Gemeente Beesel
Managementletter

Tussentijdse controle 2014

4 december 2014

GEMEENTE BEESEL
INGEKOMEN
- 8 DEC. 2014
No.
Burg.
Afd.
Secr.

EY
Building a better working world

Ernst & Young Accountants LLP
Stationsplein 8C
6221 BT Maastricht, Netherlands
Postbus 100
6200 AC Maastricht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 34 55
ey.com

VERTROUWELIJK
College van burgemeester en wethouders van
de gemeente Beesel
Postbus 4750
5953 ZK REUVER

Maastricht, 4 december 2014

NS/HD/9RFFTR

Managementletter tussentijdse controle 2014

Geacht college,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2014. Zoals u van ons gewend bent, geeft deze rapportage een beeld van uw organisatie en de gerealiseerde vooruitgang in 2014. Middels onze opdrachtbevestiging heeft uw raad ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2014 van uw gemeente te controleren. Onze tussentijdse bevindingen rapporteren wij door middel van deze managementletter.

In deze rapportage beperken wij ons tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die naar onze mening van belang zijn voor het management en het college. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie.

Wij hebben onze bevindingen toegelicht en besproken met het hoofd afdeling bestuurs- en organisatie ondersteuning en de beleidsmedewerker financiën. Op 3 december wordt de managementletter besproken in het managementteam van de gemeente Beesel. Hierbij zullen wij aanwezig zijn om een nadere toelichting te geven.

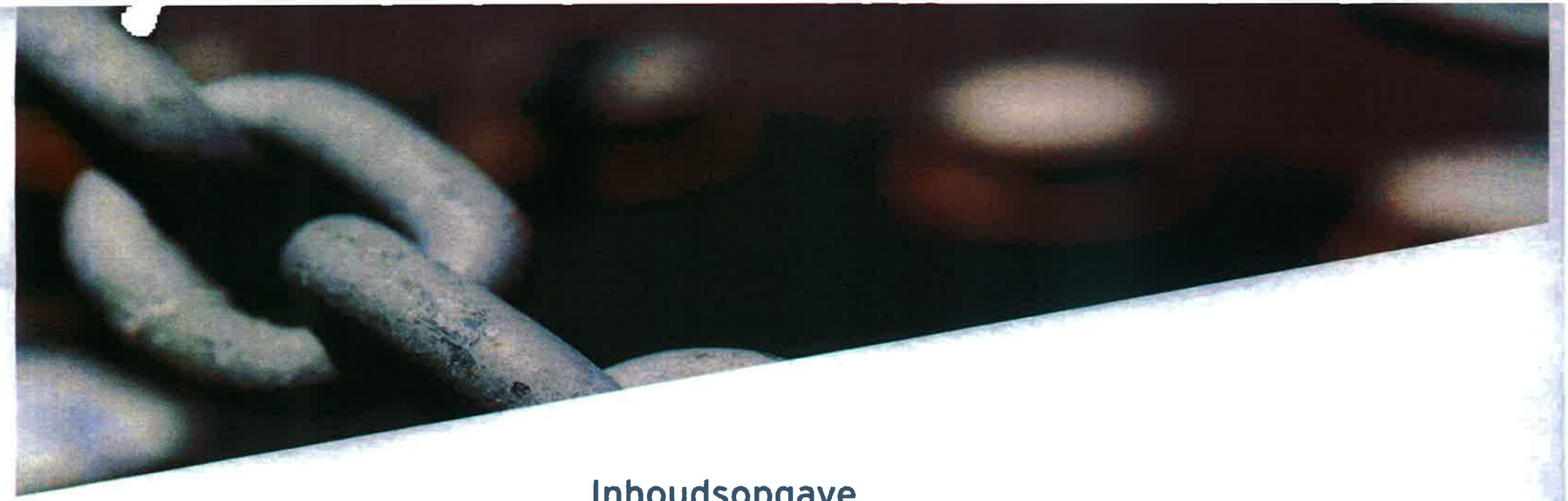
Tot slot willen wij graag de betrokken medewerkers van gemeente Beesel bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. H.H.C. Degens RA drs. N.A.J. Silverentand RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Partners in Sport



Inhoudsopgave

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen? 4

1.1 Algemeen beeld 4

1.2 Samenvatting van onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen 5

2 Waar staat de gemeente? 12

2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoering monitor 12

2.2 IT 15

2.3 Actuele IT ontwikkelingen 16

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst 19

3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 19

3.3 Actuele ontwikkelingen Vpb 21

Bijlagen

1 Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

2 Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

3 Reikwijdte en controleaanpak

2014 Bestuurlijke samenvatting

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.1 Algemeen beeld

Belangrijke ontwikkelingen overheidsfinanciering

De decentrale overheden in Nederland zijn volop in beweging. Enerzijds worden wettelijke taken vanuit de overheid gedecentraliseerd naar gemeenten, anderzijds komt er nieuwe wet- en regelgeving zoals de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting (Vpb) op de decentrale overheden af. De gemeente Beesel is volop bezig deze zaken in haar organisatie in te bedden, maar kent ook haar eigen aandachtspunten zoals de grondexploitaties en de invulling van de door het rijk opgelegde bezuinigingen. Wij stellen vast dat uw gemeente volop met deze ontwikkelingen bezig is.

In deze managementletter rapporteren we u hoe de gemeente Beesel ervoor staat vanuit een financieel perspectief. De aankomende decentralisaties hebben een enorme impact, enerzijds financieel, maar ook op organisatorisch gebied.

Voldoende opvolging bevindingen 2013

Op basis van onze interim-controle 2014 constateren wij dat uw gemeente continu werkt aan de verbetering van uw organisatie. De organisatie heeft onze adviezen naar aanleiding van de controle 2013 opgevolgd. Voorbeelden hiervan zijn het uitvoeren van een beoordeling op verantwoordings-documentatie van zelfstandig ondernemers in verband met het verstrekken van sociale voorzieningen en de diepgang bij de beoordeling van verantwoordingsdocumentatie ten behoeve van het vaststellen van subsidies.

Uw processen zijn op orde

Evenals vorig jaar stellen wij vast dat de processen van uw gemeente grotendeels op orde zijn. Aandachtspunt is nog steeds de schriftelijke vastlegging van de intern uitgevoerde controles bij dossiers van sociale zaken. Gelet op de implicaties die deze bevindingen kunnen hebben op de jaarrekening 2014, hechten wij er veel waarde aan dit issue reeds nu aan de orde te stellen.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Top 5	Wij onderkennen met u de volgende bestuurlijke aandachtspunten: 1. Decentralisatie van rijktaken 2. Grondexploitatie 3. SiSa 4. Overgang naar BsGW 5. Toeristenbelasting "Lommerbergen"
Decentralisatie van rijktaken	Nieuwe wetten, nieuwe doelgroepen, maar bovenal een nieuwe werkwijze worden met ingang van 1 januari 2015 de verantwoordelijkheid van de gemeente. Dichtbij de burger, een integraal en goed afgestemd zorgaanbod op het terrein van participatie, WMO en jeugd. De impact van de decentralisaties op uw gemeente is op allerlei terreinen erg groot. Wij onderkennen als uw accountant dat de dienstverlening aan de zorgcliënt van cruciaal belang is, zodat de zorg aan hen toekomt die dat nodig hebben. Wij richten ons echter vooral op de bedrijfsvoering aspecten. Ten aanzien van deze bedrijfsvoering aspecten onderscheiden wij een aantal mijlpalen: ▶ Beleid ▶ Processen ▶ Rollen, taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden ▶ Samenwerking regiogemeenten ▶ Samenwerking ketenpartners ▶ Opdrachtgeverschap richting aanbieders ▶ Doelgroepen en benodigde maatregelen ▶ Kosten en opbrengsten ▶ Informatievoorziening ▶ Kortom: planning & control is goede basis voor de realisatiefase Deze mijlpalen zijn ontleend aan de handreiking Financiën 3 Decentralisaties, van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en zijn tot stand gekomen in samenwerking met EY. Ten aanzien van de verschillende mijlpalen hebben wij middels een interview en een vragenlijst de situatie van uw gemeente in beeld gebracht. Een korte samenvatting treft u hierbij aan.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Decentralisatie Beleid	De gemeente Beesel is ver in de voorbereidingen van de decentralisaties en maakt deel uit van een regionale werkgroep van gemeenten in Noord-Limburg. De gemeenten hebben allen formatie beschikbaar gesteld om de gezamenlijke vraagstukken uit te werken. Wij vernamen dat dit tot nu toe naar tevredenheid verloopt. Ten aanzien van het vaststellen van het beleid stelden wij vast dat de gemeente Beesel op schema ligt. Conform afspraak zijn de gemeentelijke verordeningen voor 1 november vastgesteld door de 6 gemeenteraden binnen het samenwerkingsverband.
Decentralisatie Processen	De komst van de drie nieuwe wetten vraagt om het vaststellen van nieuwe processen: (solide) probleemanalyse, indicatiestelling, toegang en toeleiding naar zorgverlening. De opkomst van wijkteams zal leiden tot een andere manier van organiseren (ordening) van voorzieningen, tot een andere manier van vaststellen van de behoefte (keukentafelgesprek) en tot een andere manier om de ondersteuning te bepalen (één gezin-één plan: een arrangement van eigen kracht, vrijwillige inzet en professionele hulp). Dit heeft een groot effect op de inrichting van de P&C cyclus en de inrichting van de onderliggende processen. Mede als gevolg van risicodeling of risicobeperking ontstaat meer regionale samenwerking, vooral op het gebied van de jeugdzorg. Aangezien reeds een aantal taken bij de gemeenten belegd is (uitkeringen, re-integratie, WMO hulp bij huishouden en WMO voorzieningen) zal hierbij deels kunnen worden aangesloten bij bestaande processen. Het inrichten van administratieve organisatie en interne controle is van cruciaal belang voor de P&C van de decentralisaties. Wij adviseren de gemeente Beesel de procesbeschrijvingen van de betrokken processen te actualiseren voor 1 januari 2015. Daarnaast dienen de geïmplementeerde beheersmaatregelen (invoercontroles, controle technische functiescheiding e.d.) beschreven te worden en onderdeel uit te gaan maken van de interne controle van de gemeente. Wij adviseren op korte termijn een plan van aanpak op te stellen en met ons te overleggen over de interne controlewerkzaamheden die u in het proces wilt gaan uitvoeren. Dit teneinde onrechtmatige uitgaven na 1 januari 2015 te voorkomen. In oktober heeft een actualisatie van de risicoanalyse plaatsgevonden welke is afgestemd op de nieuwe gemeentelijke taken. Wij adviseren hierbij ook processen die op het eerste gezicht niet zorg-gerelateerd zijn te evalueren en aan te passen aan de nieuwe taken. Processen als inkoop, aanbestedingen en subsidies kunnen raakvlakken hebben met de decentralisaties. Nagegaan dient te worden of de huidige bepalingen en processen toegerust zijn op de doelstellingen van de decentralisaties.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Decentralisatie Rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden	Het is cruciaal dat op korte termijn duidelijkheid bestaat over rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden. De decentralisaties betreffen nieuwe taken en vragen om een andere manier van werken. Aan te bevelen is om de inrichting van rollen, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden in de realisatiefase verder te testen en voor zover nodig aan te passen.
Decentralisatie Samenwerking met (regio) gemeenten en ketenpartners	Zoals reeds beschreven werkt de gemeente Beesel samen op Noord-Limburgse schaal. Hierbij is het uitgangspunt dat verzamelde kennis en informatie wordt gedeeld. Er zijn reeds afspraken gemaakt over de wijze waarop de gezamenlijke kosten aan de deelnemende gemeenten worden toegerekend. Op het moment dat samenwerking met buurgemeenten maar ook met ketenpartners een formeler karakter gaat krijgen en de gemeente Beesel tijdens haar P&C-cyclus gebruik gaat maken van de uitkomsten van de P&C-cyclus van het samenwerkingsverband adviseren wij op voorhand afspraken te maken omtrent wijze van verantwoording, identificatie van risicogebieden, te hanteren toleranties en moment van verantwoording.
Decentralisatie Opdrachtgeverschap richting aanbieders	In de zomer van 2014 heeft de gemeente Beesel samen met de regiogemeenten de ketenpartners in kaart gebracht. Hierbij is het aantal ketenpartners zo breed mogelijk gehouden om de continuïteit van de zorg te borgen. Dit heeft tot een regionaal aanbestedingsproces geleid. In november is de samenwerkingsovereenkomst met de regio gemeenten getekend. Daarnaast is reeds een groot aantal mantelovereenkomsten met aanbieders gesloten. Op dit moment worden de afspraken tussen de gemeente Beesel en de aanbieders geconcretiseerd. Wij constateren dat de gemeente qua aangaan van inkoopcontracten op het in de regio afgesproken tijdschema ligt. Wij adviseren een juridische check te blijven uitvoeren voor alle nog volgende overeenkomsten alvorens een contract wordt aangegaan. Ons advies is om in de contracten ruimte voor wijzigingen te laten zodat op basis van een evaluatie over 2015 bijgestuurd kan worden. Reden hiervan is dat de gemeente momenteel onvoldoende beschikt over historische informatie en ervaringen met deze nieuwe processen.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Decentralisatie

Doelgroepen en benodigde maatregelen in beeld brengen

Om de zorg aan de burgers van de gemeente Beesel optimaal in te kopen is het van het belang dat het aantal zorggebruikers in kaart is gebracht. Deze inventarisatie heeft inmiddels plaatsgevonden. Daarnaast kan het samenwerken tussen de 3D's efficiënter gebeuren op het moment dat inzichtelijk is bij welke gemeenten en in welke omvang de zorgbehoefte bestaat. Wij adviseren de gemeente de toekomstverwachtingen te gaan monitoren op basis van de realisatie in 2015 en periodiek de onderzoeksresultaten te laten actualiseren als onderbouwing van verdere begrotingsjaren.

Decentralisatie

Kosten en opbrengsten in beeld brengen

In de begroting 2015 zijn de budgetten uit rijksmiddelen ten aanzien van de decentralisaties opgenomen zoals deze bij de meicirculaire bekend waren. De verwachte opbrengsten en lasten in de begroting zijn niet helemaal neutraal in verband met de uitvoeringskosten. Op het moment dat de definitieve bijdrage van het Rijk bekend is, zal de budgettering van de kosten middels een separaat begrotingsbesluit moeten worden aangepast. Uitgangspunt hierbij is dat de decentralisaties dienen te worden gerealiseerd voor het budget dat ervoor wordt ontvangen. Deze ambities worden door veel gemeenten uitgesproken. Het raadsbesluit waarin het budget verdeeld wordt over de doelstellingen zal derhalve een essentieel besluit worden bij de implementatie van de nieuwe zorgtaken in de gemeentelijke organisatie.

Het is van groot belang dat de verwachte kosten volledig in kaart worden gebracht. Wij adviseren de volledigheid van de verwachte kosten periodiek te monitoren teneinde een weloverwogen voorstel aan de Raad te kunnen doen met betrekking tot de aanwending van het beschikbare budget en de procedure voor aanpassing van het budget. Daarnaast adviseren wij de gemeente om scenario's te ontwikkelen indien wettelijke zorgtaken duurder blijken dan begroot. Indien de gemeenteraad op voorhand scenario's goedkeurt, kan het college tijdig ingrijpen indien de begroting 2015 wordt overschreden.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Decentralisatie (Geautomatiseerde) informatiesystemen

Op dit moment raken de decentralisaties de ICT-omgeving van de gemeente slechts beperkt. Een deel van de taken zal worden uitgevoerd binnen bestaande systemen, het andere deel wordt uitbesteed aan derden. Belangrijke aandachtspunten zoals beveiliging en privacy gevoeligheid van de gegevens hebben de aandacht tijdens het aanbestedingsproces. Dit blijkt onder meer uit de juridische toets waarin dergelijke elementen een rol hebben alsmede de regio-brede werkgroep voor informatiebeleid en monitoring. Wij adviseren de IT-risico's te blijven monitoren.

Decentralisatie

Kortom: Planning & Control is een goede basis voor de realisatiefase

Uit gesprekken met de betrokken medewerkers van de gemeente Beesel blijkt dat de belangrijkste voorwaarden benodigd om de decentralisaties op een goede manier in te bedden in de gemeentelijke organisatie aanwezig zijn. Hierbij achten wij de samenwerking met andere gemeenten een goed uitgangspunt.

Aandachtspunten hierin achten wij de vastlegging van huidige en toekomstige samenwerkingen, de inrichting van de processen en het aanpassen van het mandaatregister op de invoering van de decentralisaties en het voortdurend blijven monitoren van de doelgroepen en eventuele kostenverrekeningen.

In oktober heeft een actualisatie van de risicoanalyse plaatsgevonden. Wij adviseren het continu monitoren van de verwachte en gerealiseerde kosten voort te zetten en reeds scenario's te ontwikkelen in het geval begrotingsoverschrijdingen zich voordoen in 2015. Wij adviseren om te waarborgen dat er voldoende personele capaciteit met benodigde materiekennis beschikbaar is om genoemde monitoring van de ontwikkelingen te kunnen realiseren.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen?

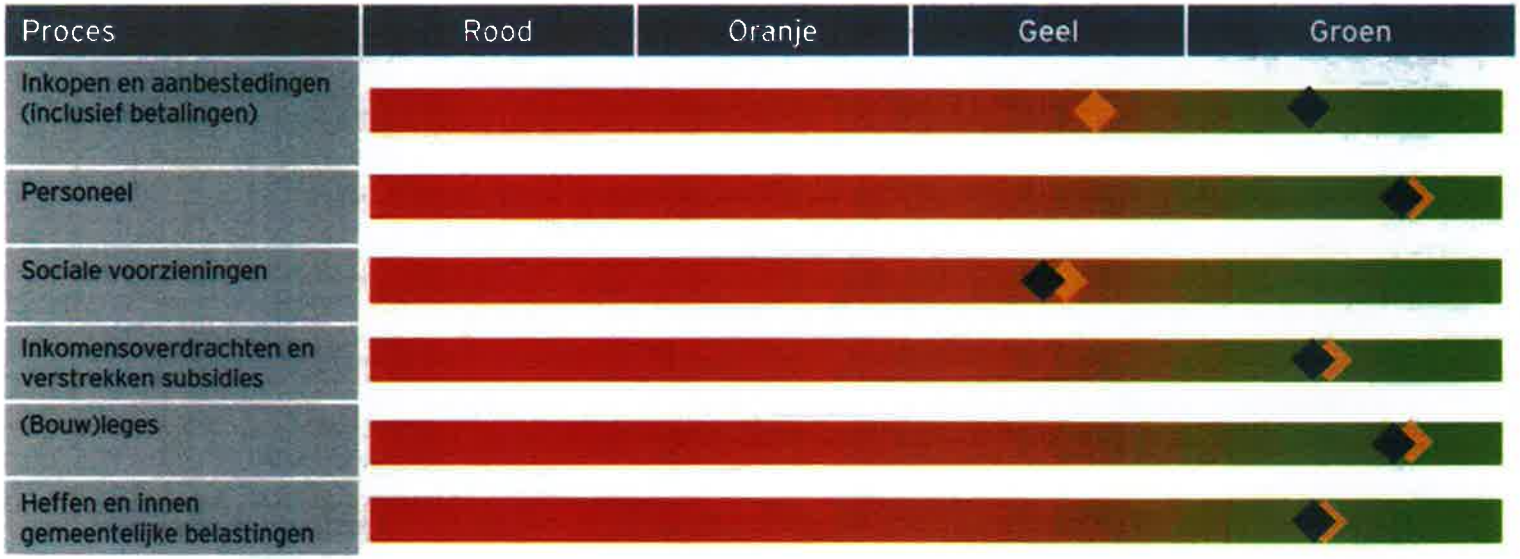
1.2 Bestuurlijke aandachtspunten

Grondexploitatie	Periodiek worden de schattingen uit de initiële plancalculaties afgezet tegen de realisatie en waar nodig bijgesteld. Wij achten deze handelswijze in opzet effectief om financiële risico in een vroeg stadium te kwantificeren en budgetoverschrijdingen te voorkomen. Wij wijzen op de handreiking inzake grondexploitatie die door de VNG is verspreid. In deze handreiking wordt ingegaan op de kaderstellende, sturende en controlerende rol van de gemeenteraad. Er komen verschillende strategieën aan de orde om samen met andere partijen op de grondmarkt te opereren. Elke strategie kent in bepaalde situaties voor- en nadelen en brengt risico's met zich mee voor de gemeente en de ontwikkelende partijen.
SiSa	De afgelopen jaren is meer en meer de nadruk komen liggen op de SiSa-verantwoording. Deze verantwoording is een bijlage bij de jaarrekening waarin de gemeente de door haar ontvangen subsidiegelden opneemt en verantwoording aflegt over de aanwending. De afgelopen jaren stelden wij een toenemend bewustzijn binnen de organisatie ten aanzien van de SiSa-verantwoording vast. Wij zijn van mening dat SiSa als complex wordt ervaren en door wijzigende wet- en regelgeving continu aandacht behoeft. EY zal de medewerkers van gemeente Beesel, voor zover hier behoefte aan is, ondersteunen.
Overgang naar BsGW	Op grond van onderzoek en een offerte van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) heeft het college besloten voor overdracht van de belastingtaken naar BsGW. Dit betekent dat gemeente Beesel met ingang van 1 januari 2015 de uitvoering van de belastingtaken onderbrengt bij BsGW. Wij wijzen u erop dat de gegevensoverdracht per 1 januari 2015 zowel op aantallen moet worden gecontroleerd (volledigheid) als dat gegevens die zijn overgezet inhoudelijk worden getoetst (juistheid). Verder is het van belang dat in de afspraken tussen BsGW en Beesel goed staat beschreven hoe de taken en verantwoordelijkheden zijn belegd (wie controleert wat), wanneer de conversie als geslaagd kan worden beschouwd en hoe wordt omgegaan met eventuele uitval/afwijkingen. Daarnaast is het belangrijk om inzichtelijk te krijgen welke data na de overgang nog periodiek door Beesel moeten worden verstrekt aan BsGW en op welke wijze wordt gecontroleerd dat deze data juist en volledig in het belastingadministratie van BsGW worden opgenomen.

Waar staat de gemeente?

2 Waar staat de gemeente?

2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor



Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

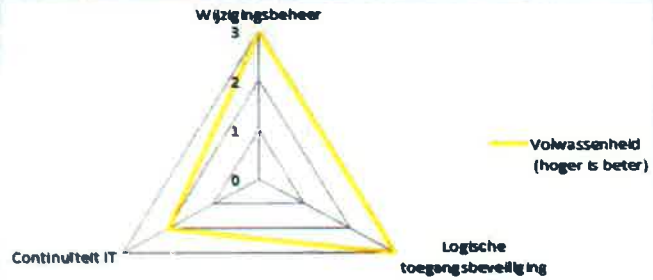
2 Waar staat de gemeente?

2.1 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor

Sociale Zaken	Uitgifte van bijstandsuitkering en/of inkomensondersteuning vindt plaats op basis van beschikkingen. De juistheid en rechtmatigheid van de beschikking wordt door een tweede toetser gecontroleerd aan de hand van het dossier. Wij stellen vast dat deze controle niet altijd zichtbaar wordt vastgelegd. Daarnaast stelden wij vast dat in de dossiers niet altijd de benodigde documentatie aanwezig is die elders binnen de gemeente wordt opgeborgen. Wij adviseren een checklist in te voeren welke standaard aan ieder SoZa dossier wordt toegevoegd zodat de vastlegging van de tweede toetser en de opbouw van het dossier gewaarborgd wordt en op een eenduidige wijze zichtbaar wordt gemaakt. Wij hebben in het kader van onze controle 19 dossiers gecontroleerd en hierin geen inhoudelijke afwijkingen ten aanzien van de rechtmatigheid van de verstrekking van de sociale uitkeringen aangetroffen.
Inkopen en aanbestedingen (inclusief betalingen)	Ten aanzien van het proces inkopen en betalingen constateerden wij dat de beheersorganisatie aan de daaraan te stellen eisen voldoet. In april 2013 is de aanbestedingswet 2012 ingevoerd. In verband hiermee is Gids proportionaliteit geïntroduceerd, waarin wordt aangegeven bij welke omvang van opdrachten bepaalde aanbestedingsprocedures moeten worden gevolgd. Wij stelden vast dat het aanbestedingsbeleid van de gemeente Beesel in overeenstemming is met de Gids proportionaliteit. In het kader van deze nieuwe wet is de controle op de juiste toepassing van het aanbestedingsbeleid aangescherpt. Door middel van het uitvoeren van een spendanalyse kan worden beoordeeld of in alle gevallen een juiste aanbestedingsprocedure is gevolgd en kan de volledigheid van het contractenregister worden getoetst. Eind januari 2015, na afsluiting van het boekjaar, zullen wij contact opnemen met de beleidsmedewerker financiën om ondersteuning te bieden bij het opstellen van de spendanalyse over boekjaar 2014. Tijdens onze jaareinde controle zullen wij de controle van de aanbestedingen middels de intern opgestelde spendanalyse uitvoeren.
Toeristenbelasting 'Lommerbergen'	Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2012 stelden wij vast dat de documentatie omtrent de grondslag van de te vorderen toeristenbelasting van het vakantiepark "Lommerbergen" pas laat beschikbaar was. Derhalve hebben wij in onze managementletter 2013 geadviseerd er op toe te zien dat de verantwoordingsinformatie vóór het opmaken van de jaarrekening wordt ontvangen van de exploitant van het vakantiepark. Voor de controle van de jaarrekening 2013 heeft de oplevering van de benodigde verantwoordingsinformatie voor oponthoud en meerwerk gezorgd. Inmiddels is de verordening voor 2014 aangepast waardoor op basis van regelgeving gewaarborgd is dat de exploitant van het vakantiepark tijdig de benodigde verklaring aanlevert ten behoeven van de controle van 2014. Wij adviseren u tijdig contact op te nemen met Lommerbergen om een tijdige oplevering van de verantwoordings-informatie over 2014 te verzekeren. Vanaf 1 januari 2015 worden de belastingtaken ondergebracht bij BsGW. Wij adviseren ten behoeve van de verantwoording van de toeristenbelasting vanaf 1 januari 2015 reeds afspraken te maken met BsGW en Landal Lommerbergen.

2 Waar staat de gemeente?

2.2 IT

Inleiding	Voor de jaarrekeningcontrole wordt elk jaar in toenemende mate gebruik gemaakt van informatie afkomstig uit IT-systemen. Om op die informatie te kunnen steunen is het van groot belang dat de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking in de IT-systemen is gewaarborgd. Indien dat het geval is dan levert dat voordelen op voor de gemeente Beesel doordat de informatiehuishouding efficiënter en daarmee meer kostenbesparend wordt uitgevoerd. Om de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking te borgen vindt jaarlijks door EY een toetsing plaats op en rondom deze IT-systemen. Daarbij hebben wij een toetsing uitgevoerd op applicaties ondersteunend aan bedrijfsprocessen die van materieel belang zijn voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de interim controle 2014 hebben wij de applicatie Key2Financiën in de scoping opgenomen. Voor de genoemde applicatie hebben wij de IT-beheerprocessen wijzigingsbeheer en toegangsbeveiliging onderzocht. Daarnaast hebben wij ook de continuïteit van de gegevensverwerking getoetst.
Bevindingen en volwassenheid IT beheerprocessen	Op basis van onze uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn wij van mening dat de IT beheersing van de door ons onderzochte applicatie op orde is. Wij hebben daarbij vastgesteld dat wijzigingen op een beheerste wijze worden doorgevoerd, dat de toegang tot het netwerk en de applicatie adequaat is ingericht en dat het beheer van gebruikers op orde is. Wij onderschrijven het belang voor het adequaat beheren van applicaties om zo op de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking te kunnen steunen. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat diverse maatregelen zijn ingericht ter borging van de continuïteit van de gegevenswerking. In oktober heeft een restore-test plaatsgevonden. In onderstaand figuur hebben wij een schematische weergave getoond van het volwassenheidsniveau voor de onderdelen wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging en continuïteit van de IT. Hierbij hebben wij de volgende volwassenheidsniveau 's gehanteerd: ► 3: Het onderdeel wordt beheerst uitgevoerd. ► 2: Het onderdeel wordt gedeeltelijk beheerst uitgevoerd, verbeteracties zijn aanbevolen. ► 1: Het onderdeel wordt niet beheerst uitgevoerd, verbeteracties zijn noodzakelijk. 

2 Waar staat de gemeente?

2.2 Aandachtsgebieden IT beheersprocessen

Aandachtsgebieden	Key2F
1. Gebruikersaccounts worden altijd conform een vast proces aangemaakt, gemuteerd of verwijderd.	L
2. Het aantal gebruikers met hoge rechten is beperkt tot die personen die deze rechten nodig hebben voor het juist uitvoeren van hun functie.	L
3. Wachtwoordinstellingen zijn voldoende strikt om misbruik van gebruikersaccounts tegen te gaan.	L
4. Doorgevoerde wijzigingen worden gestructureerd en gedocumenteerd getest.	L
5. Voordat wijzigingen in productie worden genomen, wordt een formeel akkoord gegeven.	L
6. Kritieke gegevens worden tijdig veiliggesteld in een back-up die zonder problemen is terug te plaatsen	L

Legenda:

Prioriteit H:
Actie noodzakelijk H

Prioriteit M:
Actie aanbevolen M

Prioriteit L:
Geen actie nodig L

2.3 Actuele IT ontwikkelingen

Decentralisaties - IT	De komende jaren is er sprake van een grote decentralisatieslag waarbij taken vanuit het Rijk en de provincie bij de gemeenten komen te liggen. Om de decentralisatieslag uit te kunnen voeren, moeten informatiesystemen worden aangepast, maar moet ook worden beoordeeld of de huidige set van maatregelen op het vlak van informatiebeveiliging en privacy voldoende toereikend zijn. Een belangrijk aandachtspunt is dat informatie van cliënten alleen door daartoe geautoriseerde medewerkers mag worden ingezien. Ook geldt dat maatregelen moeten worden genomen om te zorgen dat gegevens vanaf 1 januari 2015 beschikbaar zijn om de nieuwe gemeentetaken te kunnen uitvoeren. Op basis van het gesprek met de beleidsmedewerker IT en de applicatiebeheerder hebben wij vernomen dat de gemeente in de zomer een inventarisatie heeft uitgevoerd om inzicht te krijgen in de toekomstige informatiestromen en daarbij benodigde informatiesystemen. Ook geldt dat het beveiligingsbeleid- en plan in 2014 is bijgewerkt en als basis wordt gehanteerd om de beveiliging en privacy van gegevens, die met de decentralisaties onder verantwoordelijkheid van de gemeente komen, op adequate wijze te borgen. Ook maakt de gemeente gebruik van hulpmiddelen zoals de GEMMA en NORA architectuur om de toekomstige informatievoorziening te bepalen. Wij merken op dat in het gesprek is aangegeven dat nog diverse besluiten moeten worden genomen over hoe de toekomstige procesketen eruit moet komen te zien. Pas nadat daarover besluitvorming heeft plaatsgevonden en de toekomstige procesketen bekend is, kan worden bepaald wat de impact is van de nieuwe procesketen op het IT landschap en bijbehorende IT beheersing. Naar aanleiding van de status van het project en de werkzaamheden die daarin worden uitgevoerd, adviseren wij u om minimaal aandacht te besteden aan de volgende vragen: ► Is er inzicht in de contracten ten aanzien van de informatiesystemen? ► Zijn de autorisaties valide? ► Hoe wordt informatiebeveiliging, maar ook privacy van gegevens geborgd? ► Is er (in detail) inzicht in de noodzakelijke koppelingen tussen de verschillende informatiesystemen (ook buiten de gemeente)? ► Zijn de verantwoordelijkheden ten aanzien van privacy ook contractueel vastgelegd. ► Is er inzicht in hoe, waar en voor welk doel persoonsgegevens bewaard/verwerkt worden?

2.3 Actuele IT ontwikkelingen

Informatiebeveiliging	Binnen de overheid is de noodzaak om informatiebeveiliging op orde te brengen in de afgelopen jaren scherp verhoogd door belangrijke ontwikkelingen als decentralisaties, zaakgericht werken, ketensamenwerking en wijzigingen in privacy- en regelgeving. Ook is de bewustwording van burgers over informatieveiligheid verhoogd, mede veroorzaakt door beveiligingsincidenten als Diginotar, Lektober en Dorifel. De noodzaak van informatiebeveiliging positioneert zich hierdoor als een belangrijk bedrijfsrisico in de informatiehuishouding van gemeenten. Het is daarbij van belang dat binnen uw gemeente dagelijkse aandacht wordt besteed aan informatieveiligheid en privacy van de processen waarin (burger)gegevens worden geregistreerd en uitgewisseld. Wij hebben vastgesteld dat, onder andere naar aanleiding van de DigiD audit in 2013, het informatiebeveiligingsbeleid en -plan is bijgewerkt. De DigiD-heraudit is succesvol afgerond. Ten aanzien van de operationele uitvoering van het beveiligingsbeleid hebben wij vernomen dat de gemeente periodiek beveiligingsaudits laat uitvoeren. Ook merken wij op dat het beveiligingsbewustzijn bij medewerkers op een aantal vlakken mogelijkheden bevat tot verdere verbetering. Voor het vergroten van het draagvlak voor het verbeteren van de mate van informatiebeveiliging binnen de gemeente is het van belang dat minimaal de volgende aandachtspunten worden meegenomen: ► Heeft u inzichtelijk wat de impact is op uw gemeente, maar ook op de publieke sector binnen Nederland, indien zich een beveiligingsinbraak voordoet bij uw organisatie? ► Heeft u zowel de interne als externe bedreigingen overwogen bij de aansluiting tussen uw beveiligingsstrategie en de inspanning die uw organisatie levert aan het beheersen van beveiligingsrisico's? ► Heeft u voldoende inzicht in uw risicobereidheid om op gecontroleerde wijze risico's te durven nemen? ► In hoeverre sluit uw risicobeheersingsstrategie aan op uw bedrijfsstrategie? Ons werd medegedeeld dat dit reeds in de beleidsstrategie en het plan van aanpak voor 2015 is opgenomen.
Digitalisering inkoopfacturen	Vanaf 1 januari 2014 is gemeente Beesel gestart met het digitaal beoordelen en archiveren van inkoopfacturen. Momenteel worden de inkoopfacturen nog hard copy gearchiveerd. Wanneer wordt overwogen om de inkoopfacturen niet meer hardcopy te archiveren, adviseren wij erop toe te zien dat dit volledig in overeenstemming is met de wettelijke bewaar en administratieverplichtingen.

Is uw gemeente klaar voor de toekomst?

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst?

3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Analyse Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	Op 1 januari 2013 is de WNT van kracht geworden. De wet stelt, naast een verplichting tot openbaarmaking, een maximum aan de bezoldiging en contractuele ontslagvergoeding van bestuurders, toezichthouders en van de hoogste leidinggevenden. Het bezoldigingsmaximum over 2014 bedraagt € 230.474. De maximale ontslagvergoeding is gemaximaliseerd op twaalf maandsalarissen maar ten hoogste € 75.000. Voor alle organisaties waarop de WNT van toepassing is, geldt dat de beloning van topfunctionarissen openbaar gemaakt dient te worden in de jaarstukken, ongeacht of de bezoldiging hoger of lager is dan het maximum. De openbaarmaking moet op persoonsniveau met naam en toenaam worden gedaan. Dit betekent dat deze informatie conform voorgaand boekjaar in de jaarrekening 2014 opgenomen dient te worden. EY verstrekt vóór aanvang van de jaareinde controle het werkprogramma WNT 2014 dat bij aanvang van de controle moet zijn ingevuld. Ten aanzien van interim-functionarissen die geen topfunctie vervullen, kunt u gebruik maken van de mogelijkheid die paragraaf 6 van de Beleidsregels toepassing WNT biedt inzake de volledige openbaarmaking van deze functionarissen. Hierbij kán en hoeft u niet volledig te voldoen aan de verplichting voor openbaarmaking van deze interim-functionarissen zoals voorgeschreven in artikel 4.2 lid 2c van de WNT.
Wijzigingen binnen het BBV	In 2013/2014 heeft de wetgever een aantal wijzigingen binnen het BBV doorgevoerd. Deze wijzigingen zijn veelal van formele aard en zijn van kracht vanaf het begrotingsjaar 2014. Deze wijzigingen zijn grotendeels reeds meegenomen in begroting 2015. Voor de volledigheid wijzen wij u dan ook op de belangrijkste wijzigingen: • Benaming van Programmarekening is aangepast in "Overzicht van baten en lasten"; • Wijziging term "gerealiseerd resultaat voor bestemmen" in "gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten"; • Wijziging term "gerealiseerd resultaat na bestemmen" in "gerealiseerde resultaat"; • Benaming paragraaf "Weerstandsvermogen" is aangepast in "Weerstandsvermogen en risicobeheersing"; • Uitbreiding van de informatie in de paragraaf "Verbonden partijen" met: Naam en vestigingsplaats, het openbaar belang dat op deze wijze wordt behartigd, veranderingen die zich gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de gemeente/provincie in de verbonden partij heeft, het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar, resultaat van de verbonden partij.

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst?

3.1 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Onderhoudsvoorziening schoolgebouwen

Als gevolg van wijziging van de wetgeving gaat de zorgplicht van de gemeente voor buitenonderhoud en aanpassing van de schoolgebouwen voor primair en speciaal onderwijs met ingang van 1 januari 2015 vervallen. Vanaf 1 januari 2015 ontvangen de schoolbesturen voor basis- en speciaal onderwijs de vergoeding voor onderhoud en aanpassing rechtstreeks van de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

In voornoemde wetswijziging is de verantwoordelijkheid van de gemeente voor de materiële instandhouding van scholen met een eigen lokaal voor bewegingsonderwijs in stand gebleven. Dit betekent dat scholen met een eigen gymzaal voor onderhoud en aanpassing van de gymzaal hiervoor een aanvraag kunnen blijven indienen bij de gemeente.

Naar aanleiding van deze wetswijzigingen adviseren wij om na te gaan voor welke schoolgebouwen binnen de gemeente Beesel dit van toepassing is. Het gedeelte dat betrekking heeft op het buitenonderhoud dient ultimo 2014 vrij te vallen ten gunste van het resultaat aangezien er per eind 2014 geen uitgaande cashflow te verwachten is. Indien de gemeente zich ten opzichte de schoolbesturen heeft gecommitteerd om deze gelden aan hen beschikbaar te stellen, dienen deze bedragen eind 2014 in de balans als verplichting te worden opgenomen.

3.2 Actuele ontwikkelingen Vpb

Actuele ontwikkelingen Vpb	Op Prinsjesdag 2014 heeft het Kabinet het wetsvoorstel Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen aan de Tweede Kamer verzonden. De nieuwe wetgeving is van toepassing op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Uitgangspunt op basis van het wetsvoorstel is dat de gemeente Beesel integraal belastingplichtig is, voor zover zij een onderneming drijft, tenzij een vrijstelling van toepassing is. Van (het drijven van) een onderneming is sprake indien met een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal wordt deelgenomen aan het economische verkeer met het oogmerk om winst te behalen. Het winstoogmerk is geobjectiveerd in die zin dat dit geacht wordt aanwezig te zijn, indien meer dan incidenteel overschotten worden behaald. Indien dit niet kan worden vastgesteld, wordt toch een onderneming aanwezig geacht in het geval activiteiten worden verricht waarmee in concurrentie wordt getreden. Indien sprake is van een onderneming is mogelijk één van de vier vrijstellingen van toepassing. Interne activiteiten die voor de eigen kring worden verricht, leiden in beginsel niet tot belastingplicht, omdat geen sprake is van deelname aan het economische verkeer. De Vereniging voor Nederlandse gemeenten (VNG) heeft gesprekken gevoerd met onder andere het Ministerie naar aanleiding van de publicatie van het concept wetsvoorstel. De VNG, het Interprovinciaal Overleg en de Unie van Waterschappen, gaan in overleg met het Ministerie een plan van aanpak opstellen. Dit plan van aanpak wordt een handreiking waarin diverse vraagstukken worden geadresseerd die van invloed zijn op het vaststellen van de omvang van de belastingplicht, de openingsbalans en de belastbare grondslag. Wij constateren dat de gemeente de gevolgen van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting reeds op hoofdlijnen in beeld heeft en daarmee loopt zij voor op andere vergelijkbare decentrale overheden. Zo heeft de gemeente Beesel door EY Business Tax Advisory een analyse laten doen van de impact van de aanstaande vpb-plicht op uw organisatie en worden voorbereidingen getroffen om uw organisatie "vpb-ready" te maken. Tevens zal training en coaching van de budgethouders plaatsvinden om toekomstige (ontwikkelingen van) activiteiten binnen de kaders van de Wet Vpb te kunnen implementeren c.q. plaatsen.

3.2 Actuele ontwikkelingen Vpb

Wet Markt en Overheid	Daarnaast is uw gemeente vanaf 1 juli 2014 verplicht om aan de Wet Markt en Overheid te voldoen. Deze wet is bedoeld om concurrentievervalsing door de overheid te voorkomen. Uw gemeente heeft in samenwerking met EY Business Tax Advisory een eerste analyse gemaakt van alle activiteiten van de gemeente Beesel. Gezien de vele onduidelijkheden in het wetsvoorstel en het raamwerk dat de VNG momenteel aan het opstellen is, is deze analyse nog in concept. Zodra de contouren van het raamwerk bekend zijn en onduidelijkheden over het wetsvoorstel zijn weggenomen, zal EY Business Tax Advisory nogmaals toetsen of de gemaakte analyse correct is. In de tussentijd zullen de betreffende medewerkers van de gemeente Beesel worden opgeleid zodat zij in de toekomst vraagstukken zelf kunnen oppakken. Op korte termijn wordt in samenwerking met collega's van Holland van Gijzen een raadsvoorstel opgesteld wat naar verwachting in januari 2015 in de raad zal worden behandeld. We constateren hierbij dat dit raadsbesluit niet tijdig (voor 1 juli 2014) is genomen. In de kadernota rechtmatigheid is echter aangegeven dat de accountant dit niet als financiële onrechtmatigheid behoeft te wegen en kan volstaan met een formele opmerking in haar accountantsverslag, welke wij per jaareinde opnemen.

Bijlage 1
Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

Totaaloverzicht bevindingen en voortgang

Bijlage 1

Onderstaand geven wij een totaaloverzicht van onze bevindingen weer met daarbij de prioriteitstelling. Het overzicht geeft de ontwikkeling van het aantal bevindingen ten opzichte van 2013 weer.

Nr. 2014*	Proces	Bevinding	Prioriteit 2013	Prioriteit 2014
1	Aanbesteding	Volledigheidstoets aanbesteden niet toereikend door aangescherpte regelgeving	-	🔴
2	Sociale Zaken	Bevindingen ten aanzien van sociale voorzieningen	🟠	🟠
3	Inkoop en aanbestedingen	Crediteurenstamgegevens	🟠	🟠
n.v.t.	Inkomensoverdrachten en verstrekken subsidies	Onvoldoende diepgang bij de beoordeling van verantwoordingsdocumentatie ten behoeve van het vaststellen van subsidies	⚫	n.v.t.
n.v.t.	Automatisering	DigID beveiligingsassesment: Uitfasering Daadkracht koppeling	🔴	n.v.t.
n.v.t.	SiSa	Tijdige uitvoer voorbereidende werkzaamheden SiSa	🔴	🔴

Verwijzing naar nummer in tabel van bevindingen 2014: zie bijlage 2.

Wij hebben hierbij de volgende prioritering aangehouden:

Prioriteit H 🔴 Gerealiseerd op moment van jaarrekeningcontrole 2014 (voorjaar 2015).

Prioriteit M 🟠 Gerealiseerd op moment van de tussentijdse controle 2015 (najaar 2015).

Prioriteit L ⚫ Te realiseren op langere termijn (bijvoorbeeld in een organisatie-ontwikkelingstraject van de gemeente).

Bijlage 2 Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 1	Volledigheidstoets aanbesteden niet toereikend door aangescherpte regelgeving		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Hoog
Proces	Aanbesteding	Omvang risico	Hoog

Bevinding en/of constatering
In het kader van de nieuwe aanbestedingswet is de controle op de juiste toepassing van het aanbestedingsbeleid aangescherpt. Om de volledigheid van de aanbestedingen (en daarmee de rechtmatigheid van de inkopen) te toetsen moet een spendanalyse worden uitgevoerd. Aan de hand van alle crediteuren en de hierbij behorende bedragen op totaalniveau per jaar moet worden geanalyseerd welke crediteuren op totaalniveau de aanbestedingsgrenzen overschrijden en of aanbesteding heeft plaats gevonden. Daarnaast moet vanuit het contractenregister worden gecheckt of contracten die nog niet tot een factuur hebben geleid wel goed zijn aanbesteed.

Risico/gevolg
Het onvoldoende controleren van de volledigheid van aanbestedingen leidt tot rechtmatigheidsrisico's. Daarnaast kan onvolledige aanbesteding ook leiden tot het inkopen van niet de economische meest voordelige aanbieder waardoor de gemeente Beesel het risico loopt te veel te betalen voor diensten, leveringen en werken.

Het niet controleren van crediteuren over een periode langer dan 1 jaar heeft als risico dat kosten op jaarbasis onder de aanbestedingsgrenzen blijven terwijl deze over de jaren heen wel deze grens overschrijden waardoor alsnog onrechtmatig wordt ingekocht.

Advies
Wij adviseren de gemeente Beesel het aanbestedingsproces, en dan met name de rol en wijze van uitvoeren van de spendanalyse, te bespreken met de betreffende procesverantwoordelijken. Wij verwijzen hierbij ook naar de websites www.pianoo.nl en www.europadecentraal.nl voor ontwikkelingen en nadere informatie ten aanzien van de nieuwe aanbestedingswetgeving.

Wij adviseren tevens de te doorlopen werkstappen in een procesbeschrijving vast te leggen zodat geborgd wordt dat jaarlijks dezelfde werkzaamheden worden uitgevoerd op uniforme wijze gegenereerde dataset. Hierbij achten wij het vastleggen van overwegingen om inkopen (maar ook contractverlengingen e.d.) als rechtmatig te accepteren van cruciaal belang.

Noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole 2014
In het kader van de controle van de aanbestedingen 2014 is het noodzakelijk dat intern op basis van de hiervoor omschreven wijze een spendanalyse wordt uitgevoerd. Eind januari 2015, na afsluiting van het boekjaar, zullen wij contact opnemen met de beleidsmedewerker financiën om ondersteuning te bieden bij het opstellen van deze spendanalyse over boekjaar 2014. Tijdens onze jaareinde controle zullen wij de controle van de aanbestedingen middels de intern opgestelde spendanalyse uitvoeren. Uit deze analyse moet op basis van onderliggende documentatie worden aangetoond dat de juiste procedures zijn gevolgd.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 2	Bevindingen ten aanzien van sociale voorzieningen		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Midden
Proces	Sociale Zaken	Omvang risico	Midden

Bevinding en/of constatering
In eerdere jaren stelden wij vast dat in de door ons gecontroleerde dossiers met betrekking tot de uitkeringen niet alle benodigde informatie is opgenomen. Ook dit jaar constateren wij dat er bij het verstrekken van sociale voorzieningen wordt voortgeborduurd op informatie uit een vorige aanvraag of beschikking waardoor het persoonsdossier niet altijd volledig is.

Risico/gevolg
Doordat er geen checklist aanwezig is in de persoonsdossiers waarop een tweede toetser zijn of haar toetsing vastlegt op de volledigheid bestaat het risico dat uitkeringen onrechtmatig worden verstrekt. Hierbij merken wij op dat dossiers aangelegd door nieuwe medewerkers wel nog voor afgifte van beschikking worden gecontroleerd door een tweede toetser en dat de steekproeven die retrospectief worden uitgevoerd niet tot materiële bevindingen leiden.

Advies
Wij adviseren de gemeente Beesel in alle sociale zaken dossiers een checklist op te nemen als voorblad zodat op eenduidige wijze voor elk dossier kan worden vastgesteld dat alle benodigde informatie aanwezig is. Op deze checklist dient een tweede toetser eveneens zijn paraaf te zetten nadat het dossier op hoofdlijnen is bekeken.

Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen

Bijlage 2

Bevinding 3	Crediteuren stamgegevens		
Jaar van constatering	2014	Kans op voordoen risico	Midden
Proces	Inkoop- en betalingsproces	Omvang risico	Midden

Bevinding en/of constatering
Wij hebben vastgesteld dat vrijwel alle gebruikers binnen Key2F over de autorisatie beschikken om crediteurenstamgegevens te muteren.
Vanaf 2013 heeft de gemeente de inhoudelijke controle op de juistheid van de crediteurenstamgegevens door de tweede procuratiehouder aangescherpt. De aanscherping vindt plaats op basis van een controle op de betaalvoorstellijst waarbij middels een steekproef vijf bankrekeningnummers worden afgestemd met de onderliggende factuur.

Risico/gevolg
Doordat vrijwel alle gebruikers binnen Key2F over de autorisatie beschikken om crediteurenstamgegevens te muteren, blijft een risico bestaan dat betalingen aan crediteuren plaatsvinden op basis van onjuiste gegevens.

Opvolging
Tijdens de balanscontrole zullen wij controleren of de intern uitgevoerde controles op de betaalvoorstellijsten juist hebben plaatsgevonden. Daarnaast zullen wij aan de hand van de logging file over 2014 een controle uitvoeren op de mutaties in de crediteurenstamgegevens.

Bijlage 3
Reikwijdte en controleaanpak

Reikwijdte en controleaanpak

Bijlage 3

Reikwijdte werkzaamheden

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2014 van de gemeente Beesel brengen wij u hierbij verslag uit van de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de tussentijdse controlewerkzaamheden, die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Bij de jaarrekeningcontrole maken wij mede gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deeluitmakende systeem van interne controle van uw gemeente. In dit verband hebben wij de opzet en bestaan van de administratieve organisatie op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht. Wij wijzen u erop dat onze controle niet was gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. De in deze managementletter opgenomen bevindingen kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2014 van de gemeente Beesel. Ze zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan hebben wij u daarover onmiddellijk gerapporteerd.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% < 10%	≥ 10%	-

Op basis van de begroting 2014 van de gemeente Beesel betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 275.000 en een totaal van onzekerheden van € 824.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie is, zoals met u overeengekomen, gesteld op € 13.750.

Reikwijdte en controleaanpak

Bijlage 3

Reikwijdte werkzaamheden

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie van € 13.750. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Controleaanpak

In overeenstemming met de wet resulteert onze accountantscontrole in het afgeven van een controleverklaring zowel met betrekking tot de rechtmatigheid van het financieel beheer (worden de financiële beheershandelingen conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving verricht) als met betrekking tot de getrouwheid (het getrouwe beeld van de financiële positie en het saldo van de baten en lasten).

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten. Bij de tussentijdse controle is de focus gericht op het toetsen van de door ons als significant aangemerkte processen binnen de gemeente Beesel terwijl bij de eindejaarscontrole de posten in de jaarrekening centraal staan. De identificatie van de significante processen vindt plaats op basis van risicoanalyse.
Bij onze tussentijdse controle hebben wij, voor zover mogelijk, de opzet van deze processen in kaart gebracht (hoe is de administratieve organisatie en de interne controle ingericht) en vervolgens het bestaan van deze processen vastgesteld (worden de procedures zoals beschreven ook in de praktijk gebracht).

Om uiteindelijk te kunnen steunen op de interne controlemaatregelen zoals die in de processen zijn opgenomen, dienen wij tenslotte vast te stellen dat deze maatregelen gedurende het gehele jaar hebben gewerkt (het toetsen van de werking). Op het moment dat de interne controlewerkzaamheden zijn afgerond, voeren wij hierop een review uit en signaleren wij eventuele tekortkomingen. In het verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole komen de (eventueel) hieruit voortvloeiende significante bevindingen aan bod.