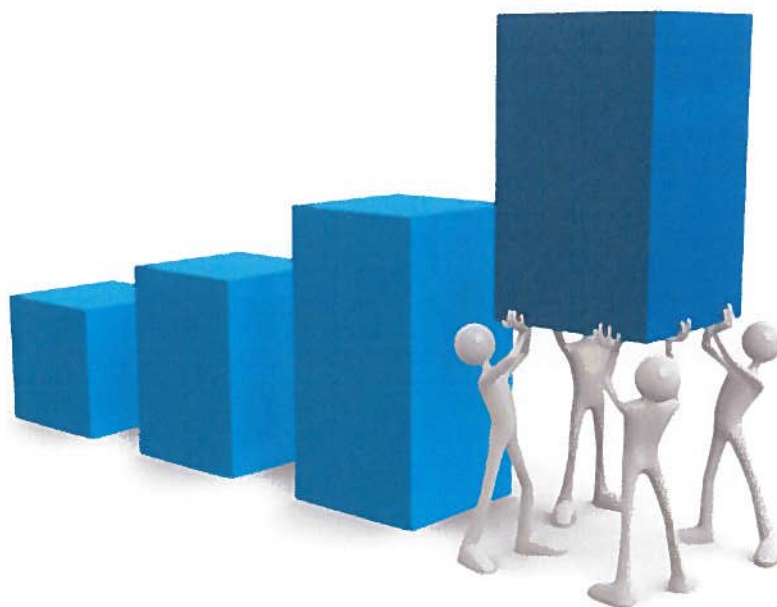


Gemeente Beemster

Verslag van bevindingen controle jaarstukken 2015

27 september 2016



Aan de raad van de gemeente Beemster
Postbus 7
1462 ZG MIDDENBEEEMSTER

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
27 september 2016	P.S.N. Schouten RA 088 2880973	3114410790/2016.061497/mg

Onderwerp
Accountantsverslag voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2015

Geachte leden van de raad,

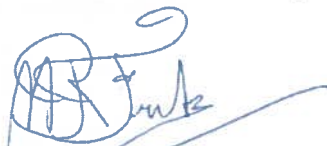
Hierbij ontvangt u het accountantsverslag bij de door ons gecontroleerde jaarrekening 2015 van uw gemeente. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer, overeenstemming met de rapportagevereisten volgens het door u vastgestelde controleprotocol.

De jaarrekening 2015 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Bij deze jaarrekening hebben wij op xx september 2016 een controleverklaring met beperking (getrouwheid en rechtmatigheid) verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en stellen het zeer op prijs om dit verslag met u, op een later moment, te bespreken en uw eventuele vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



N.R. Fritz RA

Inhoud

Pag.

1. Bevindingen controle 2015	2
1.1. Controleverklaring met beperking (getrouwheid en rechtmatigheid) bij de jaarrekening 2015	2
1.2. De controle is moeizaam verlopen	2
1.3. De financiële beheersing moet worden verbeterd	4
1.4. Grondexploitatie	4
1.5. Onzekerheden in decentralisaties werken door in strekking van de controleverklaring	5
1.6. Actualiseren van beheerplannen	8
1.7. Voortgezette controle	9
1.8. Begrotingsrechtmatigheid	10
1.9. Aanscherping van de waarborgen rondom het rechtmatig Europees aanbesteden blijft noodzakelijk	11
1.10. Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage geconstateerd	12
1.11. De Wet Normering Topinkomens (WNT) is nageleefd	13
1.12. Het Bbv wordt nageleefd	13
1.13. Verhuuropbrengsten	13
2. Interne beheersing	14
2.1. Bevindingen Interne Beheersing 2015	14
2.2. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	15
2.3. Het college heeft geen fraude- en corruptierisicoanalyse uitgevoerd	15
3. Uw vermogen en resultaat	17
3.1. Het gerealiseerde resultaat	17
3.2. Inzicht in de weerstandscapaciteit en risico's is nog beperkt	17
4. Overige onderwerpen	18
Bijlage A1: Overzicht niet-gecorrigeerde fouten in de jaarrekening	20

1. Bevindingen controle 2015

1.1. Controleverklaring met beperking (getrouwheid en rechtmatigheid) bij de jaarrekening 2015

Bij de jaarrekening 2015 hebben wij een controleverklaring met beperking verstrekt op zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. De controleverklaring d.d. 27 september 2016 hebben wij u separaat toegezonden.

De door ons geconstateerde (resterende) controleverschillen (fouten) voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid vallen binnen de door u vastgestelde toleranties.

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd. Tot slot hebben wij vastgesteld dat de bezoldigingen over 2015 niet strijdig zijn met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2015 van gemeente Beemster aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

1.2. De controle is moeizaam verlopen

De gemeente Beemster heeft haar bedrijfsvoering uitbesteed aan de gemeente Purmerend. De gemeente Purmerend is derhalve een belangrijke serviceorganisatie voor de gemeente Beemster.

Alle processen die leiden tot de verantwoording van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening vinden plaats bij de gemeente Purmerend. De gemeente Purmerend stelt ook de jaarrekening op voor de gemeente Beemster. Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Beemster blijven echter verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening.

Voor het opstellen en controleren van de jaarstukken was met elkaar een planning opgesteld. Zowel voor uw organisatie als voor ons. In dit kader hebben wij de financieel medewerkers handreikingen gedaan hoe de jaarrekening en onderliggende stukken (opsteldossier, Deloitte online en verslaggevingschecklisten) opgeleverd moesten worden. Om meerdere redenen is het halen van de planning niet gelukt.

In de raadscommissie hebben wij u reeds gecommuniceerd dat de initiële oplevering onvoldoende was. Zo was de conceptjaarrekening nog niet controle gereed. Tevens was het digitale opsteldossier nog niet gevuld en waren nog niet alle interne controlewerkzaamheden afgerond. De kwaliteit van de opgeleverde conceptjaarstukken (o.a. afwijkingen op het gebied van de verslaggevingsvoorschriften) en het onderliggende opsteldossier was niet van voldoende kwaliteit was om de controle efficiënt en effectief uit te kunnen voeren.

De interne controle op de opgeleverde stukken (opsteldossier) was van onvoldoende niveau en diepgang en maakte het noodzakelijk dat wij veel vragen moesten stellen en aanvullende documentatie moesten opvragen.

Aanvullende documentatie was veelal niet direct voorhanden bij uw medewerkers financiën en moest via veel schijven tot ons komen. Hierdoor hebben wij veel effort hebben moeten steken in het beantwoord krijgen van onze vragen. Daarnaast zijn op verschillende onderdelen fouten aangetroffen welke tot correcties in de jaarstukken hebben geleid. In dit verslag gaan wij daar nog nader op in.

Dat het jaarrekeningtraject 2015 een langer doorlooptijd had dan in voorgaande jaren is ook veroorzaakt door externe omstandigheden. De financiële verantwoording rond de drie decentralisatie. Overigens zijn er vele gemeenten die dit jaar een vergelijkbaar tijdspad doorliepen als gevolg van de decentralisaties.

Met uw college en controller zullen wij het jaarrekeningtraject 2015 evalueren en de noodzakelijke verbeterpunten voor de jaarrekening 2016 (taakstellend) benoemen. Wij onderkennen hierbij ook dat de Deloitte online omgeving niet altijd even handig heeft gewerkt. Een strakke(re) sturing op het jaarrekeningproces 2016 is noodzakelijk. Voor een belangrijk deel zal dit samenhangen met de gewenste en noodzakelijke verbetering die op het gebied van financieel beheer gemaakt moet worden. Ook aan de verbijzonderde interne controle dient een (nieuwe) impuls gegeven te worden.

Er zijn veel verbeteringen noodzakelijk en aanvullende maatregelen gewenst. Dit begint bij een goed beeld van de "controleomgeving": actuele procesbeschrijvingen, een overkoepelend (integraal) intern controleplan en een adequate (kwalitatief op goed niveau) en tijdige uitvoering en afronding van de interne controles. Hierbij dient ook de automatiseringsorganisatie nadrukkelijk betrokken te worden.

Voor de komende periode vragen wij het college vooral aandacht te besteden aan;

- (Nieuwe) impuls geven aan de verbijzonderde interne controle.
- Het verder professionaliseren van het afsluit en jaarrekening opstelproces en te komen tot tussentijdse afsluitingen.
- Bewaken dat uw gemeente het beleid rondom inkopen en aanbesteden zichtbaar naleeft, zodat uw gemeente voldoet aan zowel de interne als Europese aanbestedingswetgeving en overige bepalingen.
- Toezien op het tijdige en volledige verantwoording van verplichtingen.
- Opstellen en actueel houden van beheerplannen voor voorzieningen
- Het realiseren van tussentijdse aansluitingen tussen sub administraties en de financiële administratie
- Versterken van de processen rond de decentralisatie
- Versterken financieel beheer grondexploitatie.

1.3. De financiële beheersing moet worden verbeterd

Belangrijke procesbevindingen hebben wij ten aanzien van de toetsing van de prestatielevering (inkoopfacturen), de onderbouwing en autorisatie van de memoriaalboekingen, de functiescheiding bij het accorderen van facturen (akkoord budget versus levering), interne controles in het betalingsverkeer (inkoopfacturen, salarisbetalingen en uitkeringen) en de tijdige interne controle op de naleving van het subsidiebeleid (uitgaande subsidies).

In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben wij een follow-up uitgevoerd op de bevindingen die door de voorgaande accountant zijn gedaan naar aanleiding van een uitgevoerde IT-audit op de geautomatiseerde beheersingsmaatregelen zoals opgenomen in de digitale workflow van de inkoopfacturen. De bevindingen c.q. aanbevelingen hebben uitgewezen dat wij voor onze jaarrekeningcontrole nog géén gebruik hebben kunnen maken van de beheersingsmaatregelen die opgenomen zijn in de digitale workflow. Om alsnog voldoende zekerheid te krijgen over de betrouwbare en rechtmatige verwerking en betaling van de inkoopfacturen hebben wij aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Uit deze controlewerkzaamheden volgen geen bijzonderheden.

Wij adviseren het college afspraken te maken met de serviceorganisatie om de processen te verbeteren.

1.4. Grondexploitatie

Als gevolg van de economische omstandigheden kent de waardering van de gronden in exploitatie en de niet in exploitatie genomen gronden in het algemeen een hoge mate van onzekerheid. In de uitgangspunten van de waardering is hier door het college zoveel mogelijk rekening mee gehouden en wordt ingegrepen indien de fasering in de plannen niet meer realistisch is.

De ontwikkelingen binnen de grondexploitatie blijven ook voor de komende jaren een belangrijk aandachtspunt. Er moet voortdurend aandacht blijven bestaan voor het actualiseren van de verwachtingen omtrent de nog niet in exploitatie genomen gronden. Het is en blijft van belang om de verwachte faseringen aan te (blijven) sluiten bij de marktbehoefte, de marktkansen en de woonvisie van de gemeente.

Wij adviseren het college de grondexploitaties op een eerder moment te actualiseren (bijvoorbeeld per 1 december van het boekjaar) en, dat geldt ook voor de niet in exploitatie genomen gronden, met adequate uitgangspunten te onderbouwen. Hierbij valt te denken aan actuele taxaties. Dit voorkomt vertraging.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt. Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel, appartementen, et cetera) in de projecten in relatie tot de huidige marktvaart in de gemeente?

- Prijs: inherent gevolg van de economische crisis is dat de verkoopprijzen van woningen en dus van grond onder druk staan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Wij hebben vastgesteld dat de uitgangspunten en veronderstellingen plausibel zijn tegen de achtergrond van de werkelijke uitkomsten in voorafgaande verslagperiodes, de huidige economische ontwikkeling en niet strijdig zijn met voornemens van uw raad of het college.

Gemeente Beemster heeft onvoldoende controls met betrekking tot de grondexploitaties ingericht. Wij vragen aandacht voor het inrichten van controls op het gebied van de cutoff (verantwoording van de opbrengsten in juiste boekjaar) en op bepaling van de marktwaarde (inclusief de toets op de onderbouwing).

1.5. Onzekerheden in decentralisaties werken door in strekking van de controleverklaring

Inzake de betalingen die plaats vinden via de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en die samenhangen met de PersoonsGebondenBudgetten in het kader van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning is sprake van onzekerheden van in totaal € 414.462. Ook bij de verantwoording van ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Jeugdzorg en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning is sprake van onzekerheden tot een bedrag van € 1.127.100.

De totale onzekerheid die wij, op grond van de controlebevindingen, mee moeten wegen in ons oordeel bedraagt € 1.541.562. Omdat deze onzekerheid meer dan € 622.770 bedraagt (dit is de materialiteit voor onzekerheden op basis van uw controleprotocol), heeft deze onzekerheid tot gevolg dat wij een verklaring met beperking moeten afgeven voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.

Gemeenten zijn vanaf 1 januari 2015 verantwoordelijk voor de uitvoering van (extra) taken op het terrein van de Jeugdwet, Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Participatiewet. Kort samengevat zijn de belangrijkste wijzigingen:

Participatiewet: Samenvoeging WWB c.a., Wsw en Wajong. Vanaf 2015 is geen nieuwe instroom in de WSW meer mogelijk.

Wmo 2015: Bestaat uit de 'oude' Wmo en de overheveling van langdurige zorg vanuit de AWBZ. Naast de huishoudelijke ondersteuning is hier bijvoorbeeld begeleiding, kortdurend verblijf en dagbesteding bij gekomen.

Jeugdwet: Volledig nieuw voor de gemeente. Betreft een overheveling van taken vanuit provincie en Rijk.

Om deze nieuwe taken vorm te geven, hebben alle gemeenten grote inspanningen geleverd om tijdig de benodigde contracten te sluiten met zorgaanbieders, administraties in te richten, managementinformatie in te richten, et cetera.

Gemeenten zijn vooral bij de verantwoording en controle van de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen tegen problemen aangelopen, zoals:

Voor het vaststellen van de rechtmatigheid en de prestatielevering zijn gemeenten sterk afhankelijk van derden.

Zorgaanbieders geven aan dat een individuele verantwoording per gemeente onmogelijk is.

'Recht op zorg' bij Jeugdzorg niet altijd in beeld door rechtstreekse verwijzing huisarts/specialist.

- Woonplaatsbeginsel leidt bij Jeugdzorg tot verschillen tussen zorginstellingen en gemeenten.
- Fouten en onzekerheden bij verwerking van PersoonsGebondenBudgetten (PGB) bij SVB.

Uw gemeente heeft in 2015 en 2016 inspanningen geleverd om de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen binnen het sociale domein vast te kunnen stellen.

De zogenaamde "spend analyse" is hierbij het vertrekpunt geweest.

Deze analyse geeft inzicht in de geldstromen binnen het sociale domein en de derde partijen waarmee uw gemeente zaken doet alsook van afhankelijk is. In hoofdlijnen is de spend analyse als volgt weer te geven (de Participatiewet blijft hierbij buiten beschouwing, aangezien hierin - behoudens enkele formele punten - feitelijk niets is gewijzigd):

Inzicht in geldstromen (lasten) Jeugdzorg en Wmo (x € 1.000)

Programma 2 (Samenleving)

Trekkingsrecht PGB Wet maatschappelijke ondersteuning	€ 86
Ingekochte zorg in natura WMO	€ 1.036
Trekkingsrecht PGB Jeugdwet	€ 328
Ingekochte zorg in natura Jeugd	€ 974
	€ 2.424

Hierna gaan wij nader in op onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de bestedingen voor het sociale domein.

Bevindingen decentralisaties

De uitvoering van de decentralisaties is, met ingang van 2015, een nieuwe activiteit voor uw gemeente. Op eerdere momenten met onze mailing van 4 maart 2016 en onze overleg met de raadscommissie, alsmede met onze brief van 7 juni 2016 hebben wij u geïnformeerd over belangrijke ontwikkelingen die (mogelijk) van invloed konden zijn op de strekking van de controleverklaring bij uw jaarrekening en de voortgang van de afronding van de controle 2015.

Naar aanleiding van deze controle is sprake van een onzekerheden in de bestedingen van de PGB's Wmo en Jeugd en ingekochte zorg (eveneens WMO en Jeugdzorg) voor een totaalbedrag van € 1.541.562. Wij lichten deze onzekerheden en het effect op de controleverklaring bij de jaarrekening van uw gemeente hierna toe.

Trekkingsrecht pgb Jeugdwet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning

In de jaarstukken zijn in programma 2 (Samenleving) lasten verantwoord van € 86.473 voor de uitkering van Trekkingsrecht PersoonsGebondenBudget Wet Maatschappelijke Ondersteuning en de lasten verantwoord van € 327.989 voor de uitkering van Trekkingsrecht PersoonsGebondenBudget Jeugdwet. De uitkering van de PersoonsGebondenBudgetten aan de eindbegunstigden vindt plaats via de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De gemeente Beemster 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 (getrouwheid en rechtmatigheid).
- 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 Purmerend over het boekjaar 2015 niet op een andere, controleerbare wijze, op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen kan aantonen dat de uitgaven getrouw en 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 geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen heeft plaatsgevonden en de zorg daadwerkelijk is geleverd. Wij hebben tevens niet op andere wijze de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen vaststellen. Een bedrag van € 414.462 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 en de Jeugdwet

In de jaarstukken zijn in programma 2 (Samenleving) lasten verantwoord van € 1.035.716 voor ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en de lasten verantwoord van € 974.196 voor ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Jeugdwet.

De gemeente is voor het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de geleverde zorg en de daadwerkelijke levering afhankelijk van de controle-informatie van de zorgaanbieder. De gemeente heeft niet van alle zorgaanbieders voldoende controle-informatie ontvangen, om vast te stellen dat de zorg in natura daadwerkelijk, in overeenstemming met de geïndiceerde zorg, is geleverd. Voor het onderdeel Wet Maatschappelijke Ondersteuning betreft dit een bedrag van € 152.904 voor het onderdeel Jeugd betreft dit een bedrag van € 974.196.

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.

Op basis hiervan hebben wij voor een bedrag van € 1.127.100 geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de deze lasten vast te stellen. Wij hebben tevens niet op andere wijze de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Conclusie decentralisaties

De totale onzekerheid die wij, op grond van de controlebevindingen, mee moeten wegen in ons oordeel bedraagt € 1.541.562. Omdat deze onzekerheid meer bedraagt dan € 622.770 (dit is de materialiteit voor onzekerheden op basis van uw controleprotocol), heeft deze onzekerheid wel effect op de strekking van onze verklaring.

1.6. Actualiseren van beheerplannen

Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen. Binnen de voorzieningen maakt u conform het Bbv onderscheid naar voorzieningen voor 'verplichtingen, verliezen en risico's', ter 'egalisering van kosten' ('groot onderhoud') en 'voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is'.

Voor de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorzieningen ter egalisering van kosten zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het management en het college. Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zullen zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn. Wij hebben dit jaar veel tijd besteed aan de controle van de voorzieningen.

Bij het opmaken en controleren van de jaarrekening 2015 is geconstateerd dat voor de onderhoudsregalisatievoorziening niet langer een toereikende onderbouwing aanwezig was. Het resterende bedrag (€ 857.378) is vrijgevallen in de exploitatie. De onderhoudsplannen worden momenteel geactualiseerd. Het college heeft het voorstel gedaan om de bedragen die vrijvallen te doteren aan de bestemmingsreserve onderhoud openbare ruimte.

In 2015 heeft de commissie Bbv zich over de vraag gebogen (vraag 2015.001) of het wenselijk is dat bestemmingsreserves gevormd worden ter dekking (egalisatie) van toekomstige onderhoudslasten, in het geval een actueel beheerplan ontbreekt. De commissie Bbv is van mening dat, als actuele beheerplannen ontbreken, niet kan worden onderbouwd wat de benodigde omvang van een voorziening moet zijn. Daarmee ontbreekt dan het inzicht in de mate waarin de doelstelling van egalisatie van lasten over meerdere begrotingsjaren wordt gerealiseerd. In dat geval, zo stelt de commissie Bbv, wordt niet voldaan aan de vereisten om een voorziening voor groot onderhoud te vormen.

In de praktijk blijkt bij veel gemeenten en gemeenschappelijke regelingen als alternatief dan een bestemmingsreserve gevormd te worden, zodat er dekkingsmiddelen zijn voor het uitvoeren van groot onderhoud. Dit is bij uw gemeente nu dus ook het geval (geweest). Bij een bestemmingsreserve groot onderhoud wordt vanuit de verslaggevingsregels geen nadere onderbouwing afgedwongen inzake de omvang en afloop van de bestemmingsreserve (in tegenstelling tot voorzieningen). Het is hierbij aan de raad om de kaders en voorwaarden voor de bestemmingsreserve goed te omschrijven

Een bestemmingsreserve groot onderhoud kan echter, zo stelt de commissie Bbv, nooit de functie van het egaliseren van onderhoudslasten over meerdere begrotingsjaren overnemen. Dit kan hooguit een tijdelijke situatie zijn gedurende de periode dat het beheerplan wordt geactualiseerd. Vanuit het oogpunt van risicobeheersing en inzicht in de financiële positie is het overigens - welke systematiek ook wordt gekozen door de raad - aan te raden altijd zorg te dragen voor actuele beheerplannen.

Het college heeft ons medegedeeld dat in het 3e/4e kwartaal van 2016 de actualisatie van de beheerplannen zal plaatsvinden. Wij adviseren u om dit proces met voorrang af te (laten) ronden en vast te stellen dat u weer beschikt over beheerplannen die voldoen aan de vereisten van het Bbv. Op basis van deze beheerplannen dient (op basis van artikel 44 lid 1c van het Bbv) de bestemmingsreserve onderhoud openbare ruimte dan weer omgezet te worden in een voorziening.

Gemeente Beemster heeft onvoldoende controls met betrekking tot de voorzieningen ingericht. Wij vragen aandacht voor het inrichten van controls op het gebied van de cutoff (verantwoording van de opbrengsten in juiste boekjaar) en op bepaling van de marktwaarde (inclusief de toets op de onderbouwing).

1.7. Voortgezette controle

Om vast te stellen dat de schulden volledig zijn opgenomen, voeren wij een voortgezette controle uit. Bij een voortgezette controle stellen wij aan de hand van de betalingen in 2016 en de binnen gekomen facturen in 2016 vast of sprake is van posten die opgenomen moeten worden in de jaarrekening 2015, omdat deze betrekking hebben op het jaar 2015. Bij deze controle voeren wij een deelwaarneming uit. Uit deze deelwaarneming zijn bijzonderheden naar voren gekomen. Na bespreking hiervan zijn aanvullende werkzaamheden uitgevoerd.

Deze aanvullende werkzaamheden hebben ertoe geleid dat er nog correcties zijn doorgevoerd in de jaarrekening. Binnen uw gemeente was het beleid dat facturen die betrekking hadden op investeringen en grondexploitatie die in 2016 zijn ontvangen niet meer verwerkt worden in de jaarrekening 2015.

De reden hiervoor was dat deze geen effect hebben op het resultaat. Echter voor de jaarrekening geldt dat er sprake moet zijn van een getrouw beeld en dient het stelsel van baten en lasten toegepast te worden. Alle facturen die betrekking hebben op prestaties die in 2015 zijn geleverd dienen verwerkt te worden in de jaarrekening, ongeacht of sprake is van een balanspost of een exploitatiepost. Wij adviseren u voor de jaarrekening 2016 de binnenkomende facturen in 2017 die betrekking hebben op het voorgaande jaar, direct te verwerken in de administratie van 2016.

1.8. Begrotingsrechtmatigheid

Theoretisch kader

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2015, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen, heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2015 van de commissie BBV. Hieruit volgt dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

Daarnaast moet de accountant in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen, waarvan de agendacommissie in de jaarrekening moet aangeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

Begrotingsrechtmatigheid in uw jaarrekening

In totaal heeft uw gemeente € 20.333.000 aan lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) begroot (na wijziging), tegenover € 19.762.000 aan werkelijke lasten. Dit is een onderschrijding van € 571.000. Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 20.121.000 begroot na wijziging, tegenover € 20.962.000 aan werkelijke baten in 2015. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 841.000. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop de raad de begroting autoriseert.

In de jaarrekening heeft het college in de paragraaf bedrijfsvoering inzicht gegeven in de begrotingsafwijkingen op programmaniveau. Op diverse programma's zijn begrotingsoverschrijdingen op de lasten te constateren. Ten aanzien van programma 5 en 8 tellen deze mee voor het oordeel. Dit resulteert in een bedrag van € 74.000, welke wij hebben meegenomen in onze oordeelsvorming.

Bij de kredieten is sprake van beperkte onrechtmatige overschrijdingen op twee kredieten (< € 1.000).

1.9. Aanscherping van de waarborgen rondom het rechtmatig Europees aanbesteden blijft noodzakelijk

Er is voor de gemeente Beemster geen verbijzonderde interne controle op de Europese aanbestedingen uitgevoerd. Deze interne controle was wel in het controleplan opgenomen.

Wij adviseren volgend jaar de verbijzonderde interne controle op de Europese aanbestedingen met een voldoende kritisch gehalte en diepgang uit te voeren (onder meer aan de hand van een volledige spend analyse). Hierbij is het noodzakelijk de conclusies van de gemeente te onderbouwen met documentatie (o.a. met contracten en meldingen). Dit is essentieel om tot een efficiënte externe controle te komen. Over 2015 hebben wij zelfstandig uitgebreide werkzaamheden moeten verrichten.

- Wij hebben de volgende bevindingen. Wij hebben vastgesteld dat bij een opdracht sprake is van niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Deze is ten onrechte niet Europees aanbesteed. Gezien de looptijd en de omvang van het contract zou een Europese aanbesteding hebben moeten plaatsvinden. De jaarschijf 2015 (werkelijk betaalde euro's) voor dit contract is € 56.000 welke wij in onze oordeelsvorming betrekken.

Tevens stelden wij vast dat bij de onderzochte aanbestedingen veelal sprake was van zogenaamde 2B-diensten. Onder het oude aanbestedingsregime zou, in geval van afwijkingen, de aanbestedende dienst een melding (achteraf) bij de Europese commissie moeten doen. Wij hebben in 2015 verschillende afwijkingen op de 2B-diensten gesignaleerd. U heeft deze aanbesteding niet gemeld. Het niet melden van de opdracht aan de Europese commissie valt onder de formele rechtmatigheid. Als accountant hoeven wij deze niet mee te nemen in onze oordeelsvorming, maar dienen wij dit wel te rapporteren in ons accountantsverslag. De geconstateerde afwijkingen hebben wij gecommuniceerd met uw management. Wij benadrukken de urgentie om het proces van de Europese aanbesteding van diensten en leveringen nog strikter te borgen.

Recent is een wetsvoorstel gedaan om, onder meer, de Aanbestedingswet voor 2B-diensten te wijzigen. Het was de bedoeling dat het wetsvoorstel per 18 april 2016 zou ingaan, maar dit is vooralsnog uitgesteld. De nieuwe aanbestedingsrichtlijnen kennen (op basis van het voorstel) niet langer een 2B-regime. Hiervoor komt (voor de meeste opdrachten) een vereenvoudigde regeling voor sociale en andere specifieke diensten in de plaats. Het belangrijkste verschil tussen deze regimes is dat het nieuwe regime aanbestedende diensten verplicht om opdrachten vooraf aan te kondigen. De vierde nota van wijziging regelt dat bij het inwerking treden van het wetsvoorstel het regime voor sociale en andere specifieke diensten met terugwerkende kracht in werking treedt. Dat betekent dat aanbestedende diensten vanaf deze datum gebruik kunnen maken van de procedure voor sociale en andere specifieke diensten zonder dat dit achteraf als onrechtmatig wordt aangemerkt. Wij adviseren u met deze wijzigingen rekening te houden.

1.10. Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage geconstateerd

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien zeven documenten aan het CBS te leveren

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2015. Hierbij stellen wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren) vast

Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd.

De tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage van dit accountantsverslag. Bij de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

1.11. De Wet Normering topinkomens (WNT) is nageleefd

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2015 niet meer bedragen dan € 178.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Deloitte als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat er bij de gemeente Beemster geen interne procedures zijn omtrent het naleven van de WNT. Door het ontbreken van dergelijke procedures loopt u het risico op het niet voldoen aan de WNT en is de kans op fouten in de verantwoording groter. Wij adviseren u om procedures in te richten die gedurende het jaar waarborgen dat er voldaan wordt aan de WNT.

Tevens adviseren wij u om zichtbare interne controles in te richten die waarborgen dat de WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten vanuit WNT. U kunt hierbij denken aan functiescheiding tussen de opsteller van de WNT-verantwoording en degene die de WNT-verantwoording zichtbaar toetst aan de vereisten vanuit de WNT.

1.12. Het Bbv wordt nageleefd

Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente de wettelijke verslagleggingsregels (Bbv), na de correctieslag op de conceptjaarrekening, heeft nageleefd.

Op onderdelen, met name op de door de commissie Bbv gedane aanbevelingen, kan de jaarrekening 2016 nog verbeterd worden. Wij adviseren u tijdig het model van de jaarrekening 2016 op te stellen en hierbij tevens rekening te houden met de ontwikkelingen en aanpassingen van het Bbv.

1.13. Verhuuropbrengsten

Wij hebben bij de controle van de verhuuropbrengsten 2015 geconstateerd dat er inzake de verhuur van de gymzalen er opbrengsten in 2015 zijn genomen welke betrekking hebben op eerdere jaren (2013 en 2014). Wij hebben aanvullende werkzaamheden verricht rond de balansdatum 2015 - 2016 om vast te stellen dat verhuuropbrengsten 2015 volledig zijn,

We hebben geconstateerd dat er geen zichtbare vastleggingen van de leegstandscontrole aanwezig zijn in 2015 voor de gemeente Beemster. Op basis van mondelinge afstemmingen en vraaggesprekken is door de IC-medewerker vastgesteld dat de objecten niet in verhuur, leeg staan.

2. Interne beheersing

2.1. Bevindingen Interne Beheersing 2015

Algemeen

De manier waarop de gemeente Purmerend u informeert over de mate waarin processen worden beheerst, is niet geregeld. Accountantscontrole is hierbij een hulpmiddel, maar komt altijd achteraf.

Het heeft daarom de voorkeur om de afspraken te maken over de interne beheersing van de voor Beemster relevante processen bij de gemeente Purmerend en u daarover periodiek te laten informeren. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van een (kwartaal)rapportage over de interne beheersing.

Bevindingen

In de voorgaande paragrafen van dit rapport hebben wij reeds aangegeven dat op belangrijke processen goede interne beheersing in de vorm van passende controls ontbreekt. De overige bevindingen samengevat:

- Zie toe op een tijdig en kwalitatief toereikend niveau van uitvoeren van de geplande (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden. Belangrijke aandachtspunten zijn de periodieke actualisatie van procesbeschrijvingen, het uitvoeren van risico-analyses en het tijdig uitvoeren van controlewerkzaamheden.
- Memoriaalboekingen zijn niet in alle gevallen onderbouwd met achterliggende documentatie en het ontbreken van een verbijzonderde interne controle op de memoriaalboekingen.
 - Bouwleges: Er wordt een controle uitgevoerd door de IC-medewerker of de aanvragen in SQUIT voor het boekjaar en vorige boekjaar al leges opgelegd zijn. Hierbij wordt wel aangegeven dat deze zijn opgelegd, maar wordt dit niet zichtbaar afgevinkt/afgestemd met de FA. Hierdoor is niet eenduidig vast te stellen dat de toelichtingen op het SQUIT-overzicht daadwerkelijk kloppen, ook omdat er op het overzicht van SQUIT geen bedragen genoemd staan. Dit kan worden ondervangen door een totaalaansluiting tussen SQUIT en de FA te maken (per kwartaal), mede op bedragen.
- Zorgdragen voor een vastgestelde procedure voor de bewaking van projecten/budgetten. Het is aan de projectleiders/budgethouders hoe zij deze bewaken. Ons is meegedeeld dat er geen zichtbare analyses zijn waaruit blijkt dat de projectleiders/budgethouders de voortgang bewaken. Hierdoor bestaat het risico (voor de jaarrekening) dat overschrijdingen van kredieten en budgetten niet tijdig worden gesignaleerd en derhalve onrechtmatig zijn. Daarnaast is het vanuit de beheersing van de organisatie niet gewenst dat er geen zichtbare analyses zijn. Overigens vinden deze analyses voor de jaarrekening en de tussentijdse rapportages wel plaats, maar dan op totaalniveau in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

- Bij de verwerking van facturen is functiescheiding tussen degene die de factuur autoriseert voor akkoordlevering en voor akkoordbudget van belang. In 2020/Vision is dit ingeregeld door het laten autoriseren van de factuur door een materiedeskundige (levering) en door de budgethouder (budget). Hiermee is de functiescheiding in opzet geregeld. Echter ons is meegedeeld dat de budgethouder ook materiedeskundige kan zijn, waardoor deze voor akkoordlevering en akkoordbudget kan tekenen. Dit brengt een risico met zich mee dat niet geleverde goederen en diensten worden betaald en ook in de administratie worden verwerkt. Dit is in opzet een frauderisico. Wij adviseerden u om deze functiescheiding af te dwingen in het systeem.
- In het proces van de salarissen voerende medewerkers een aantal interne controles uit. Deze controles maken de medewerkers niet altijd zichtbaar, waardoor wij deze interne controles niet kunnen toetsen. Het gaat hier om de controle op de juiste verwerking van persoons- en salarisgegevens en de controle op het terugontvangen salarisbestand van Raet.

Wij constateren dat u bewijsstukken van prestatielevering van ingekochte goederen en diensten niet structureel documenteert. Tevens merken wij op dat u geen zichtbare interne controle uitvoert op prestatielevering. U loopt het risico dat ingekochte goederen en diensten niet daadwerkelijk zijn geleverd aan uw gemeenschappelijke regeling.

Wij adviseren om te allen tijde bewijsdocumentatie van levering te vragen alvorens facturen betaalbaar worden gesteld. Ook adviseren wij om interne controle uit te voeren op prestatielevering. Graag wisselen wij met u nader van gedachten hoe u deze controle op een efficiënte wijze kunt inrichten binnen uw organisatie.

2.2. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij hebben onderzocht in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen. Wij hebben aandachtspunten ten aanzien van de automatiseringsomgeving aan uw serviceorganisatie gerapporteerd.

2.3. Het college heeft geen fraude- en corruptierisicoanalyse uitgevoerd

Als onderdeel van onze controle hebben wij het college en het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het college daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met de gemeenteraad.

Wij stelden vast dat het maken van gerichte (fraude)risicoanalyse geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne beheersomgeving.

Wij adviseren u met klem om een dergelijke analyse periodiek op te stellen. Hierdoor maakt deze analyse een permanent deel uit van het systeem dat is gericht op het onderkennen van (bedrijf)risico's, het inschatten van het belang en de waarschijnlijkheid van deze risico's en het ondernemen van acties. De frauderisicoanalyse is daarmee echt maatwerk, afgestemd op uw gemeentelijke organisatie en geeft waardevolle inzichten in kwetsbare plekken bij uw gemeente. Ook kan deze een belangrijke input geven voor onze controle.

Op diverse momenten hebben wij (met de raadscommissie, de wethouder financiën, de controller gediscussieerd over taken, rollen en verantwoordelijkheden (ook in relatie tot de materialiteit waarmee wij uw jaarrekening controleren) en hebben wij navraag gedaan naar bekende fraudegevallen

Wij hebben de bevestiging ontvangen dat geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

3. Uw vermogen en resultaat

3.1. Het gerealiseerde resultaat

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves.

De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het resultaat ná bestemming is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

De exploitatie over 2015 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2.354.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 991.000. Dit is (per saldo) een voordeel van afgerond € 1.363.000.

In de programmaverantwoording is een analyse van (de totstandkoming van) het resultaat opgenomen en wordt in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging.

3.2. Inzicht in de weerstandscapaciteit en risico's is nog beperkt

Het weerstandsvermogen vormt de financiële buffer voor de strategische risico's waar u geen beheersmaatregelen voor heeft getroffen dan wel heeft kunnen treffen. Een goede invulling van de benodigde weerstandscapaciteit is afhankelijk van een structurele en volledige uitvoering van risicomanagement.

In de paragraaf Weerstandsvermogen in uw jaarverslag is (summiere) informatie opgenomen over de weerstandscapaciteit. Ten aanzien van het in beeld brengen van de risico's moet nog een slag worden gemaakt. Op dit moment heeft u een beperkt inzicht in de mogelijke risico's. Wij adviseren u vorm en inhoud te gaan geven aan risicomanagement. Daarbij is van cruciaal belang dat risico's met een grote kans en impact worden beheerst.

Bij risicomanagement is het duiden van het weerstandsvermogen echter geen doel op zichzelf, maar een onderdeel van de uitkomst van het risicomanagementproces. Het gaat er bij risicomanagement om dat u op de hoogte bent van de op dat moment actuele risico's (met een hoge kans en impact) en dat daarop passende beheersingsmaatregelen worden getroffen. Enkel als deze beheersingsmaatregelen niet mogelijk zijn, dan wel niet wenselijk zijn, vormt het opvangen van de risico's met de weerstandscapaciteit de oplossing.

Het formaliseren van risicomanagement en dit een onderdeel uit te laten maken van de planning- en controlcyclus, kan een positieve impuls geven aan de bedrijfsvoering en de beschouwing van uw risico's en kansen en daarmee de financiële positie. Wij adviseren u toe te zien op de voortgang van dit proces.

4. Overige onderwerpen

Onze opdracht

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2015 van de gemeente Beemster te controleren. In de opdrachtbevestiging d.d. 16 februari 2016 is deze opdracht in detail verder uitgewerkt en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. Daarnaast zijn bepalend voor onze controle:

- Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
- Uw controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet.
- Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening, zoals deze op 14 februari 2012 door de raad is vastgesteld, met het geactualiseerde normenkader.

Wij constateren dat uw controleprotocol 2011 geactualiseerd moet worden op basis van de huidige wet- en regelgeving, zoals het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Overigens vormt dit geen belemmering voor onze controle. De reikwijdte van de controle blijkt in voldoende mate uit het controleprotocol. Wij adviseren u daarnaast om uw overige interne regelgeving te actualiseren. Uw treasurystatuut 2010 voldoet bijvoorbeeld niet aan de recente Wet op het Schatkistbankieren en de Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof).

De jaarstukken van de gemeente bestaan uit twee delen. Het financiële deel betreft de jaarrekening. De verantwoording over de beleidsuitvoering is opgenomen in het jaarverslag. Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording en de paragrafen.

Wij wijzen u erop dat het jaarverslag geen onderwerp is van de accountantscontrole. Het jaarverslag hebben wij uitsluitend beoordeeld op verenigbaarheid van de informatie in het jaarverslag met de cijfers in de jaarrekening inclusief de daarin opgenomen toelichtingen.

Reikwijdte controle en gehanteerde toleranties

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van de controle en ook hebben zich geen wijzigingen hierin voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2015 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2015 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening en uw controleprotocol.

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 207.590
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 622.770

Rapportagetoleranties

U heeft een rapportagetolerantie van 1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties aan de reserves vastgesteld.

Wij hebben geen (resterende materiële) controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van de getrouwheid geconstateerd, hiervoor verwijzen wij naar de bijlage.

Op basis van (aanvullende) controlewerkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen, zoals opgenomen in uw normenkader, door het dagelijks bestuur zijn nageleefd en dat zowel de baten en lasten over 2015 als de balansmutaties in 2015 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Er is geen sprake van (materiële) controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van rechtmatigheid.

Onze onafhankelijkheid is voldoende gewaarborgd

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van de gemeente Beemster en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Bijlage A1: Overzicht van niet-gecorrigeerde fouten in de jaarrekening

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten groter dan de rapporteringstolerantie zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	52.000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)Totaal getrouwheidsfouten	Subtotaal € 0	Totaal € 52.000
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/et cetera)	56.000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten begrotingsrechtmatigheid	74.000	
Totaal rechtmatigheidsfouten	Totaal € 130.000	

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	1.541.562	1.541.562
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	Subtotaal € 1.541.562	Totaal € 1.541.5620
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	N.v.t.
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	Totaal € 0	

Wij hebben) een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van het college ontvangen, waarin is bevestigd dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde fouten.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten van de specifieke uitkeringen die in 2015 onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja, welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
OCW D11 Wet Participatiebudget 2014 - overgangsrecht 2015 reserveringsregeling deel educatie	N.v.t.	€ 0	-
SZW G1A Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_totaal 2014	N.v.t.	€ 0	-
SZW G2 Gebundelde uitkering o.g.v. artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2015	N.v.t.	€ 0	-
SZW G3 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2015	N.v.t.	€ 0	-
Totaal	N.v.t.	€ 0	-