

## VRAGEN en ANTWOORDEN over het accountantsrapport mbt de jaarstukken 2016

DATUM VERGADERINGEN: 6 juni 2017

FRACTIE: BPP

DATUM BINNENKOMST VRAGEN: 30 mei 2017

NR. VRAAG	blz	VRAAG	ANTWOORD (van de accountant)
1	3/7 en 16/20	Begrotingsrechtmatigheid-programma overschrijding Bij voorzieningen wachtgeld personeel (blz. 5 van jaarrekening) is een bedrag van € 330.000 dat feitelijk vrijkwam (beleidsregisseur) weer ingezet voor een voorziening voor een gemeentesecretaris en vervolgens verhoogd met € 43.000. Dat roept de volgende vragen op: Is de voorziening voor de beleidsregisseur qua kans op toekomstige kosten voor Beemster werkelijk afgerond zodat dit bedrag dan ook vrij komt als resultaat?	De voorziening voor beleidsregie (wachtgeld personeel) is vrijgevallen doordat het vertrek van 1 van de beleidsregisseurs een jaar is opgeschoven. Het vrijgevallen bedrag is vervolgens inderdaad ingezet om de voorziening op te hogen die noodzakelijk is geworden i.v.m. het vertrek van de gemeentesecretaris. Daarnaast is een toevoeging gedaan van € 43.000 om deze toereikend te maken. De beleidsregisseur vertrekt nu in 2017 en daar zal de gemeente wederom een ophoging voor moeten doen dit jaar om de voorziening toereikend te maken. De gemeente Beemster heeft hiervoor nog geen exact bedrag kunnen bepalen. Reservering in de voorziening dient altijd uit te gaan van de maximale lasten die kunnen ontstaan. Mocht dit gedurende de periode anders worden, dan wordt de voorziening her berekend en valt het niet benodigde bedrag vrij.
2		Moet de gemeenteraad dan ook apart daarvan een besluit kunnen nemen via resultaat uit bedrijfsvoering?	Van een eventuele vrijval neemt een gemeente over het algemeen geen apart besluit. Alle voorzieningen worden ten tijde van de jaarrekening opnieuw berekend. Bij de aangeboden jaarrekening is dit dan verwerkt en neemt de raad ook het besluit.
3		Vervolgens wordt een nieuwe voorziening gestart van €373.000 voor de gemeentesecretaris. Moet de gemeenteraad daar dan niet eerst een besluit over nemen (groter dan € 10.000). Door inzage in het betreffende dossier (zo nodig onder geheim houding)?	Voor het vormen van een voorziening is geen raadsbesluit nodig. Voor het toevoegen van gelden wel. Doordat dit opgenomen is in de jaarrekening, en hiermee voorgesteld aan de raad, neemt de raad een besluit maar dat is dan wel achteraf. Het bedrag betreft een wettelijke (maximale) verplichting voor lasten die nog zullen/kunnen komen.

NR. VRAAG	blz	VRAAG	ANTWOORD (van de accountant)
4		Als deze voorziening voor de beleidsregisseur toch nog niet is afgerond moet er dan ook toch nog niet een voorziening in stand blijven boven op die voor de gemeentesecretaris?	Op dit moment zijn er 2 voorzieningen: wachtgelden personeel en frictiekosten. De laatste komt voort uit de samenwerking met Purmerend per 1 januari 2014. Aangezien de nu ontstane lasten geen betrekking meer hebben op frictiekosten zoals toen bedoeld, heeft het college van Beemster besloten een nieuwe voorziening (wachtgelden personeel) te vormen. Indien een reservering voor een beleidsregisseur nodig is, zal hiervoor deze voorziening ingezet moeten worden. De voorziening frictiekosten wordt nog gebruikt voor 1 oud medewerker en zal, zo blijkt, naar verwachting in 2018 opgeheven zijn.
5		Al deze stappen moet toch qua resultaat los van elkaar gezien kunnen worden ook gezien hun omvang, risico en imagoschade?	U vraagt hiermee om een bestuurlijke uitspraak.
6		Zo werkt het toch ook bij de N244 middelen en onderzoek aangekochte gronden Brand. De raad wordt geïnformeerd en neemt op grond van haar budgetrecht daarover besluiten en wordt niet voor voldongen feiten geplaatst. Waarom is dat nu procedureel anders? Moet dat ook hier recht worden getrokken?	De besluitvorming door de raad vindt in deze procedure achteraf plaats via de vaststelling van de jaarrekening.
7	5/9	Goedkeuringstoleranties Onze begroting is toch ongeveer 12 miljoen en 3 respectievelijk 10 procent zijn dan toch 4 ton en 1,2 miljoen en niet 2 resp. 6 ton. Waarom is dit betrokken op het budget van het sociaal domein en niet op de totale begroting?	De goedkeuringstoleranties ten behoeve van het oordeel in de verklaring bij de jaarrekening van de gemeente Beemster zijn op het niveau van de jaarrekening - als geheel (dwz. totale lasten en mutaties in reserves als grondslag). En dat betekent max. € 0,2 miljoen voor fouten en max. € 0,6 miljoen voor onzekerheden. Boven deze grenzen voor fouten respectievelijk onzekerheden komt er geen goedkeurende controleverklaring.

NR. VRAAG	blz	VRAAG	ANTWOORD (van de accountant)
8		Dat roept ook de vraag op of onze normen kader qua goedkeuringstoleranties nog wel juist zijn. Wat is daarop u visie?	Uw normen volgen uit het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). U kunt als raad de normen niet ruimer stellen, overigens wel lager maar dat adviseren wij u niet – dat betekent meer werk voor de accountant en derhalve meer kosten.
9	6/10	Uitvoering verbijzonderde interne controles (VIC) en interim controles (IC) Hoe moet het advies van de accountant worden gelezen en vorm worden gegeven t.a.v. de (nog niet) gezamenlijke ambtelijke organisatie? Geadviseerd wordt om het college de wijze van IC wordt uitgevoerd te laten vaststellen op aspecten overwegingen, selectie, deelwaarnemingen en afwegingen in omvang, diepte van verschillende processen. Hoe wordt dit vormgegeven in huidige ambtelijke samenwerking?	Purmerend is verantwoordelijk gesteld (de directie in materiele zin) voor een goede interne beheersing van de processen. Het college is in formele zin verantwoordelijk voor de interne beheersing, ook als is dit 'uitbesteed'. Het IC plan 2017 voor Beemster zou dan ook door het college kunnen worden vastgesteld (als kader). We gaan dan na of de afspraken zoals vastgelegd in het IC plan ook worden uitgevoerd. We rapporteren hierover in de managementletter en in hoofdlijnen in het accountantsrapport aan de gemeente Beemster.
10		Idem Verbijzonderde Interne controle (VIC) en de vereiste onafhankelijkheid van een interne accountant. Het college is hier afhankelijk van wat de verandering is van het college en apparaat van Purmerend.	Dit moet inderdaad door Purmerend worden opgepakt. Inmiddels is al aangegeven dat dit aspect in het kader van de verbeteringen IC zal worden opgepakt. Ook wordt, zo hebben wij begrepen, er binnenkort een ervaren interne accountant (bijna RA) aangetrokken om de IC te versterken.
11	7/11	Grip op volledigheid v/d huren pacht opbrengsten, geen onderdeel van VIC. Waar moeten we dan aan denken om hier grip op te krijgen?	Het contractenbeheer bij Purmerend moet hiervoor een goede basis gaan vormen. Immers elk contract moet leiden tot een opbrengst. Ook hier werkt Purmerend aan.
12	7/11	Contract beheer nog niet ingericht nog niet operationeel. Welke risico's ziet u?	U moet dan bijv. denken dat te laat wordt opgezegd (en de gemeente langer vast zit aan een contract), maar ook het beheer (goed vastleggen of de leverancier voldoet aan de afspraken, termijnen, etc). Ook is het contract basis voor de prijsafspraken.
13	7/11	Welke bepalingen subsidie verordening worden niet (zichtbaar) nageleefd? Zijn deze niet meer van deze tijd?	Het gaat dan bijv. over een overschrijden van een termijn, maar ook dat wij niet kunnen zien of voorwaarden uit de ASV worden

NR. VRAAG	blz	VRAAG	ANTWOORD (van de accountant)
			nageleefd (er is geen vastlegging aangetroffen in het dossier, wel een vaststellingsbeschikking).
14	16/20	Blz.16/20 en personeel zie ook blz. 3/7 Uitwerking in dit deel op Personeel ontbreekt.	Mij is de vraagstelling niet duidelijk. Het personele proces loopt op zich zelf goed. We hebben nog wel een kanttekening gemaakt voor de interne beheersing (zie de tabel, blz. 7).
15	17/21	Grond exploitatie VOF fors negatief idem eigen vermogen? Wel een goedkeurende verklaring! Bestuur VOF gaat vooralsnog uit van continuïteit? Hoe moeten we dat lezen?	Dat is correct. De VOF heeft de meeste lasten in de afgelopen jaren gemaakt en nu is er een inhaalslag aan de inkomsten kant gaande door de verkoop van een x aantal woningen per jaar met als doel aan het einde van de rit geen negatief (of plus) saldo. Dit is wat u ook ieder jaar kunt zien in de grondexploitatie die u m.i.v. dit jaar vaststelt. De VOF heeft 2 grondexploitaties in uitvoering de komende jaren en mogelijk, indien u hiertoe besluit, komt hier nog een 3 <sup>e</sup> exploitatie bij (ZOB II).
16		Waarom krijgt de raad dit accountant verslag van de VOF niet?	De gemeente heeft aangegeven dat u dit accountantsverslag desgevraagd kunt ontvangen.
17		Welke rol ziet u als accountant voor de auditcommissie in oprichting t.a.v. de procesmatige behandeling van de jaarrekening en de accountantsrapportage?	Bespreking van de interim-controle en eindejaarscontrole. Hierbij kan tevens met de leden van Auditcommissie van gedachten worden gewisseld over processen, ontwikkelingen etc. Het is ook mogelijk dat de auditcommissie indien gewenst, enkele aandachtspunten voor de controle meegeeft aan de accountant.