



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Ingekomen: 18 mei 2020  
Registratienummer:

Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE HAARLEM  
Telefoon 023 – 531 95 39  
Fax 023 – 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

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

Haarlem, 15 mei 2020

Reg.nr. : 1007193/215/421/1658  
Betreft : Accountantsrapport 2019 gemeente Beemster

Geachte heer Timmerman,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2019 van uw gemeente, presenteren wij u hierbij de resultaten van de jaarrekeningcontrole van de gemeente Beemster.

De jaarrekeningcontrole is, ondanks dat wij de controle geheel op afstand (digitaal) hebben moeten uitvoeren, op een prettige en in een constructieve samenwerking verlopen. Wij hebben van het management en medewerkers van de gemeente Beemster een goede medewerking en alle benodigde informatie ontvangen. Onze dank hiervoor.

Wij zijn gaarne bereid tot het verstrekken van nadere toelichtingen.

Hoogachtend,  
Ipa-Acon Assurance B.V.

W.g. mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: accountantsrapport 2019 gemeente Beemster



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE HAARLEM  
Telefoon 023 – 531 95 39  
Fax 023 – 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## **ACCOUNTANTSRAPPORT 2019**

### **GEMEENTE BEEMSTER**



## INHOUDSOPGAVE

## PAGINA

|      |   |    |
|------|---|----|
| 1.   | BESTUURLIJKE SAMENVATTING .....                                   | 1  |
| 1.1  | Algemeen .....  | 1  |
| 1.2  | Covid-19 virus en jaarrekening 2019.....                          | 2  |
| 1.3  | Oordeel bij de jaarrekening 2019 goedkeurend .....                | 2  |
| 1.4  | Controleaanpak .....  | 3  |
| 1.5  | Samenvatting bevindingen .....                                    | 3  |
| 2.   | CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, TOLERANTIES.....                     | 5  |
| 2.1  | Controleplan, -aanpak en -protocol .....                          | 5  |
| 2.2  | Risicoanalyse start van de controle.....                          | 5  |
| 2.3  | Controletoleranties .....   | 5  |
| 3.   | UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE. 7 |    |
| 3.1. | Intern controleplan 2019.....                                     | 7  |
| 3.2  | Ontwikkelingen VIC en rechtmatigheid .....                        | 7  |
| 3.3  | Conclusies uit de interne controle .....                          | 7  |
| 3.4  | Opvolging bevindingen interim-controle .....                      | 8  |
| 3.5  | Aanbestedingen.....   | 9  |
| 4.   | SOCIAAL DOMEIN.....   | 10 |
| 4.1  | Interne beheersing Jeugdhulp .....                                | 10 |
| 4.2  | Afhandeling correctie Jeugdhulp 2018.....                         | 10 |
| 4.3  | Detailcontroles Wmo en Jeugdhulp.....                             | 10 |
| 4.4  | Jeugdhulp - SPIC .....  | 10 |
| 4.5  | Aansluitingen Jeugdhulp 2019 en balanspost.....                   | 11 |
| 4.6  | Afwikkeling overige kosten jeugdzorg 2018 en 2019 .....           | 11 |
| 4.7  | Beoordeling status productieverklaringen 2019 .....               | 12 |
| 4.8  | Controle op de levering van zorg .....                            | 13 |
| 4.9  | Persoonsgebonden budgetten (de SVB) .....                         | 13 |
| 5.   | ADMINISTRATIE EN FINANCIËEL RESULTAAT 2019.....                   | 14 |
| 5.1  | Jaarrekeningproces .....  | 14 |
| 5.2  | Begrotingsrechtmatigheid.....                                     | 14 |
| 5.3  | Administratievoering .....  | 14 |
| 5.4  | Opmerkingen jaarverslaggeving.....                                | 16 |
| 5.5  | Programmarekening van baten en lasten .....                       | 16 |
| 6.   | BALANS EN FINANCIËLE POSITIE .....                                | 17 |
| 6.1  | Ontwikkeling eigen vermogen .....                                 | 17 |
| 6.2  | Grondexploitaties.....  | 17 |
| 6.3  | Waardering van de 'warme gronden' .....                           | 18 |
| 6.4  | Voorzieningen en claims .....                                     | 18 |



|     |  |    |
|-----|--|----|
| 7.  | SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA) .....                      | 19 |
| 7.1 | Algemeen .....   | 19 |
| 7.2 | Rapport van bevindingen .....  | 19 |
| 7.3 | Onderwijsachterstandenbeleid .....                                   | 19 |
| 7.4 | Specifieke uitkering Sport (Spuk) .....                              | 19 |
| 8.  | OVERIGE BEVINDINGEN .....  | 20 |
| 8.1 | Automatisering.....  | 20 |
| 8.2 | Voortgang ENSIA .....  | 20 |
| 8.3 | Wet Normering Topinkomens (Wnt).....                                 | 20 |
| 8.4 | Fraude .....   | 21 |
| 8.5 | Rechtmatigheidsverklaring .....                                      | 21 |
| 8.6 | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)..... | 21 |
| 9.  | CONCLUSIE.....   | 22 |
| 9.1 | Geconstateerde fouten en onzekerheden .....                          | 22 |
| 9.2 | Controleverklaring .....   | 22 |
|     | Bijlage : Tabel bevindingen SiSa 2019 .....                          | 24 |



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE HAARLEM  
Telefoon 023 – 531 95 39  
Fax 023 – 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

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

Haarlem, 15 mei 2020

Reg.nr. : 1007193/215/421/1658  
Betreft : Accountantsrapport 2019 gemeente Beemster

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeente Beemster gecontroleerd. In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer.

## **1. BESTUURLIJKE SAMENVATTING**

### **1.1 Algemeen**

Uit onze controle blijkt dat de organisatie, als wij kijken naar de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, zich heeft ontwikkeld en ook verbeterd. In dit rapport kijken wij terug naar de algemene ontwikkelingen op het gebied van het financieel administratief beheer en de interne beheersing zoals ingericht bij de gemeente Purmerend. Er is in de afgelopen maanden extra aandacht geweest voor de afhandeling van de bestedingen Jeugdhulp over het jaar 2018 en de wijziging van de verantwoording van de lasten van niet-duurzame Jeugdhulp in de jaarrekening 2019 (de zogenaamde 'Spics'). Verder zijn de grondexploitaties via Vof Beemster Compagnie inclusief de 'warme gronden', de ontwikkeling van de financiële positie, de verbijzonderde interne controle (VIC) en tenslotte de SiSa-verantwoording beoordeeld.

In de individuele processen zien wij bij de gemeente Purmerend goede ontwikkelingen, alhoewel wij ook constateren dat er nog steeds processen zijn die aandacht vragen. Bij het sociaal domein blijft de gemeente sterk afhankelijk van verantwoordingen van de zorgleveranciers en de inzet vanuit de gemeenschappelijke regeling Zaanstreek-Waterland (contractenbeheer, aanlevering gegevens). Wij zien bij met name bij de Jeugdhulp dat vanwege de aard van transacties (d.w.z. bulkmutaties), de communicatie tussen de verschillende applicaties dat het gebruik van MS Excel ten behoeve van de interne beheersing rondom aansluitingen bewerkelijk zijn. De werkzaamheden moeten (deels) handmatig plaatsvinden. Hierdoor blijft een risico op fouten altijd aanwezig. En zoals bekend was de bedoeling om vanaf 2018 de financiering voor niet duurzame Jeugdhulp op basis van 'Spics' af te rekenen in plaats van werkelijke kosten, maar dit is uitgesteld. De financiële afwikkeling over 2018 die via de Regio Zaanstreek-Waterland verloopt, is nog niet afgerond.



Het naleven van het inkoop en aanbestedingsbeleid verdient, gezien de bevindingen over 2019, nog steeds aandacht. Het is goed om daar in het komende jaar verdere vervolgstappen in te zetten. Ook aan de verplichtingenadministratie, het dossier- en contractbeheer - onder meer bij inkoop en aanbestedingen en op onderdelen van het sociaal domein – wordt gewerkt en staat als verbeterpunt genoemd.

Onze controle heeft nog geleid tot enkele (tekstuele) aanpassingen in de jaarstukken 2019 van de gemeente Beemster. De aanpassingen worden mede veroorzaakt doordat de gemeente tijdens en ook na onze controle van verschillende verbonden partijen actuele informatie heeft ontvangen. In de definitieve concept jaarrekening 2019 zijn deze gegevens opgenomen.

## **1.2 Covid-19 virus en jaarrekening 2019**

Het Corona-virus heeft als zodanig geen directe invloed op de controle en ons oordeel voor de jaarrekening 2019 van de gemeente Beemster. De pandemie heeft mogelijk een invloed op de bedrijfsvoering van alle gemeenten in 2020 en dus ook voor de gemeente Beemster. We noemen onder meer het thuiswerken, de gemeente als loket om geldelijke bijstand te verlenen aan ZZP'ers voor de periode tot minimaal juni 2020, een hogere instroom in de algemene bijstand. Diverse maatregelen worden inmiddels uitgerold en er zijn inmiddels voorschotten vanuit het Rijk verstrekt aan uw gemeente. Ook kan de Covid-19 virus, zeker als de maatregelen langer duren, een effect hebben op de liquiditeitspositie van de gemeente vanwege het verlenen van uitstel van betaling op de gemeentelijke belastingen en andere instellingen die mede (deels) afhankelijk zijn van de gemeente. Ook moet worden afgewacht wat de effecten van de Corona-crisis zijn op de wat langere termijn (we denken dan bijvoorbeeld aan de grondexploitaties via de Vof Beemster Compagnie en ook de toekomstige ontwikkeling van de 'warme gronden').

Naar aanleiding van het bericht van de commissie BBV op 20 maart 2020 is aan de Commissie gevraagd wat als toelichting opgenomen zou moeten worden in de jaarrekening 2019. Gezien de vele onzekerheden is het naar verwachting niet mogelijk om de (financiële) effecten op relatief korte termijn te duiden. De commissie BBV heeft ook niet de intentie met uitgebreide voorschriften te komen. De Commissie heeft wel een voorbeeld gegeven om een passage gebeurtenissen in de balans op te nemen. In de jaarrekening 2019 van de gemeente Beemster is in lijn met het advies van de Commissie BBV een passage opgenomen in het programmaverslag en de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum.

## **1.3 Oordeel bij de jaarrekening 2019 goedkeurend**

### **Wmo en Jeugdhulp**

Op het moment van afsluiting van onze controle zien wij voor de Wmo en Jeugdhulp een overwegend positief beeld als wij kijken naar de resultaten van de interne controles op de bestedingen, alsmede de aangeleverde productieverantwoordingen en controleverklaringen over 2019. Nu blijkt dat veel zorgverantwoordingen en controleverklaringen van zorgleveranciers tijdig aan de gemeente Beemster zijn toegezonden. De ontvangen controleverklaringen over de zorgleveringen 2019 inzake de Wmo en Jeugdhulp zijn nagenoeg alle goedkeurend van aard - voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid (dit betreft overigens alleen de zorginstellingen die over 2019 meer dan € 125.000,- aan zorg hebben verleend). De Sociale Verzekeringsbank (SVB) heeft dit jaar bij de verantwoordingen Jeugdwet en Wmo nog steeds geen goedkeurende controleverklaringen ontvangen.



Omdat uw gemeente (nog) niet van alle instellingen productieverantwoordingen en/of controleverklaringen heeft ontvangen, hebben wij een onzekerheid meegenomen bij onze oordeelvorming.

#### **Overige fouten en onzekerheden: correctie 2018 en aanbestedingen**

Uw college heeft met de raadsinformatiebrief van 4 februari 2020 verwoord dat naar aanleiding van uitgevoerde interne controles eind vorig jaar een (presentatie)fout inzake de lasten Jeugdhulp is geconstateerd van afgerond € 100.000,-. De lasten zijn ten onrechte verantwoord in de administratie van 2019 en niet in 2018. Hiermee is het resultaat over 2018 € 100.000,- te laag verantwoord. Wij hebben in een separaat memorandum uw Auditcommissie geadviseerd over de wijze waarop de fout kan worden gecorrigeerd en gepresenteerd in de jaarrekening 2019. In de voorliggende jaarrekening 2019 zijn de cijfers gecorrigeerd en is de verwerking duidelijk toegelicht. Met de verwerking, conform de verslaggevingsvoorschriften van het BBV, leidt deze correctie evenwel tot een overschrijding op het programma 2. Samenleving. Deze overschrijding hoeft echter niet meer als rechtmatigheidsfout te worden gekwalificeerd. Wij nemen de overschrijding dan ook niet meer mee voor ons oordeel rechtmatigheid.

Tenslotte is bij het proces aanbestedingen nog een fout geconstateerd. In totaal bedraagt de rechtmatigheidsfout afgerond € 95.000,-.

#### **1.4 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 en 6.

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.

#### **1.5 Samenvatting bevindingen**

In deze paragraaf geven wij onze bestuurlijk belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2019 weer. In onderstaande tabel hebben wij de in deze rapportage opgenomen aanbevelingen, bevindingen als volgt samengevat:

| Par. | Onderwerp           | Oordeel                   | Aanbeveling / toelichting   |
|------|---------------------|---------------------------|---|
| 9.   | Getrouwheid         | Goedkeurend               | Zie ook controleverklaring.   |
| 9.   | Rechtmatigheid      | Goedkeurend               | Zie ook controleverklaring.   |
| 7.   | SiSa-verantwoording | Geen overschrijding       | Geen bijzonderheden.  |
| 5.   | Naleving BBV        | Jaarrekening is BBV proof | Intern Position Paper opgesteld t.b.v. toerekening van de lasten inzake (deel) Jeugdhulp en tevens toegelicht in de jaarrekening. Aan de verantwoording Jeugd is veel aandacht besteed. |

|               |   |  |   |
|---------------|---|--|---|
|               |   |  | In lijn met de Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019 van de Commissie BBV heeft het college de 'warme gronden' (ZOBII) nader onderbouwd.   |
| 3.2, 3.3      | Verbijzonderde interne controles (VIC)          | Toereikend   | Uitvoering conform concept intern controleplan. In 2019 vastleggingen met behulp van de applicatie KCD.   |
| 3.2, 3.3, 3.4 | Opvolging aanbevelingen Managementletter en VIC | Gedeeltelijk, pragmatisch aanpak   | Belangrijkste adviezen en aanbevelingen zijn door het college opgepakt. De follow-up wordt bewaakt op voortgang. Kern verbeterpunten zijn gemeld en worden opgepakt in 2020 (7-tal verbeterpunten).   |
| 3.3, 3.5      | (EU) Aanbestedingsbeleid incl. inhuur           | Er zijn aandachtspunten  | Naleving aanbestedingsregels en betrokkenheid inkoopadviseurs is verbeterd, maar blijft nog steeds een punt van aandacht.   |
| 5.2           | Begrotingsrechtmatigheid                        | Er zijn overschrijdingen op programma's  | Geen (verwijtbare) programmaoverschrijding van de lasten, geen begrotingsonrechtmatigheid.  |
| 4.            | Sociaal domein (Wmo en Jeugdhulp)               | Financieringswijze Jeugdhulp 2019 gewijzigd; correctie Jeugdhulp 2018, afwikkeling Jeugdzorg met de Regio over 2018. | Interne beheersing – grip op en stelselmatig opstellen van aansluitingen tussen Suites en Decade, afwikkeling transitorische posten, prioriteit. Directie van Purmerend heeft dit vanaf eind 2019 opgepakt. Beleid om op andere wijze de rechtmatigheid van de (kleine) zorgleveranties vast te stellen nog niet afgerond. Gemeente blijft afhankelijk van de Regio, de zorgleveranciers en SVB. Wij hebben geadviseerd om de beheersmaatregelen zoals beschreven in de SDO-Notitie 'Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants' d.d. 21 januari 2019 zoveel mogelijk in de organisatie te implementeren. |
| 6.4           | Grondexploitaties / Vof Beemster Compagnie      | Toereikend   | De concept jaarrekening 2019 is beschikbaar. Resultaten vanwege Corona-crisis op langere termijn lastig voorspelbaar (ontwikkeling rente, conjunctuur, gronduitgifte tempo e.d.)  |
| 8.1, 8.2      | ICT   | Voldoende  | Invoering ENSIA en AVG volgens planning. Er zijn enkele verbeterpunten.   |





## **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 2019 is vastgelegd in het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2019-2021 van de gemeente Beemster', vastgesteld in uw raadsvergadering van 17 december 2019. Daarnaast maken wij bij de planning van onze controle gebruik van het normenkader 2019, dat jaarlijks wordt geactualiseerd.

Het geheel van het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2019-2021 inclusief normenkader is het uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag 2019. Wij hebben tevens in samenwerking met uw gemeente onze planning en aanpak zo veel mogelijk afgestemd op de situatie in de gemeente Beemster. 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.

Vanwege de bevindingen bij de Jeugdhulp over 2018 (toerekenen van de lasten) hebben wij aan de hiermee samenhangende posten dit jaar extra aandacht besteed.

### **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:



| <b>Goedkeuringstolerantie</b>             | <b>Goed-keurend</b> | <b>Beperking</b> | <b>Oordeel-onthouding</b> | <b>Afkeurend</b> |
|---|---------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| 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 2019 van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 200.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 600.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het vigerende controleprotocol 2019-2021 heeft u een rapporteringsgrens van € 10.000,- vastgesteld.



### 3. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES EN INTERIMCONTROLE

#### 3.1. Intern controleplan 2019

De basis voor de verbijzonderde interne controle is het 'Interne controleplan gemeente Purmerend & Beemster 2019'. De gekozen aanpak in dit VIC-plan is risico-gericht. Voor de verbijzonderde interne controle (VIC) voor 2019 zijn in totaal 14 processen geselecteerd voor beoordeling. De aanpak/diepgang per proces is mede gebaseerd op een risico-inschatting en is gebaseerd op het model 'three lines of defence'. Wij zijn van oordeel dat het controleplan 2019 in algemene zin voldoende kwalitatief is, zodat wij er in het kader van de jaarrekeningcontrole 2019 hierop *mede* kunnen steunen.

De 'Rapportage bevindingen verbijzonderde interne controle (VIC) 2019' is op 31 maart 2020 door het college van de gemeente Purmerend vastgesteld. De afronding van de laatste procesbeoordelingen vond in maart/april 2020 plaats (het 3<sup>e</sup> en 4<sup>e</sup> kwartaal 2019 inzake de Wmo en Jeugdhulp) na oplevering van de VIC einderapportage. Wij hebben overigens ten tijde van de jaarrekeningcontrole kennisgenomen van de laatste bevindingen.

#### 3.2 Ontwikkelingen VIC en rechtmatigheid

##### **Applicatie KCD geïmplementeerd**

Met ingang van 2019 wordt de applicatie KCD (Key Control Dashboard) bij de gemeente Purmerend gebruikt voor de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles. Met de implementatie van het KCD is naar onze mening de opzet en uitvoering van de VIC beter gestructureerd en geborgd dan voorheen het geval was. Wij hebben bij de interim reeds vastgesteld dat de processen in KCD zijn ingericht. Ook heeft er instructie plaatsgevonden aan de IC-medewerkers en kunnen teammanagers zelf het KCD raadplegen om te zien wat de stand van zaken is ten aanzien van de voortgang van de procescontroles. Wij begrijpen dat de inrichting en uitwerking dit jaar nog niet volledig afgerond is (continue proces). In 2020 zal de inrichting van KCD en de wijze van vastleggen van de procescontroles en rapportages in het KCD verder worden geüniformeerd. Het KCD vormt naar onze mening een gedegen basis voor de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021.

##### **Belang van de VIC wordt groter**

De VIC wordt bij de gemeente Purmerend op een voldoende gedegen wijze uitgevoerd en vastgelegd. Wij zijn van mening dat het intern controleplan en een consequente uitvoering daarvan in het KCD een managementtool is om feitelijk vast te stellen in hoeverre processen ingericht zijn en de organisatie volgens deze inrichting werkt. Zoals bekend zal de applicatie KCD een belangrijke rol gaan spelen bij de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording die moet worden afgegeven door het college vanaf 2021.

#### 3.3 Conclusies uit de interne controle

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) vindt bij de gemeente Beemster plaats aan de hand van het hiervoor genoemde Intern controleplan. Conform het Intern controleplan zijn de overall bevindingen vanuit de VIC 2019 gerapporteerd. Uit de rapportage blijkt dat eerdere bevindingen vanuit de VIC zo veel mogelijk zijn opgepakt. Samengevat zijn de belangrijkste VIC (en IC) bevindingen en adviezen:



- bij het proces inkoopfacturen en stambestanden crediteuren is aan de hand van deelwaarnemingen geconstateerd dat binnen de factuurverwerkingsapplicatie (in versie 20/20 Vision) niet wordt afgedwongen dat inkoopfacturen zowel door de budgethouder als door een materiedeskundige voor prestatie akkoord wordt afgetekend. Inkoopfacturen komen soms binnen bij andere vestigingen/locaties, waardoor intern onvoldoende zicht is op de stand van de openstaande verplichtingen (crediteuren). Op basis van een voortgezette (detail)controle is vastgesteld dat de geleverde prestaties aannemelijk kunnen worden gemaakt met onderliggende documentatie;
- er zijn gedurende het boekjaar 2019 geen aansluitingen gemaakt tussen de sub-administratie en financiële administratie ten aanzien van de Jeugdhulp. De eindejaars aansluiting is overigens wel opgesteld;
- Het aanbestedingsproces verbetert zich in algemene zin ten opzichte van voorgaande jaren en blijkt uit het feit dat interne procedures zijn aangescherpt en dat er meer inkoopadviseurs werkzaam zijn bij de gemeente. Zie ook paragraaf 3.5 van dit rapport;
- Bij de verstrekte subsidies is geconstateerd dat het standaard beoordelingsformulier (t.b.v. de voortgangsbewaking subsidies) niet meer actueel is passend op de nieuwe Algemene subsidieverordening van de gemeente. Geadviseerd is om dit formulier te actualiseren en tevens te harmoniseren met de subsidieverordening van de gemeente Purmerend;
- Bij de verhuur en pachten is voortuitgang geboekt door het gebruik van de applicatie VBS. Uit de interne controles is gebleken dat er in 2019 in beperkte mate fouten zijn geconstateerd als gevolg van het handmatig aanmaken van verkoopfacturen en een fout in de koppelingen tussen de relevante applicaties. Deze omissies zijn in de loop van 2019 geheel hersteld.

Wij hebben tenslotte kennisgenomen van het voorstel van de concerncontroller en interne accountant aan de directie van de gemeente Purmerend van 12 maart 2020. Naar aanleiding van de 'Rapportage bevindingen verbijzonderde interne controle (VIC) 2019' zijn 7 aandachts- resp. verbeterpunten vastgelegd. Deze verbeterpunten zullen in 2020 tot uitvoering komen en deze punten zijn grotendeels ook voor de gemeente Beemster van belang. Hiermee wordt aangegeven wat er nog nodig is om de organisatie meer 'in control' te krijgen. De relevante aandachtspunten zijn in dit rapport inbegrepen.

### 3.4 Opgvolging bevindingen interim-controle

Ter bewaking van de voortgang wordt een actielijst bijgehouden waarmee de ontwikkelingen rondom aanbevelingen uit de laatste interim-controle, maar ook uit eerdere accountantsrapportages en de VIC wordt bewaakt. Deze voortganglijst maakt onderdeel uit van de reguliere VIC-rapportages 2x per jaar). De hieronder gemelde status/voortgang per aanbeveling, is mede daaraan ontleend.

| nr. | Aanbeveling   | Opgvolging aanbeveling (status april 2020)   |
|-----|---|--|
| 1   | Aandacht voor prestatielevering bij inkopen (mede i.v.m. de nieuwe concept notitie van SDO over dit onderwerp). 2 | In de budgethoudersregeling (2019) heeft het college gekozen vanwege administratieve lasten voor levering akkoord bij voorkeur door een ander dan de budgethouder.   |
| 2.  | Implementeer een verplichtingenadministratie organisatie-breed en ontwikkel contractenbeheer.                     | Vanaf 2020 met de implementatie van Pro-Actis kan het contracten- en verplichtingenbeheer worden verbeterd. In de opzet is dit inmiddels geregeld en de bestaande contracten zijn in de applicatie gezet; de uitvoering (beheer) zal bij de interim in 2020 worden beoordeeld. |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 3. | Zorg voor (periodieke) zichtbare aansluitingen tussen de output vanuit Suites (GWS) en de financiële administratie ten aanzien van de Jeugdhulp gedurende het boekjaar. Wikkel ook de nog te betalen post over 2018 inzake de jeugdhulp. | Advies voor periodieke aansluitingen is niet opgevolgd. Bij de Jeugdhulp is wel een aansluiting bij de jaarrekeningcontrole aangeleverd. Zie verder hfd. 4 van dit rapport. De te betalen post 2018 is nog niet afgewikkeld.   |
| 4. | Advies vastleggen identificatie van cliënt bij het verstrekken van voorziening Wmo.  | Directie gemeente Purmerend volgt het advies inzake het vastleggen van identificatie vooralsnog niet op. Dit punt is een van de aangegeven verbeterpunten voor 2020.   |
| 5. | Voor zorgleveranties onder € 125.000,- wordt geen controleverklaring vereist van zorginstellingen. 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. Er is wel een aanvang gemaakt maar de verdere uitwerking staat gepland voor 2020.  |
| 6. | Kritische blik op de beoordeling van de lijst met vaste activa op bestaan, functie en realiteit.   | Materiele vaste activa (staat C) is intern aangesloten met de vastgoedapplicatie (staat C). Aantal activa nog nader uit zoeken; ook de overige vaste activa wordt in 2020 beoordeeld.  |
| 7. | Beoordeling positie van de 'warme gronden' (gronden ZOBII).  | Zie paragraaf 6.4 van dit rapport.   |
| 8. | Vanuit de auditcommissie is gevraagd specifiek te kijken naar de post debiteuren.  | De post debiteuren bestaat met name uit belastingdebiteuren en debiteuren sociale zaken. Deze – meer reguliere - processen verlopen beheerst en een voorziening dubieuze debiteuren resp. sociale zaken is berekend in lijn met de afgesproken uitgangspunten. Ten aanzien van vorderingen Jeugdhulp (2018) verwijzen wij naar hfd. 4 van dit rapport. |

### 3.5 Aanbestedingen

Wij constateren dat ondanks de inspanningen en verbeteringen die zijn doorgevoerd in het afgelopen jaar met betrekking tot het proces aanbestedingen, het naleven van het aanbestedingsbeleid nog niet in alle gevallen conform de regels heeft plaatsgevonden. Het gemeentelijk aanbestedingsbeleid is geen onderdeel van het normenkader en daarom wegen eventuele fouten niet mee in ons oordeel.

Vanuit de VIC-functie is voor het bepalen van de volledigheid van de aanbestedingen een integrale (gegevensgerichte) crediteuren-analyse uitgevoerd. Daarna zijn analyses gemaakt: welke posten komen in aanmerking voor een Europese aanbesteding en daar is vervolgens een interne controle op uitgevoerd. De aanpak van de interne controle is integraal, immers over 2 jaren (2018-2019) zijn de leveranciers die met meer dan € 50.000,- aan diensten en of leveringen op jaarbasis leveren, betrokken.

#### Bevindingen aanbestedingen

Uit het VIC-onderzoek op basis van de crediteurenanalyse is een aanbestedingsdossier als onrechtmatig aangemerkt. De rechtmatigheidsfout is bepaald op afgerond € 95.000,- en betreft de inhuur van een medewerker (meermaals verlengen contract).



## **4. SOCIAAL DOMEIN**

In dit hoofdstuk gaan wij in op de verantwoording van de bestedingen Wmo en Jeugdhulp, inclusief de Persoonsgebonden budgetten over 2019 (Pgb's). De focus in dit hoofdstuk ligt hoofdzakelijk bij de Jeugdhulp; de Wmo verloopt inmiddels beheerst.

### **4.1 Interne beheersing Jeugdhulp**

Vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole hebben wij met uw gemeente diverse keren overleg gehad over een aantal onderwerpen in het sociaal domein. Het betreft specifiek onderwerpen rondom de interne beheersing ten aanzien van de Jeugdhulp. Het opstellen van periodieke aansluitingen en het verklaren van eventuele verschillen tussen de applicatie Suites4 het sociaal domein en de financiële administratie, maar ook de bewaking van de afloop van de transitorische balansposten Jeugdhulp voorgaand jaar, vraagt aandacht. Wij constateren dat de afgelopen maanden extra inzet is gepleegd om de beheersing van het proces Jeugdhulp te verbeteren, zodat de gemeente meer grip krijgt op de uitputting van de zorgbudgetten en zo nodig tijdig kan bijsturen.

### **4.2 Afhandeling correctie Jeugdhulp 2018**

Uw raad heeft over de ontstane tekorten en de financiële stand van zaken met betrekking tot de Jeugdhulp op 4 februari 2020 een raadsinformatiebrief van het college ontvangen. In deze brief is weergegeven dat de lasten voor de Jeugdhulp over 2018 met een bedrag van € 100.000,- te laag zijn verantwoord. Dit aspect raakt de juistheid inzake het toerekenen van lasten aan het boekjaar. Wij hebben in een separate notitie d.d. 31 januari 2020 de problematiek kort uiteengezet, alsmede hebben wij een voorstel gedaan over de mogelijke verwerking van de correctie in de jaarrekening 2019. Hierbij hebben wij rekening gehouden met de voorschriften van het BBV en de vigerende Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

In lijn met ons memorandum is de correctie van afgerond € 100.000,- in de jaarrekening 2019 verwerkt en toegelicht. De toelichtingen komen terug op verschillende plaatsen in de jaarrekening, waaronder in de waarderingsgrondslagen. We zijn van mening dat de correctie op toereikende wijze onder de aandacht is gebracht. Dat betekent ook dat de overschrijding op de lasten Jeugdhulp mede veroorzaakt door deze correctie geen effect heeft op het accountantsoordeel rechtmatigheid.

### **4.3 Detailcontroles Wmo en Jeugdhulp**

De processen rondom het sociaal domein zijn in de VIC betrokken en er is over gerapporteerd. De conclusies in de halfjaarrapportage 2019 en de resultaten van de controles over het 3<sup>e</sup> en 4<sup>e</sup> kwartaal geven weer dat er in algemene zin systematisch en beheerst wordt gewerkt, dat besluiten rechtmatig zijn en financiële en administratieve gegevens betrouwbaar worden vastgelegd. Ook het berichtenverkeer verloopt naar behoren (voor zover de instellingen zelf tijdig declareren). Wij hebben hierbij geen verdere opmerkingen.

### **4.4 Jeugdhulp - SPIC**

Zoals bekend is in Regio-verband besloten om per 1 januari 2019 op basis van de zogenaamde SPIC-tarieven (segment profiel intensiteit combinatie) af te rekenen. In de overeenkomst met de zorgleverancier staan nadere voorwaarden en is de definitie van de 'prestatie' beschreven. De zorgleverancier ontvangt voor niet duurzame SPIC bij de start van een zorgtraject meteen 70% van het tarief van het betreffende product.



Voor duurzame SPIC's (behandelingen langer dan 12-18 maanden) wordt maandelijks gefactureerd. Omdat SPIC's gedurende het jaar ingaan is ook de toerekening van de kosten aan het boekjaar (baten en lasten stelsel) relevant.

#### **Position paper: uitgangspunten**

De gemeente heeft op basis van een position paper voor de niet duurzame SPIC's voorgesteld om een correctie op de jaaruitgaven over 2019 te bepalen aan de hand van uitgangspunten om te komen tot een aanvaardbare toerekening van de jaarlast. De meest zuivere toerekening is de bepaling van de nog te betalen kosten op individueel cliëntniveau. Gezien de hiermee samenhangende hoge administratieve lasten is een meer praktische methodiek gehanteerd. Op basis van ervaringscijfers kan de gemeente de inschatting monitoren en deze verdeling zo nodig hierop volgend jaar aanpassen. In de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2019 is dit uitgangspunt toegevoegd.

#### **4.5 Aansluitingen Jeugdhulp 2019 en balanspost**

Wij hebben van uw gemeente in het kader van de jaarrekeningcontrole onderliggende documentatie ontvangen over de aansluitingen van de bestedingen Jeugdhulp. Hierbij zijn bij de aansluitingen tevens aanvullende toelichtingen (leeswijzers) aangeleverd, inclusief een afsluitend memorandum. Wij plaatsen nog de volgende kanttekeningen:

- De focus ligt op de cliëntgebonden kosten die hoofdzakelijk via de Suites worden gefactureerd (omvang voor 2019 ca. € 1,6 miljoen). Bij de analyses zijn in verschillen geconstateerd en deze verschillen zijn zo veel mogelijk verklaard. De niet (meer) te verklaren verschillen zijn niet materieel en blijven ruim onder de rapporteringstolerantie;
- Zoals terecht is aangegeven in de controlebestanden loopt na de peildatum 1 april de facturatie in de Suites gewoon door; ook komen er declaraties binnen over voorgaande periode(n) en kunnen de ontvangen productieverantwoordingen over 2019 afwijken van de gefactureerde omzet. De hiermee samenhangende risico's en afwijkingen zullen in de administratie en jaarrekening 2020 worden verantwoord en raakt ook de inschatting van de balanspositie per 31 december 2019;
- Na de bepaling van de balanspositie Jeugdhulp zijn er nog diverse productieverantwoordingen ontvangen. En dit proces loopt nog steeds door. Hierdoor is de verantwoorde balanspositie in de voorliggende jaarrekening in beperkte mate te laag opgenomen. Gezien de beperkte omvang van deze post heeft er geen correctie meer plaatsgevonden in de definitieve jaarrekening 2019. Wij kunnen hiermee instemmen.

#### **4.6 Afwikkeling overige kosten jeugdzorg 2018 en 2019**

Bij het bepalen van de nog te betalen resp. te vorderen bedragen over de jeugdzorg 2018 en 2019 zien we nog dat de gemeente met de Regio dan wel met enkele instellingen nog financieel moet afwikkelen. In de balans zijn hiervoor verschillende posten opgenomen.

##### Voor 2019:

- een afkoopsom op basis van een opgave van de Regio Waterland-Zaanstreek ad € 120.000,- voor cliënten die trajecten al in 2018 zijn gestart en die nog doorlopen in 2019;
- vorderingen op een tweetal zorginstellingen voor te veel betaalde productie en een vordering ten aanzien van de eerste maand zorg welke nog moet worden verrekend (verloopt via de Regio Waterland-Zaanstreek). In totaal een bedrag van € 71.600,-.



#### Voor 2018:

- Bij het bepalen van de nog te betalen resp. te vorderen bedragen over de jeugdzorg 2018 blijkt dat de gemeente met de Regio, dan wel met enkele instellingen, nog financieel moet afwickelen. Beemster heeft over de werkelijke geleverde zorg 2018 per heden in totaal nog een bedrag van € 148.658,- open staan gebaseerd op de toegepaste verdeelsleutel. Of, en in hoeverre de liquiditeitspositie van de instellingen toereikend is om deze vorderingen snel te verrekenen met nog te leveren zorg dan wel via een creditnota, is vanwege het (nog) ontbreken van onderliggende informatie nog steeds niet met zekerheid vast te stellen. Dit aspect raakt de waardering van deze vorderingen.

Dan blijft het nog steeds de vraag of de instellingen, zeker die instellingen die moeten terugbetalen, zonder slag of stoot akkoord gaan en ook kunnen betalen. In dat geval zal in regioverband in overleg worden getreden met de betreffende zorgleverancier (artikel 5 van de vaststellingsovereenkomst). Bij de bepaling van de balanspost (openstaande vorderingen) heeft uw gemeente op basis van een inschatting voor oninbaarheid voor de openstaande van de hiervoor genoemde vorderingen (2018) een voorziening gevormd van € 45.000,-. Het moge duidelijk zijn dat ook de Coronacrisis invordering lastig(er) maakt.

Mocht toch blijken dat de gevormde voorziening niet toereikend is, dan komt het meerdere ten laste van de exploitatie van een volgende jaar.

#### **4.7 Beoordeling status productieverklaringen 2019**

##### **Jeugdhulp**

De cliëntgebonden kosten Jeugdzorg bedragen over 2019 afgerond € 1,6 miljoen. Voor een bedrag van ongeveer € 1,2 miljoen (75%) zijn deze kosten onderbouwd met een productieverklaring en controleverklaring. Concluderend wordt de verantwoorde Jeugdzorg over 2019 nagenoeg overwegend afgedekt door goedkeurende controleverklaringen inzake een getrouwe en rechtmatige besteding van zorg. De zorginstellingen waarvan geen productieverantwoording is ontvangen, is de dienstverlening heel beperkt. Slechts een grotere instelling heeft (nog) geen productieverantwoording inclusief controleverklaring ingediend ten tijde van het afronden van onze controle. Wij hebben hiermee rekening houdend voor de rechtmatigheid Jeugdhulp een bedrag van € 112.000,- meegevoerd als onzeker, voor de getrouwheid nemen we een bedrag van € 17.000,- mee. De zorginstelling heeft aangegeven dat de controleverklaring naar verwachting eind mei/begin juni 2020 beschikbaar zal zijn.

##### **Wmo**

Bij de Wmo is een bedrag van afgerond € 0,94 miljoen besteed aan verstrekte voorzieningen. Het beeld is dat de bestedingen overwegend zijn onderbouwd met productieverantwoordingen en controleverklaringen en dat de ontvangen controleverklaringen goedkeurend van oordeel zijn (de bestedingen zijn voor circa 79% afgedekt met goedkeurende controleverklaringen).

Alleen van enkele grotere instellingen en heel kleine instellingen (onder de grens van € 125.000,-) ontbreken bij het afsluiten van de controle nog de productieverklaringen en/of controleverklaringen. Ten aanzien van de rechtmatigheid hebben wij hiervoor op basis van de aangeleverde documenten bescheiden een bedrag van maximaal € 154.000,- als onzeker aangemerkt.





#### **4.8 Controle op de levering van zorg**

In vervolg op de vorige paragraaf nog enkele kanttekeningen bij de vaststelling van 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. 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. Uw gemeente is bezig om op basis van het document 'Handreikingsnotitie controle sociaal domein voor gemeenten en accountants werkprogramma Jeugd en Wmo' d.d. 11 januari 2019 adviespunten over te nemen.

#### **4.9 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 is 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 wederom in 2019 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 voor de getrouwheid. Voor de rechtmatigheid is het oordeel afkeurend. Wij wegen het oordeel mee bij onze foutenafweging.

De omvang van de rechtmatigheidsfout voor de Wmo en Jeugdhulp gezamenlijk hebben wij bepaald op een totaalbedrag van € 18.750,- aan de hand van de ontvangen projectbrieven 2019 ontvangen van de SVB.



## 5. ADMINISTRATIE EN FINANCIEEL RESULTAAT 2019

### 5.1 Jaarrekeningproces

Medio april 2020 hebben wij de concept jaarrekening 2019 van de gemeente Beemster ontvangen. Wij hebben tevens de volledige medewerking – op afstand - ontvangen van de medewerkers van de gemeente Purmerend bij het uitvoeren van de controle. Ondanks de perikelen rondom de Corona-virus is de impact daarvan op het jaarrekeningproces qua planning heel beperkt.

### 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 in de meest recente Kadernota 2018 heeft vastgelegd.

Uit het jaarverslag 2019 blijkt dat er op 2 programma's en op de overhead een overschrijding heeft plaatsgevonden op de lasten ten opzichte van de begrote lasten 2019 (na begrotingswijziging). 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 |
|------------------------------|------------------------------|
| 01. Publieksdiensten         | € 196.000,-                  |
| 08. Beemster bestuur en staf | € 33.000,-                   |
| Overhead                     | € 86.000,-                   |

#### Analyse en weging over- en onderschrijdingen

Wij hebben de overschrijdingen op de betreffende programma's geanalyseerd. De meest materiele overschrijdingen hebben betrekking op de uitgaven bij Publieksdiensten en betreffen hogere kosten voor de BAG/WOZ door externe inhuur en nagekomen facturen hiervoor over 2018. De overschrijding op programma 8 hangt samen met het fusietraject waarvoor extern is ingehuurd. Bij de post overhead is de overschrijding ook veroorzaakt door hogere inhuurkosten dan geraamd.

Wij zijn van mening dat alle over- en onderschrijdingen voldoende herkenbaar in de programma's en overige toelichtingen van de jaarrekening 2019 zijn verantwoord en passend zijn binnen het bestaande beleid, echter het begrotingsproces verdient nog wel aandacht.

Door het vaststellen van de programmarekening 2019 door de raad waarin de uitgaven (en ontvangsten) wel zijn opgenomen worden de betreffende posten alsnog geautoriseerd en zijn hiermee rechtmatig. Wij zijn bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid hiervan uitgegaan.

### 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 2019 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 merken op dat de aanlevering van het jaarwerkdossier is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar.

Wij hebben geconstateerd dat er geen achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn in het algemeen onderbouwd met onderliggende specificaties. Onze vragen zijn snel beantwoord wat een positief effect heeft op de doorlooptijd van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben nog enkele overige opmerkingen, met name rondom de fiscaliteit.

### **Vennootschapsbelasting 2016-2019**

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

De gemeente Beemster heeft in 2019 de aangifte Vpb over 2018 ingediend. Het te verrekenen fiscale verlies (d.w.z. actieve belastinglatentie) is conform het BBV in de jaarrekening 2019 toegelicht. 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.

Wij merken nog op dat uit correspondentie met de Belastingdienst blijkt dat mogelijk voor 2 inkomststromen namelijk de inzameling huishoudelijk afval en reclame-uitingen gemeenten toch moeten worden aangemerkt als onderneming in de zin van de vennootschapsbelasting. De Belastingdienst verwacht dat gemeenten met terugwerkende kracht hierover Vpb zullen afdragen. Wij begrijpen dat hierover nog discussie gaande is en de gemeente de uitkomsten van een (proef)procedure afwacht. De gemeente Beemster heeft in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement het risico dat Vpb moet worden afgedragen meegenomen.

### **BTW inzameling verpakkingsmateriaal**

Gemeenten hebben de BTW op kosten voor de gescheiden inzameling, sortering en/of verwerking van verpakkingsafval tot op heden gecompenseerd via het BTW-compensatiefonds. Vanaf 2015 moeten gemeenten nu alsnog BTW afdragen over de ontvangen bijdragen van het Afvalfonds Verpakkingen. BTW op deze kosten komt alsnog voor aftrek via de reguliere BTW-aangifte in aanmerking; BTW die ten onrechte is gecompenseerd via het BTW-compensatiefonds moet worden gecorrigeerd. De Belastingdienst zal vanwege de bijzondere omstandigheden geen verzuimboete opleggen voor in het verleden te weinig afgedragen BTW. Wel zal de Belastingdienst belastingrente in rekening brengen over de correcties op het BTW-compensatiefonds en de suppletieaangiften omzetbelasting. De correcties zullen dan in 2020 moeten worden verwerkt.



#### 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.

#### 5.5 Programmarekening van baten en lasten

Het positieve gerealiseerde resultaat over 2019 bedraagt afgerond € 0,97 miljoen ten opzichte van een bijgesteld begroot resultaat van € nihil. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten na begrotingswijziging is € 0,1 miljoen negatief geraamd; het werkelijke saldo van de baten en lasten komt uit op een bedrag van € 1,1 miljoen positief. Dit verschil wordt voor een groot deel veroorzaakt door de mutaties in programma 3. Wonen (hogere opbrengsten bouwlocaties en WABO leges) en programma 5 Beemster omgeving (niet uitgevoerde werkzaamheden in de openbare ruimte). Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren:

(in € 1.000,-)

|   | <b>Begroting<br/>na wijziging</b> | <b>Realisatie</b> | <b>afwijking</b> |
|---|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten | -104                              | 1.105             | -1.209           |
| Saldo mutatie reserves                        | 104                               | -125              | 229              |
| Gerealiseerd resultaat                        | 0                                 | 980               | -980             |

In de programmarekening is een nadere toelichting gegeven op de verschillen tussen de (bijgesteld) ramingen en de realisatie over 2019. 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 in de programmarekening 2019.



## 6. BALANS EN FINANCIËLE POSITIE

### 6.1 Ontwikkeling eigen vermogen

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2019, inclusief het resultaat na bestemming, in totaal € 9,3 miljoen. Hiervan heeft € 5,2 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves.

In de onderstaande tabel is de financiële positie gespecificeerd.

| (in € 1.000)          | begin 2019 | eind 2019  | toe/afname |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Algemene reserve      | 3.089      | 3.157      | 68         |
| Bestemmingsreserve    | 5.068      | 5.193      | 125        |
| Saldo rekening        | <u>68</u>  | <u>980</u> | <u>922</u> |
| Totaal eigen vermogen | 8.225      | 9.330      | 1.105      |

De bestemmingsreserves zijn per saldo toegenomen met € 125.000,- (hierin is de resultaatbestemming 2019 nog niet verwerkt). De mutaties van de algemene en bestemmingsreserves in 2019 volgen deels uit de resultaatbestemming over 2018. Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat de mutaties in de reserves rechtmatig zijn, alsmede dat geen rechtstreekse vermogensmutaties in 2019 hebben plaatsgevonden.

### 6.2 Grondexploitaties

Ultimo december 2019 zijn er geen gronden meer verantwoord onder de balanspost voorraden. De gronden voormalig volkstuinen Noorderpad te Zuidoost-Beemster met boekwaarde € 91.731,- zijn in 2019 afgeboekt. De gronden aan de Rijperweg met een boekwaarde van € 5,3 miljoen zijn conform de afspraken in 2019 geleverd aan de Vof Beemster Compagnie. Ultimo 2019 heeft de gemeente Beemster zelf geen gronden meer in exploitatie.

#### ***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 2019 van de Vof hebben wij bij het afronden in concept ontvangen. Kritisch punt blijft nog steeds de continuïteitsveronderstelling – immers er is sprake van (negatieve) resultaten en een negatief eigen vermogen ultimo 2019 (ca € 1,1 miljoen). Wij hebben inmiddels wel de geactualiseerde grondexploitaties per 1 januari 2020 via uw gemeente ontvangen. Op basis van de gehanteerde parameters en prognoses verwacht de directie van de Vof positieve (eind)resultaten waarmee het eigen vermogen kan worden aangevuld. Om deze reden is het vormen van een voorziening van 50% van het verlies op dit moment niet aan de orde. Wij merken volledigheidshalve op dat alhoewel de verkoop van woningen in de gemeente Beemster volgens de planning uitstekend verloopt, de Corona-crisis een mogelijk effect kan hebben op het verwachte resultaat.

De accountant van de Vof heeft bij de definitieve jaarrekening 2018 een goedkeurend oordeel verstrekt. De continuïteitsverwachting zoals vermeld in de waarderingsgrondslagen in de concept jaarrekening 2019 zijn net als voorgaand jaar gebaseerd op 'going concern'. De controleverklaring bij de jaarrekening 2019 was bij het afsluiten van de controle nog niet beschikbaar.



### 6.3 Waardering van de 'warme gronden'

#### Inleiding

De gemeente Beemster heeft onder de balanspost materiële vaste activa gronden staan met een boekwaarde van ca € 2,3 miljoen. Deze gronden zijn in 2006 aangekocht voor woningbouw en verantwoord als gronden niet zijnde in exploitatie onder balanspost voorraden (met de daarvoor geldende waarderingsgrondslagen). Per 1 januari 2016 zijn deze gronden vanwege een wijziging in het BBV verplicht gerubriceerd onder de materiële vaste activa. Omdat de waarderingsgrondslagen minder ruim zijn dan onder de voorraden zou deze verplaatsing kunnen leiden tot een onmiddellijke afwaardering indien de marktwaarde 'duurzaam' lager is dan de boekwaarde. Het BBV vond dit niet wenselijk en heeft om deze reden een overgangsregeling ingevoerd die van toepassing is tot en met 31 december 2019. Tot die tijd heeft de gemeente de tijd om de gronden alsnog in exploitatie te brengen, dan wel vindt er een taxatie plaats op grond van de bestemming die het heeft om te bepalen wat de marktwaarde is.

De genoemde gronden zijn niet in exploitatie en derhalve is op uiterlijk 31 december 2019 (beëindiging van de overgangsperiode) de vraag wat de waarde is, en of de gemeente de gronden kan kwalificeren als 'warme gronden'. Dit is een nieuwe term die is uitgewerkt in paragraaf 4.2 van de notitie van de Commissie BBV 'Grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019'.

#### Kwalificatie warme gronden is onderzocht

Voor de kwalificatie van warme gronden gelden verschillend cumulatieve voorwaarden die uitgaan van de toekomstige bestemming (woningbouw) in plaats van de geldende bestemming (grasland). Naar aanleiding van onze opmerkingen in de managementletter 2019 heeft uw gemeente op basis van de beschikbare informatie een standpunt ingenomen en uitgewerkt in een onderhandse notitie. Verder zijn de gronden recent door een erkend bureau getaxeerd (de taxatie zelf is verricht op 29 januari 2020). Het rapport is op 11 maart 2020 aan de gemeente Beemster toegezonden. De taxatie is uitgevoerd met als uitgangspunt marktwaarde, gericht op toekomstige ontwikkeling van de gronden met inachtneming van het verwachte woningbouwprogramma (in totaal 690 woningen, waarvan 25% sociale woningbouw). De uitgevoerde taxatie onderbouwt de huidige boekwaarde.

Wij onderschrijven het uitgangspunt van de gemeente Beemster dat een afwaardering van deze gronden niet nodig is. Het moge evenwel duidelijk zijn dat wij de ontwikkeling van deze gronden zullen volgen in het kader van de komende jaarrekeningcontroles.

### 6.4 Voorzieningen en claims

De balanspost voorzieningen bedraagt ultimo december 2019 afgerond € 1,2 miljoen. Er zijn in 2019 geen nieuwe voorzieningen gevormd. Wij hebben op basis van de beschikbare informatie beoordeeld voor welk concreet aanwezige claims eventueel een voorziening gevormd dient te worden in de jaarrekening. Ingevolge ons verzoek hebben wij van de gemeente een reactie hierover ontvangen. Aangegeven is dat er geen claims of andere zaken aanhangig zijn waarvoor thans een (nieuwe) voorziening gevormd dient te worden. Om deze reden is dit jaar geen brief opgevraagd bij de huisadvocaat van de gemeente. Voor de bekende en lopend claims/juridische geschillen en hiermee samenhangende financiële risico's heeft de gemeente in voldoende mate rekening mee gehouden in de risicoberekeningen, zie hiervoor de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.



## **7. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)**

### **7.1 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. Wij hebben geconstateerd dat er voor de gemeente Beemster ten aanzien van 4 regelingen bij de jaarrekening 2019 een verantwoording met betrekking tot de voor een rijksbijdrage in aanmerking gebrachte bestedingen moet worden afgelegd.

### **7.2 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.

### **7.3 Onderwijsachterstandenbeleid**

De rijksoverheid geeft al jaren via de subsidieregeling voor onderwijsachterstandenbeleid (OAB) gelden die met name worden besteed aan vroeg- en voorschoolse educatie. De langlopende OAB-regeling 2011-2018 is in 2019 voortgezet in een nieuwe OAB-regeling 2019-2022. Het is geen letterlijke verlening van de oude regeling, omdat specifieke voorwaarden voor de nieuwe OAB middelen verschillend zijn van de voorgaande. Voor de oude regeling konden ook in 2019 nog bestedingen definitief worden afgewikkeld; daarvan maakt de gemeente Beemster overigens geen gebruik: uit de Sisa-bijlage blijkt dat alle beschikbare gelden al waren besteed (nul-verantwoording in regeling D9).

De OAB-gelden (nieuwe Sisa-regeling D8) die door het Rijk in de nieuwe regeling voor 2019 zijn toegekend, zijn in 2019 - in formele zin - niet door de gemeente Beemster zelf besteed. De gemeente laat de uitvoering over aan een (onderwijs)instelling door het beschikbaar stellen van subsidie. De verleende subsidie over 2019 zal in 2020 worden afgewikkeld. Eventuele afwijkingen worden dan in het volgende boekjaar verwerkt.

### **7.4 Specifieke uitkering Sport (Spuk)**

In deze jaarrekening wordt voor het eerst verantwoording afgelegd over de nieuwe specifiek uitkering Sport. Deze uitkering wordt beschikbaar gesteld door het rijk omdat de BTW-vrijstelling voor sport is stopgezet. De invoering van de regeling verliep niet vloeiend vanuit het Ministerie van VWS, zo werd inschrijving voor de regeling verlengd, het beschikbare budget extra verhoogd en kregen de gemeenten pas in het najaar met een subsidiebeschikking uitsluitel over het beschikbare budget. De regeling heeft een heel brede doelstelling, de activiteiten die in aanmerking komen voor de specifieke uitkering zijn 'de bestedingen in verband met activiteiten in het kader van sport', voor zover deze kosten niet al meegenomen zijn in het btw-compensatiefonds, de reguliere btw of de subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties. In lijn met deze ruime definitie heeft Beemster, naar onze mening op een juiste wijze, kosten van sport opgenomen in de SiSa-verantwoording.



## **8. OVERIGE BEVINDINGEN**

### **8.1 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 in najaar 2019 afstemming gehad met de IT-auditor van de gemeente Purmerend over de aanpak en uitvoering van de controles op de belangrijkste IT-beheersmaatregelen ten aanzien van de kernapplicaties (Decade, Gouw IT en Suites4 het sociaal domein). Hierbij zijn geen tekortkomingen vastgesteld. Wel doet de IT-auditor enkele aanbevelingen met name het periodiek controleren van de uitgegeven toegangsrechten en autorisaties; ook de juiste (complexe) authenticatievereisten zijn nog een aandachtspunt. Dit aspect is ten tijde van de interim opgepakt.

### **8.2 Voortgang 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). De aanpak van ENSIA bij de gemeente Beemster praktisch: de stappen die worden genomen zijn overeenkomstig de landelijke planning.

De collegeverklaring 2018 voor ENSIA en de raadsinformatiebrief zijn in het voorjaar 2019 voor het bestuur opgesteld, en ook, samen met de specifieke vragenlijsten voor Suwinet, BRP/PUN, BAG, BGT en AVG, tijdig toegezonden aan de toezichthoudende ministeries (Logius).

De specifieke vragenlijst(en) – zelfevaluaties - over 2019 zijn inmiddels ingevuld, de (concept) collegeverklaring 2019 hebben wij reeds ontvangen; het vervolg (afronding van de controle door de IT-auditor en de raadsinformatiebrief ENSIA 2019) waren bij afronding van deze brief nog niet beschikbaar. Het Ministerie heeft overigens aan alle gemeenten ook 1 maand uitstel verleend in verband met de Corona crisis.

### **8.3 Wet Normering Topinkomens (Wnt)**

De Wet Normering Topinkomens (WNT) publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar ook op de leden van het hoogst uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeente onder deze wettelijke regeling en dienen de WNT gegevens te worden 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.





#### **8.4 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 in het controleteam ('pre-auditgesprek') besproken waar de eventuele risico's van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en de preventieve maatregelen die hiertegen zouden kunnen werken, aan de orde zijn gesteld.

Overleg over fraude en frauderisico's met de directie van Purmerend en het college heeft niet plaatsgevonden en gezien de nadrukkelijke aandacht van de beroepsgroep NBA en de AFM is dit wel een onderdeel waaraan meer aandacht aan zou moeten worden besteed.

Wij hebben bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen en er is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie (memoriaalboekingen, schattingen). Hierbij zijn ons geen signalen van (mogelijke) fraude bekend geworden.

#### **8.5 Rechtmatigheidsverklaring**

Met ingang van 2021 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De invulling daarvan is nu (redelijk) bekend en wordt door concept-publicaties van onder meer de commissie BBV, stap-voor-stap duidelijker gemaakt.

Overigens, ook van de raad zal, uiterlijk eind 2020, input verwacht worden voor dit proces. Want weliswaar legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid, het is aan de raad om daar – voor zover hij dat nodig vindt - richting aan te geven. Daarvoor is onder meer het normenkader een hulpmiddel: nu nog een instrument om de accountant kaders mee te geven voor zijn controle, binnenkort ook om het college kaders mee te geven voor de rechtmatigheidscontrole.

#### **8.6 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)**

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) is een van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De regeling is voor zelfstandig ondernemers, waaronder Zzp'ers en loopt vooralsnog van 1 maart tot en met 1 juni 2020. Het voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de coronacrisis tot onder het sociaal minimum daalt. En in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen als gevolg van de coronacrisis op te vangen. De aanvraag dient digitaal plaats te vinden en loopt via de gemeente Beemster. Onlangs heeft ook uw gemeente een 2<sup>e</sup> voorschot ontvangen. In totaal is ruim € 1,3 miljoen aan de gemeente als voorschot uitgekeerd.

Op dit moment is ons niet bekend op welke wijze de gemeente moet gaan afrekenen. Of de accountant daarbij een rol krijgt toebedeeld is op dit moment niet duidelijk. Gezien de omvang van de steunmaatregelen, en het risico op fraude en/of oneigenlijk gebruik of misbruik van de steunmaatregelen, ligt het overigens wel voor de hand dat op enig moment het Rijk op basis van (mogelijk achteraf gestelde) normen accountantscontrole nodig acht. Dat betekent ook vanuit dit gezichtspunt dat dossiervastlegging van belang zal zijn bij controles achteraf.

## 9. CONCLUSIE

### 9.1 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. 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 is in totaal € 266.000,- meegenomen als onzekerheid rechtmatigheid, voor de getrouwheid een bedrag van € 17.000,-;
- voor de Pgb's nemen we een rechtmatigheidsfout mee van € 18.750,-;
- ten aanzien van de aanbestedingen (externe inhuur) bedraagt de rechtmatigheidsfout afgerond € 95.000,-.

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (€ 200.000,- voor fouten getrouwheid en rechtmatigheid en € 600.000,- voor onzekerheden), komen de totale fouten en onzekerheden inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid niet uit boven de afgesproken toleranties.

### 9.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring (de was getekend versie) bij de jaarrekening 2019 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 2019 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 d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

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

Hoogachtend,  
Ipa-Acon Assurance B.V.

W.g. mr. drs. J.C. Olij RA



## Bijlage : Tabel bevindingen SiSa 2019

| Nr | Specifieke uitkering of overig  | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|----|---|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| D8 | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)  |                     |                             | geen opmerkingen             |
| G2 | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019                                      |                     |                             | geen opmerkingen             |
| G3 | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2019 |                     |                             | geen opmerkingen             |
| H4 | Specifieke uitkering Sport  |                     |                             | geen opmerkingen             |



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

### TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2019



#### Berichtgeverinformatie

Vul in het tabblad 'Overzicht uitkeringen' de informatie in waarop de tabel/het rapport van bevindingen betrekking heeft.

Type overheidslaag: Gemeente  
Naam berichtgever:  
Berichtgevercode: 0370  
Rapportage-periode: 2019

Vindplaats: Deze tabel is in het rapport te vinden op blz. :

25

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:

Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid:

Goedkeurend

#### Fouten en onzekerheden 2019

| Nr | Specifieke uitkering of overig  | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in euro's | Toelichting fout/onzekerheid |
|----|---|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| D8 | Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)  |                     |                             | geen opmerkingen             |
| G2 | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019                                      |                     |                             | geen opmerkingen             |
| G3 | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2019 |                     |                             | geen opmerkingen             |
| H4 | Specifieke uitkering Sport  |                     |                             | geen opmerkingen             |