

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan de gemeenteraad van de gemeente Beemster

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de, in de jaarstukken op de pagina's 91 tot en met 137 opgenomen, jaarrekening 2015 van de gemeente Beemster gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

### **Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders**

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beemster is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het college van burgemeester en wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het raadsbesluit d.d. 14 februari 2012 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld door de gemeenteraad op 15 december 2015 en geactualiseerd per 27 september 2016.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door de gemeenteraad vastgesteld bij raadsbesluit van 14 februari 2012. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel met beperking te bieden.

## **Onderbouwing van het oordeel met beperking**

### *Trekkingsrecht pgb Jeugdwet*

Als onderdeel van de gerealiseerde lasten Programma 2, De Beemster Samenleving (€ 7.424.000) in de jaarrekening zijn lasten verantwoord voor de uitkering van Trekkingsrecht persoonsgebonden Budget Jeugdwet van € 327.989. De uitkering van de persoonsgebonden budgetten aan de eindbegunstigden vindt plaats via de Sociale Verzekeringsbank (SVB).

De gemeente heeft onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen die door de SVB zijn gedaan aan eindbegunstigden:

- in overeenstemming zijn geweest met de voor die eindbegunstigden afgegeven beschikkingen;
- besteed zijn aan daadwerkelijk geleverde zorg als bedoeld in de afgegeven beschikking.

Dit wordt veroorzaakt door het feit dat:

- De SVB bij de Verantwoording 2015 Trekkingsrecht pgb Jeugdwet 2015 (d.d. 10 juni 2016) een afkeurende controleverklaring heeft overlegd.
- De SVB de constatering niet specifiek kan toerekenen aan individuele gemeenten.
- De gemeente Beemster over het boekjaar 2015 niet op een andere, controleerbare wijze, op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen kan aantonen dat de uitgaven rechtmatig tot stand zijn gekomen en de beschikbaar gestelde gelden besteed zijn conform de afgegeven beschikkingen aan de, in deze beschikkingen bedoelde, daadwerkelijk geleverde zorg.

Derhalve hebben wij niet kunnen vaststellen of eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot € 327.989. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

### *Trekkingsrecht pgb Wet maatschappelijke ondersteuning*

Als onderdeel van de gerealiseerde lasten Programma 2, De Beemster Samenleving (€ 7.424.000) in de jaarrekening, zijn lasten verantwoord voor de uitkering van Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015 van € 86.473. De uitkering van de Persoonsgebonden Budget aan de eindbegunstigden vindt plaats via de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De gemeente heeft onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen die door de SVB zijn gedaan aan eindbegunstigden:

- in overeenstemming zijn geweest met de voor die eindbegunstigden afgegeven beschikkingen;
- besteed zijn aan daadwerkelijk geleverde zorg als bedoeld in de afgegeven beschikking.

Dit wordt veroorzaakt door het feit dat:

- De SVB bij de Verantwoording 2015 Trekkingsrecht pgb Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (d.d. 10 juni 2016) een afkeurende controleverklaring heeft overlegd.
- De SVB de constatering niet specifiek kan toerekenen aan individuele gemeenten.

- De gemeente Beemster over het boekjaar 2015 niet op een andere, controleerbare wijze, op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen kan aantonen dat de uitgaven rechtmatig tot stand zijn gekomen en de beschikbaar gestelde gelden besteed zijn conform de afgegeven beschikkingen aan de, in deze beschikkingen bedoelde, daadwerkelijk geleverde zorg.

Derhalve hebben wij niet kunnen vaststellen of eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot € 86.473. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

*Onvoldoende controle-informatie inzake de daadwerkelijke levering van zorg in natura op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning*

Als onderdeel van de gerealiseerde lasten Programma 2, De Beemster Samenleving (€ 7.424.000) in de jaarrekening, zijn lasten verantwoord voor inkopen van zorg in natura op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning (€ 1.035.716). De gemeente heeft voor een bedrag van € 152.904 onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen van de zorginstellingen waarbij de zorg is ingekocht, om vast te stellen dat de zorg in natura daadwerkelijk, in overeenstemming met de geïndiceerde zorg, is geleverd.

De gemeente Beemster kan over het boekjaar 2015 ook niet op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen op deze of andere wijze aantonen dat de ingekochte zorg binnen de geldende kaders daadwerkelijk is geleverd aan de rechthebbenden.

Derhalve hebben wij niet kunnen vaststellen of eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het bedrag aan inkopen zorg in natura van € 152.904, of dat voor dit bedrag de inkopen zorg in natura rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

*Onvoldoende controle-informatie inzake de daadwerkelijke levering van zorg in natura op grond van de Jeugdwet*

Als onderdeel van de gerealiseerde lasten Programma 2, De Beemster Samenleving (€ 7.424.000) in de jaarrekening, zijn lasten verantwoord voor inkopen van zorg in natura op grond van de Jeugdwet (€ 974.196). De gemeente Beemster heeft voor een bedrag van € 974.196 onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen van de zorginstellingen waarbij de zorg is ingekocht, om vast te stellen dat de zorg in natura daadwerkelijk, in overeenstemming met de geïndiceerde zorg, is geleverd.

De gemeente Beemster kan over het boekjaar 2015 ook niet op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen op deze of andere wijze aantonen dat de ingekochte zorg binnen de geldende kaders daadwerkelijk is geleverd aan de rechthebbenden.

Derhalve hebben wij niet kunnen vaststellen of eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het bedrag aan inkopen zorg in natura van € 974.196 of dat voor dit bedrag de inkopen zorg in natura rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

## **Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente Beemster, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf Onderbouwing van het oordeel met beperking, een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf Onderbouwing van het oordeel met beperking, in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

## **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Alkmaar, 27 september 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: N.R. Fritz RA