het nemen van preventieve maatregelen (instellen application controls) is helaas technisch niet mogelijk gebleken. De gemeente voert ter vervanging interne controlewerkzaamheden op de wijziging van stamgegevens gedegen uit.
4.	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 staat nog open. Wij hebben de hiermee samenhangende onzekerheden meegewogen bij het oordeel over de rechtmatigheid van het sociaal domein.
5.	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 2018 ontvangen.
6.	Toets de juistheid en volledigheid van de doorbelaste kosten inzake personeel inclusief overhead aan de gemeente Beemster.	De eindafrekening over 2018 is opgesteld inclusief een onderbouwing van de kosten. Proces is conform voorgaand jaar. De maandelijkse facturen en eindfactuur worden zichtbaar door de gemeentesecretaris voor akkoord afgetekend.
7.	Verwerking en registratie van ontvangen bijdrage IBP (Inter bestuurlijk programma).	Wij hebben in de managementletter 2018 een uitgebreide toelichting gegeven. Aan de gelden die via de algemene uitkering lopen zijn geen specifieke voorwaarden gesteld.

3.5 Controle op aanbestedingen

Voor dit jaar is wederom een (gegevensgerichte) crediteuren-analyse uitgevoerd op basis van de crediteuren, zowel voor Purmerend als voor Beemster. Daarna zijn analyses gemaakt: welke posten komen in aanmerking voor een Europese aanbesteding en daar is vervolgens een interne controle op uitgevoerd. Deze interne analyse is gericht op Europese aanbestedingen ten aanzien van alle werken, diensten en leveringen.

Aanbestedingen onder de Europese drempel tellen niet mee voor onze oordeelsvorming rechtmatigheid aangezien het aanbestedingsbeleid van de gemeente Beemster niet is opgenomen in het normenkader 2018.

Bevindingen

Onze werkzaamheden hebben zich uiteindelijk toegespitst op de aanbesteding van de renovatie van twee kunstgrasvelden (bijna € 400.000,-). Wij zijn van oordeel dat, alles afwegende, er sprake is van een werk in plaats van dienstverlening. Hiermee is toepassing van de Europese aanbestedingsregels niet van toepassing. Los van ons oordeel rechtmatigheid zijn wij van wel mening dat het aanbestedingsproces nog steeds de aandacht behoeft.

Aanpak en advies

Wij zijn van mening dat bewustwording bij de verantwoordelijke budgethouders essentieel is. Een ander belangrijk aandachtspunt is de betrokkenheid - vooraf - van de inkoopadviseurs. Dit laatste mede ter voorkoming dat achteraf herstelmaatregelen nodig zijn.

4. SOCIAAL DOMEIN

4.1 Inleiding

De overdracht van taken in het kader van de Jeugdhulp en de Wmo heeft inmiddels bijna vier jaar geleden plaatsgevonden. De eerste jaren lag primair de focus op het verstrekken van zorg aan (nieuwe) cliënten, het maken/bevestigen van afspraken en het inregelen van nieuwe applicaties en systemen; aan de interne beheersing, verantwoording en controle werd minder aandacht besteed en deze bleven daarom achter in ontwikkeling. De laatste twee jaar is nadrukkelijk in gezet op ontwikkeling van de processen en wij kunnen concluderen dat de processen binnen het Sociaal domein over de hele linie bekeken, redelijk verlopen.

Er zijn wel nog een aantal onderwerpen die aandacht nodig hebben. Omdat deze niet helemaal nieuw zijn, over de meeste hebben wij eerder gerapporteerd, behandelen wij ze kort. De financiële afwikkeling van de bestedingen Jeugdhulp is een punt van aandacht. Dit onderdeel hebben wij ook al aangegeven in onze managementletter resp. boardletter.

In dit hoofdstuk gaan wij specifiek in op de Wmo en Jeugdhulp inclusief de Pgb's. De sociale uitkeringen (BUIG) lichten wij kort toe in het hoofdstuk 6 - Sisa.

4.2 Bevindingen uit de detailcontroles

De processen rondom het sociaal domein zijn in de VIC betrokken en er is over gerapporteerd. De conclusies in de halfjaar en eindrapportage geven weer dat er in algemene zin systematisch en beheerst wordt gewerkt, dat besluiten rechtmatig zijn en financiële en administratieve gegevens betrouwbaar worden vastgelegd.

Dit neemt niet weg dat uit de VIC nog steeds (detail)bevindingen voortkomen die expliciet aandacht nodig hebben van de verantwoordelijke proceseigenaren. Want, inherent aan de organisatie waarin processen zich nog moeten inbedden, loopt nog niet alles even soepel en/of volgens de procedure en zijn er nog verbeterpunten mogelijk.

In de VIC rapportages wordt ook weergegeven in hoeverre verbeterlagen zijn gerealiseerd en/of follow up van bevindingen/adviezen een uitwerking heeft. Daaruit blijkt dat er wordt gewerkt aan verbeteringen, maar blijkt ook dat bevindingen, soms ook bevindingen uit 2016, blijven terugkomen of nog geen (directe) opvolging hebben gehad (bijvoorbeeld constatering op basis van uitgevoerde deelwaarnemingen dat in voorkomende gevallen (getekende) documenten niet in cliëntdossiers zijn aangetroffen. Het moge duidelijk zijn dat een directe actie op concrete controleopmerkingen de meest praktische bijsturing geeft in processen.

4.3 Jeugdhulp SPIC en afrekening op basis van werkelijke kosten

Als gevolg van de verwachte, forse tekorten op de budgetten Jeugdhulp over 2018 mede door de invoering van zogenaamde SPIC-tarieven per 1 januari 2018, is in Regio-verband besloten om toch af te gaan rekenen op werkelijke kosten. Om te komen tot een gelijke verantwoordingssystematiek voor alle deelnemende gemeenten heeft een extern advieskantoor een berekening gemaakt voor segment C zorg (gaat hier overigens om de zware zorgtrajecten) voor in totaal 35 instellingen die in de regio zorg aanbieden. Op basis van het advies zijn de totale zorgkosten bepaald en volgens een verdeelsleutel aan de betreffende gemeenten toegerekend.

De vaststellingsovereenkomsten tussen de afzonderlijke leverancier en de gemeenten (via de Regio) als basis voor de verdeling zijn ondertekend. Wij hebben deze vaststellingsovereenkomsten met de zorgleveranciers bij het afronden van de controle ook ontvangen en beoordeeld.

Op grond van de verdeelsleutel en de vaststellingsovereenkomst(en) is meteen duidelijk wat de omvang van de bestedingen per zorgleverancier over 2018 is, en kan tevens de transitorische post in de balans van de jaarrekening worden bepaald. Voorsnog is dit een bedrag van € 23.155,- te betalen door de gemeente Beemster.

Vorderingen op instellingen

Van belang is om nog te vermelden dat in het saldo van € 23.155,- diverse materiele vorderingen openstaan als gevolg van de toegepaste verdeelsleutel. Of, en in hoeverre de liquiditeitspositie van de instellingen toereikend is om deze vorderingen meteen te verrekenen met nog te leveren zorg dan wel via een creditnota, is vanwege het (nog) ontbreken van onderliggende informatie (peildatum 30 april 2019) niet met zekerheid vast te stellen. Dit aspect raakt de waardering van deze vorderingen. In de jaarrekening is hiervoor geen voorziening gevormd.

Dan blijft het nog de vraag of de instellingen, zeker de instellingen die moeten terugbetalen, zonder slag of stoot akkoord gaan. In dat geval zal in regioverband in overleg worden getreden met de betreffende zorgleverancier (artikel 5 van de vaststellingsovereenkomst).

Voor onze beoordeling van de rechtmatigheid van de geleverde prestaties steunen wij, net als voorgaand jaar, op de ontvangen productieverantwoordingen van de zorginstellingen, inclusief controleverklaringen. Zie ook hierna.

4.4 Beoordeling status productieverklaringen 2018

Ten tijde van het afronden van de controle waren alle productieverantwoordingen inclusief controleverklaring beschikbaar van de organisaties die Jeugdzorg geleverd hebben. De organisaties waarvan geen productieverantwoording is ontvangen is de dienstverlening heel beperkt. Wij hebben ten aanzien van de rechtmatigheid een bedrag van € 5.000,- meegewogen als onzeker.

Bij de Wmo zijn de 'resultaten' over 2018 heel positief. In totaal is een bedrag van afgerond € 720.000,- besteed. Het beeld is dat de bestedingen zijn onderbouwd met productieverantwoordingen en controleverklaringen en de ontvangen controleverklaringen zijn alle goedkeurend. Alleen van enkele heel kleine instellingen ontbreekt soms een productieverklaring en/of controleverklaring.

Conclusie

Rekening houdend met de – allemaal - positieve accountantsoordelen, het goed lopende berichtenverkeer, de beschikbare vaststellingsovereenkomst(en) ten aanzien van de Jeugdhulp, kunnen wij concluderen dat de verantwoorde lasten voor Wmo en Jeugdhulp juist en volledig zijn. De resterende onzekerheden houden vooral verband met de instellingen die geen productieverantwoording en controleverklaring hebben ingediend of de kleine zorginstellingen (zorgleveringen < € 125.000,-). Ook voor het debiteurenrisico Jeugdhulp houden wij nog rekening met een onzekerheid (PM). Afgemeten naar de goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening als geheel blijven de resterende onzekerheden voor de getrouwheid en rechtmatigheid beperkt.

Ontwikkelingen rechtmatige besteding

De verschillende rapportagemomenten van de zorginstellingen geven toenemende zekerheid over de cijfers, maar niet over de rechtmatige besteding van de zorg. Deze wordt pas 'formeel' veranderd na ontvangst van de controleverklaring van de zorginstellingen. Toch geeft ook hier het inmiddels goed functionerende digitale berichtenverkeer houvast: hieruit valt door de gemeente af te leiden dat voor alle berichten over een klant een verwijzing aanwezig is en de gemeente daarvoor een beschikking heeft afgegeven. Daarmee is geborgd dat de ingezette zorgtrajecten vooraf geacordeerd zijn.

Naast deze borging in het proces hebben wij de ervaring van vorig jaar. Toen kreeg, op een enkele uitzonderingen na, elke zorgverlener al een goedkeurende verklaring voor de rechtmatige levering van zorg. Daarmee kunnen wij ons vinden in de benadering van de gemeente dat, ook al wachten wij niet tot het laatste moment op alle verantwoordingen, er in redelijkheid afdoende zekerheid is over de rechtmatige besteding van de zorggelden. Het is wel zo dat de wijziging van de financieringssystematiek in de Jeugdhulp dit proces niet heeft bevorderd.

4.5 Controle op de levering van zorg

In vervolg op de vorige paragraaf zijn er nog enkele kanttekeningen bij de vaststelling van de levering van de zorg. In enkele situaties, wij hebben het al eerder gemeld, is het voor de gemeente lastig om zekerheid te krijgen over de feitelijke levering van zorg:

- bij de SVB ontbreekt het aan concrete, goede aanknopingspunten en controlemaatregelen om de feitelijke levering van de zorg te beoordelen. Alhoewel deze taak door de rijksoverheid bij de SVB is neergelegd, adviseert deze haar klanten (de gemeenten) zelf maatregelen te treffen. Volgens mededeling voert de gemeente deze controle al uit;
- voor de 'kleinere zorgleveranciers' geldt een verlicht regime bij de jaarverantwoording. Zo hoeven ze onder meer geen accountantsoordeel te overleggen over de rechtmatige besteding van gelden.

Bij de beoordeling van processen is geconstateerd dat de gemeente feitelijk wel een aantal acties uitvoert (onder meer in de periodieke afstemming met de cliënt) waaruit kan worden afgeleid dat er zorg aan de cliënt wordt geleverd.

Kortom, rondom de 'levering van zorg' vinden wel acties plaats, maar nog niet vanuit een (beleids)visie. Het mag duidelijk zijn dat wij u adviseren deze te ontwikkelen.

4.6 Persoonsgebonden budgetten (de SVB)

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 feitelijke kosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. En de SVB had ook in 2018 nog problemen met het afronden van haar administratie en het afleggen van verantwoording daarover; ze heeft van haar accountant zowel voor de Jeugdhulp als de Wmo een controleverklaring met beperking ontvangen. Wij wegen deze onzekerheid mee bij onze foutenafweging. De rechtmatigheidsfout voor de pgb's bedraagt over 2018 € 18.600,-.

4.7 Samenvatting en analyse

In voorgaande jaren presenteerden wij een overzicht van de fouten en onzekerheden die wij specifiek bij de controle van het sociaal domein op zowel getrouwheid als rechtmatigheid geconstateerd hadden. Uit de controle dit jaar blijkt dat de constatering ruim onder de controletoleranties blijven die wij hanteren.

Het merendeel van deze bevindingen komt voort uit externe oorzaken (SVB) of bewuste keuzes (SPIC in relatie tot het achteraf toch afrekenen op basis van werkelijke kosten) en niet uit intern gemaakte fouten of materiele tekorten in de interne beheersing.

Neemt niet weg dat er wel heel nadrukkelijk aandachtspunten blijven: zo zijn er de constatering uit de interne controle en heeft financieringssystematiek voor de Jeugdhulp en de keuzes daarbij uw aandacht nodig.

5. UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

5.1 Jaarrekeningproces

Medio april 2019 hebben wij de concept jaarrekening 2018 van de gemeente Beemster ontvangen. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2018 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 7 mei 2019, en dat wij in onze controle de stand van zaken ten aanzien van de Jeugdhulp tot 30 april 2019 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 2018 blijkt dat er bij programma 8 per *saldo* een overschrijding heeft plaatsgevonden. Omdat de overschrijdingen op programmaniveau uitgaan boven de door u gestelde rapporteringsgrens van € 10.000,- presenteren wij deze hieronder.

Omschrijving programma	Overschrijding van de lasten
8. Bestuur en staf	€ 131.000,-

Wij hebben de overschrijdingen op programma 8 geanalyseerd. De overschrijdingen hoeven niet te worden meegeteld bij het rechtmatigheidsoordeel (niet verwijtbaar). Zie ook de toelichting op het betreffende programma in de jaarrekening.

Naast een financiële analyse van het resultaat op hoofdlijnen in de aanbiedingsbrief, worden door het college in de jaarstukken voorts per programma de begrotingsafwijkingen ten opzichte van de 2^e tussenrapportage groter dan € 10.000,- nader toegelicht. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 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 2018 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 2017 en 2018

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 af of kunnen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt een kostenpost en het is daarom van groot belang dat gemeenten hun organisatie optimaliseren om het nadelige effect zo beperkt mogelijk te houden.

Over 2016 is een nihil aangifte verzonden aan de Belastingdienst. De aangifte over 2017 is in het najaar 2018 bij de Belastingdienst ingediend. De aangifte 2017 resulteert in een fiscaal verlies van € 480.000,-. De gemeente Beemster heeft het fiscale verlies (dwz. actieve belastinglatentie) conform het BBV vermeld in de jaarrekening. Het BBV staat niet toe om het recht om het verlies te verrekenen te activeren.

Rekening houdend met de fiscale termijnen kan de gemeente dit verlies verrekenen met toekomstige fiscale winsten. De aangifte over 2018 is nog niet ingediend.

5.4 Opmerkingen jaarverslaggeving

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.

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.

Voorraad handelsgoederen

Een post die opvalt in de balans ultimo december 2018 is de € 5,3 miljoen onder de rubriek voorraden. Op 24 december 2018 heeft de gemeente Beemster voor dit bedrag gronden (De Keyser) aangekocht. Deze gronden zullen, zo hebben wij begrepen, in mei 2019 alweer worden doorverkocht aan de Vof De Beemster Compagnie en daar verder worden ontwikkeld. Omdat de gronden slechts kort worden aangehouden om te worden doorverkocht, is verantwoording onder de handelsvoorraden in lijn met het BBV. Wij hebben tevens begrepen dat de gronden ten minste tegen de boekwaarde van € 5,3 miljoen zullen worden overgedragen.

5.5 Programmarekening van baten en lasten

Het positieve gerealiseerde resultaat over 2018 bedraagt € 68.000,- ten opzichte van een bijgestelde begroot negatief resultaat van € 269.000,-. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten na begrotingswijziging is € 1,5 miljoen negatief geraamd; het werkelijke saldo van de baten en lasten komt uit op een bedrag van € 1,2 miljoen negatief.

Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

(in € 1.000,-)	Begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	- 1.494	-1.205	289
Saldo mutatie reserves	1.224	1.272	-48
Gerealiseerd resultaat	-269	68	337

In de programmarekening is in paragraaf 2 een nadere toelichting gegeven op de verschillen tussen de (bijgestelde) ramingen en de realisatie over 2018. Ook is een overzicht in de jaarrekening opgenomen van de baten en lasten per programma en taakveld. Korthedshalve verwijzen wij u naar de betreffende toelichtingen.

5.6 Balans en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente Beemster bedraagt ultimo 2018, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 8,2 miljoen. Hiervan heeft € 5 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves.

In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

(in € 1.000)	begin 2018	eind 2018	toe/afname
Algemene reserve	3.193	3.089	-104
Bestemmingsreserve	6.341	5.068	-1.273
Saldo rekening	<u>-104</u>	<u>68</u>	172
Totaal eigen vermogen	9.429	<u>8.225</u>	

De bestemmingsreserves zijn per saldo afgenomen met afgerond € 1,3 miljoen (hierin is de resultaatbestemming 2018 nog niet verwerkt). De mutaties van de algemene en bestemmingsreserves in 2018 volgen met name uit de resultaatbestemming over 2017. Met dit besluit is het negatieve resultaat over 2017 onttrokken aan de algemene reserve. In het kader van de resultaatbestemming 2018 zal uw raad worden voorgesteld om in totaal een bedrag van € 68.000,- te bestemmen. Voor het restant van € 22.000,- wordt uw raad gevraagd om het saldo toe te voegen aan de algemene reserve.

In bijlage 5 bij de jaarstukken 2018 zijn de mutaties in de bestemmingsreserves nader toegelicht. Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat de mutaties in de reserves rechtmatig zijn, alsmede dat geen rechtstreekse vermogensmutaties in 2018 hebben plaatsgevonden.

5.7 Grondexploitaties

Ultimo december 2018 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. De winstverwachting is ten opzichte van voorgaand jaar niet gewijzigd.

Vof De Beemster Compagnie

De gemeente Beemster heeft samen met BPD Ontwikkeling BV de Vof De Beemster Compagnie in 2011 opgericht en neemt voor 50% deel in deze onderneming.

De jaarrekening 2018 van de Vof hebben wij bij het afronden van onze controle nog niet ontvangen. Kritisch punt blijft nog steeds de continuïteitsveronderstelling – immers is er sprake van (negatieve) resultaten en een negatief eigen vermogen ultimo 2017.

Wij hebben inmiddels wel de geactualiseerde grondexploitaties per 1 januari 2019 via uw gemeente ontvangen en beoordeeld. Op basis van de gehanteerde parameters en prognoses verwacht de directie van de Vof vooralsnog positieve (eind)resultaten. Om deze reden is het vormen van een voorziening van 50% van het verlies op dit moment niet aan de orde.

De accountant van de Vof heeft bij de definitieve jaarrekening 2017 overigens een goedkeurend oordeel verstrekt. Wij zullen bij de interim-controle de jaarstukken 2018 beoordelen.

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 2018 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 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 kennis genomen van de collegeverklaring 2018 bij de ENSIA rapportages. Ook hebben wij in februari 2019 afstemming gehad met de IT-auditor van de gemeente Purmerend.

7.1.1 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 heeft over de stand van zaken van de informatieveiligheid en kan hier ook beter op sturen. De IT-auditor heeft op verzoek van het college over 2018 een onderzoek uitgevoerd naar de mate waarin de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten is geïmplementeerd. Uit de collegeverklaring (maart 2019) en de managementletter van de IT-auditor d.d. 4 februari 2019 lezen wij af dat enkele maatregelen uit het onderzoek Baseline Informatiebeveiliging nog niet, of deels nog niet voldoet. Wij hebben begrepen dat een verbeterplan is opgesteld. De opvolging wordt gemonitord.

7.1.2 Adviezen na onderzoek IT General controls

De IT-auditor heeft in de periode januari/februari 2019 een voortgezet 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 inrichten en monitoren van het beheer van IT-beheerdocumentatie;
- het opstellen en formaliseren van een Business Continuity Plan.

Suites4 sociaal domein

Specifiek heeft op ons verzoek de IT-auditor de toepassing van het 4-ogen principe door de functioneel beheerders beoordeeld. Zij kunnen dit 4-ogen beginsel voor het wijzigen van stamgegevens (tijdelijk) uitzetten. Wij hebben gevraagd of dit in 2018 heeft plaatsgevonden. Omdat er geen logging wordt bijgehouden zijn deelwaarnemingen uitgevoerd om vast te stellen of mutaties door middel van het 4-ogen principe zijn doorgevoerd. Hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd. Wij ondersteunen het advies om ter overwegen op basis van risico-analyse voor dit aspect logging inclusief periodieke bewaking daarvan in te richten.

7.2 Wet Normering Topinkomens (Wnt)

Met ingang van 2013 geldt voor topinkomens een meer dwingende regelgeving: de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Deze regelgeving verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministersalaris en dwingt af dat de bezoldiging van topfunctionarissen wordt gepubliceerd.

Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

7.3 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 er gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie (memoriaalboekingen, schattingen). Hierbij zijn ons geen signalen van (mogelijke) fraude bekend geworden.

7.4 Rechtmatigheidsverklaring

De rijksoverheid ontwikkelt momenteel wetgeving die de rechtmatigheidsverklaring, die wij nu nog als onderdeel van de controleverklaring afgeven, als verantwoordelijkheid neerlegt bij het college van burgemeester en wethouders.

Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording zal, zo verwacht het rijk, 'de politieke aanspreekbaarheid' van het college vergroten. Men verwacht ook een kwaliteitsverhogend effect op de juridische en financiële bedrijfsvoering bij gemeenten en er wordt ingeschat dat de discussie over de rechtmatigheid van de uitgaven voortaan eerder en scherper wordt gevoerd tussen college en raad en minder met de accountant.

De methodiek van een rechtmatigheidsverantwoording wordt gedragen door de VNG en de werkwijze sluit aan bij die van de rijksoverheid, waar de minister in de zogenaamde bedrijfsvoeringparagraaf ook een verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. De accountant hoeft straks geen rechtmatigheidsverklaring meer af te geven; wel wordt hij nog gevraagd om aan te geven of de rechtmatigheidsverklaring van het college getrouw is. In die zin blijft de accountant over de schouder van het college meekijken.

Momenteel wordt er aan uitwerking gewerkt door de commissie BBV en naar verwachting presenteert ze komend najaar de eerste voorstellen die concreet uitwerking gegeven aan de ideeën. Daartoe wordt een wijziging van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden voorzien en een (grotendeels) nieuwe Kadernota rechtmatigheid.

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 deze rapportage hebben wij de resterende fouten en onzekerheden rondom het sociaal domein alsmede ten aanzien van de aanbestedingen benoemd.

De belangrijkste controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid zijn:

- voor Jeugdhulp en Wmo-begeleiding is in totaal € 9.000,- meegenomen als onzekerheid rechtmatigheid;
- voor de vorderingen ultimo december 2018 inzake de Jeugdhulp 2018 nemen wij een onzekerheid mee van € 6.000,-;
- voor de Pgb's nemen wij een rechtmatigheidsfout mee van € 18.600,-;

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (€ 245.000,- voor fouten en € 735.000,- voor onzekerheden), komen de totale fouten en onzekerheden inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid (peildatum 30 april 2019) niet uit boven de afgesproken toleranties.

8.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2018 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 2018 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 kerngetallen en toelichtingen. Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder 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 2018

	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2018		
Berichtgeverinformatie				
Type overheidslaag:	Gemeente			
Naam berichtgever:	Beemster			
Berichtgevercode ¹ :	0370			
Rapportage-periode:	2018			
Controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid	goedkeurend			
Strekking controleverklaring getrouwheid	goedkeurend			
Vindplaats				
Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina:	22			
Fouten en onzekerheden 2018				
nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2018			geen opmerkingen
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2018			geen opmerkingen