



Accountantsverslag 2018

Gemeente Eijsden-Margraten

13 juni 2019

Aan de gemeenteraad van
Gemeente Eijsden-Margraten
Amerikaplein 1
6269 DA Margraten

Heerlen, 13 juni 2019

Betreft: accountantsverslag 2018

Geachte leden van de Gemeenteraad,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2018, welke onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (B&W) is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief. Dit accountantsverslag is op 13 juni 2019 met de auditcommissie besproken.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen samen. Wij zullen eerst ingaan op de onderwerpen en bevindingen die volgens ons voor u relevant zijn. In de bijlagen gaan we vervolgens in op de details van deze onderwerpen en op ontwikkelingen die mogelijk voor uw organisatie van belang zijn.

Onze aanbevelingen hebben veelal betrekking op geconstateerde onvolkomenheden of leemten. In het algemeen wordt daardoor voorbijgegaan aan de vele goed georganiseerde activiteiten en processen binnen uw organisatie.

Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven er naar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Disclaimer

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de Gemeenteraad en het College van B&W van gemeente Eijsden-Margraten. U mag het accountantsverslag zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Wij bedanken de ambtelijke organisatie voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Graag bespreken wij dit verslag met u. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Nederland Accountants N.V.

drs. L.C.M. van Wersch RA

INHOUD

	Pagina
1. Samenvatting	5
Controleverklaring	
Onafhankelijkheid	
Gehanteerde normenkader	
Goedkeurings- en rapportagetolerantie	
Evaluatie van fouten en onzekerheden	
2. Belangrijkste controlebevindingen	8
Fout en onzekerheid omtrent de verantwoorde lasten aangaande PGB's	
Fout als gevolg van kredietoverschrijding leningen u/g zonnepanelen	
Onzekerheid omtrent de verantwoorde lasten WMO	
Tekortkomingen in de toelichtingen	
Grondexploitaties	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Herbesteding van belegde gelden	
3. Analyse van de jaarrekening	11
Ontwikkeling van balansverhoudingen	
Financiële positie van de gemeente	
Weerstandsvermogen	
Rechtmatigheid	
4. Overige elementen	15
Frauderisicofactoren	
Geautomatiseerde gegevensverwerking	
Single information Single audit (SiSa)	
Overige aandachtsgebieden en ontwikkelingen	



Voorgenomen
strekking van de
controleverklaring is
goedkeurend voor
getrouwheid en
goedkeurend voor
rechtmatigheid.

Er is geen
bedreiging
geconstateerd ten
aanzien van de
onafhankelijkheid
van RSM jegens de
gemeente.

1. SAMENVATTING

Controleverklaring

De voorgenomen strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2018 is goedkeurend voor getrouwheid en goedkeurend voor rechtmatigheid. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2018 van de gemeente Eijsden-Margraten en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid is naast vakbekwaamheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Nederlands recht en onze beroepsregels vereisen daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Per 1 januari 2014 geldt de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Binnen RSM kennen wij een groot aantal maatregelen die de onafhankelijkheid dient te waarborgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van gemeente Eijsden-Margraten en voor zover bij ons bekend, heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Naast de controle van de jaarrekening hebben wij geen andere dienstverlening verstrekt aan gemeente Eijsden-Margraten die conflicteert met onze onafhankelijke positie.

Geen verhoogd risico geconstateerd inzake volledigheid normenkader. Normenkader is niet getoetst door een onafhankelijke derde.

Goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. Rapporterings-tolerantie is overeenkomstig controleprotocol.

Gehanteerde normenkader

In het normenkader 2018 zijn geen afwijkingen van materieel belang geconstateerd. Naar wij hebben kunnen vaststellen wordt geen verhoogd risico gelopen dat niet wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving. Daar waar het SiSa betreft wijzen wij op het specifieke karakter van voorbereiding en controle. Binnen de gemeente Eijsden-Margraten is het proces ten aanzien van het goedkeuren van het normenkader door de beleidsmedewerkers en ambtenaren effectief. Hierdoor wordt zekerheid verkregen omtrent de volledigheid van het normenkader. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. Dit neemt niet weg dat, op basis van de kadernota Rechtmatigheid, de volledigheid van het normenkader de verantwoordelijkheid van de gemeente is. In de bevestiging bij de jaarrekening wordt expliciet gevraagd naar een bevestiging ten aanzien van de volledigheid van het normenkader.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt de gemeenteraad de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De door ons gehanteerde materialiteit is gebaseerd op de werkelijke lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van gemeente Eijsden-Margraten.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

Goedkeuringstolerantie		
Fouten	1% van de totale lasten	€ 550.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.650.000

Rapporteringstolerantie	
Fouten	€ 50.000
Onzekerheden	€ 50.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

Evaluatie van fouten en onzekerheden

Wij hebben een aantal onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening vastgesteld. Er zijn fouten en onzekerheden die betrekking hebben op lasten in het kader van Persoonsgebonden budgetten (PGB) Wet Maatschappelijke Ondersteuning ad € 5.000, respectievelijk € 315.000 en Jeugdwet ad € 38.000, respectievelijk € 227.000. Deze fouten en onzekerheden zijn aanwezig voor zowel getrouwheid als voor rechtmatigheid. Daarnaast is een fout die betrekking heeft op een overschrijding van een gevoteerd krediet inzake leningen u/g zonnepanelen ad € 227.000. Deze fout is aanwezig voor rechtmatigheid. Deze fouten en onzekerheden zijn door het College van Burgemeester en Wethouders bevestigd. In totaal is derhalve sprake van een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid ter grootte van € 43.000, respectievelijk € 270.000 en een onzekerheid ter grootte van € 542.000 voor getrouwheid en rechtmatigheid. Onderstaand is de evaluatie van fouten en onzekerheden schematisch samengevat.

Overzicht fouten en onzekerheden		
Fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Lasten PGB Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	5.000	5.000
Lasten PGB Jeugdwet	38.000	38.000
Kredietoverschrijving leningen u/g zonnepanelen	N.v.t.	227.000
Totaalbedrag fouten	43.000	270.000
Onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	€	€
Lasten PGB Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	315.000	315.000
Lasten PGB Jeugdwet	227.000	227.000
Totaalbedrag onzekerheden	542.000	542.000

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er bestaat een fout en een onzekerheid voor getrouwheid en rechtmatigheid aangaande verantwoorde PGB-lasten ter grootte van € 43.000, respectievelijk € 542.000.

Er bestaat een fout voor rechtmatigheid ter grootte van € 227.000 inzake de overschrijding van een beschikbaar gesteld krediet voor het verstrekken van leningen aangaande zonnepanelen.

2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

Fout en onzekerheid omtrent de verantwoorde lasten aangaande PGB's

De Sociale Verzekeringsbank die verantwoordelijk is voor de uitkering van Persoonsgebonden Budgetten (PGB's) wordt jaarlijks onderworpen aan een controle van de Auditdienst SVB. Het onderdeel prestatielevering wordt niet in het onderzoek van de Auditdienst SVB betrokken, omdat de SVB niet op prestatielevering toetst. De nauwkeurigheid van het onderzoek wordt voorts bepaald aan de hand van de landelijke PGB-uitgaven en niet per gemeente. Indien de gemeente geen aanvullende werkzaamheden uitvoert, is de getrouwheid en rechtmatigheid van de gehele last in de jaarrekening van de gemeente onzeker. Er is dan onvoldoende controle-informatie om de last te onderbouwen. In 2018 is de Bado-notitie PGB-verantwoording/controle door gemeenten uitgebracht waarin de werkzaamheden worden vermeld die gemeenten zelfstandig aanvullend dienen uit te voeren om voldoende zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de PGB-lasten in haar jaarrekening. Voor de gemeente Eijsden-Margraten hebben wij geconstateerd dat de PGB-lasten intern niet conform deze notitie worden getoetst. Het niet kunnen verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie leidt tot een onzekerheid voor getrouwheid en rechtmatigheid voor de verantwoorde lasten PGB ter grootte van € 542.000. Voorts hebben wij geconstateerd dat de verantwoorde lasten niet aansluiten met de trekkingsbrieven van de SVB. Dit leidt tot een fout voor getrouwheid en rechtmatigheid voor de verantwoorde lasten PGB ter grootte van € 43.000. Wij adviseren de gemeente Eijsden-Margraten om de controle van de lasten PGB's intern overeenkomstig de Bado-notitie PGB-verantwoording/controle door gemeenten uit te voeren.

Fout als gevolg van overschrijving kredietvoting leningen u/g zonnepanelen

In het kader van stimulering van duurzaamheidsmaatregelen door inwoners van de gemeente Eijsden-Margraten worden leningen verstrekt aan inwoners van de gemeente ter financiering van de installatie van zonnepanelen. De gemeenteraad heeft hiervoor in 2016 een krediet ter grootte van € 2.600.000 beschikbaar gesteld. Gedurende 2018 zijn nieuwe leningen verstrekt en is het gevoteerde krediet overschreden. Per ultimo 2018 is voor een hoofdsom van € 2.827.000 aan leningen verstrekt, hetgeen inhoudt dat gedurende 2018 nieuwe leningen zijn verstrekt waarbij het toegekende krediet is overschreden. In februari 2019 is alsnog met terugwerkende kracht tot 1 oktober 2018 een aanvullend krediet gevoteerd, waarbij de gemeenteraad heeft besloten om het krediet te verhogen tot € 15.000.000. Hoewel deze kredietvoting in februari 2019 met terugwerkende kracht heeft plaatsgevonden, had gezien het moment van de kredietoverschrijding in het kader van rechtmatigheid het aanvullende krediet reeds in 2018 verstrekt moeten worden. Dit leidt tot een fout voor rechtmatigheid als gevolg van de kredietoverschrijding ter grootte van € 227.000.

Gezien het generieke risico wordt een behoudend standpunt ten aanzien van grondexploitaties aanbevolen

Tekortkomingen in de toelichtingen

In het kader van onze controlewerkzaamheden stellen wij vast of de toelichtingen in de jaarrekening aan de daaraan te stellen eisen voldoen. In de navolgende tabel hebben wij de tekortkomingen in de toelichtingen opgenomen. Wij verzoeken de gemeenteraad om hier kennis van te nemen en deze nader te beoordelen. Deze tekortkomingen wegen omwille van kwalitatieve en kwantitatieve redenen niet mee in ons oordeel.

Jaarrekeningpost	Beschrijving van tekortkoming in de toelichting
Balans - immateriële vaste activa	Software is geactiveerd als immateriële vaste activa, waar dit dient worden geactiveerd onder de investeringen economisch nut zonder heffing (materiële vaste activa).
Balans - materiële vaste activa	Herplant bomen Pisartlaan is verantwoord als een investering met economisch nut, waar dit feitelijk een investering met maatschappelijk nut betreft.
Balans - financiële vaste activa	De vordering op Enexis BV ad € 1.282.000 is in de jaarrekening gerubriceerd onder de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen. De vordering op Enexis BV betreft feitelijk een verstrekte lening, geen kapitaalverstrekking.
Balans - liquide middelen	Het rekening-courantsaldo Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse Gemeenten (SVn) dient onder de vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar te worden verantwoord en niet als liquide middelen.
Balans - overlopende activa	Een grondpositie met intentie tot verkoop met een waarde van € 127.000 dient als voorraad gepresenteerd te worden in plaats van als overlopende activa.
Balans - grondslagen	Voor de afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de nota waarden en afschrijven van vaste activa, waar deze in de toelichting op de jaarrekening verantwoord dient te worden.

Grondexploitaties

De grondexploitaties vormen een materieel saldo op de gemeentelijke balans. Transacties gepaard gaande met grondexploitaties zijn veelal omvangrijk en kennen in generieke zin een dito risico. Gezien de complexiteit en daarmee het risicoprofiel van grondexploitaties in zijn algemeenheid, adviseren wij om een behoudend standpunt te hanteren ten aanzien van grondexploitaties en projectontwikkeling. Daarnaast adviseren wij om het samenspel tussen de vakafdeling en de financiële administratie in continuïteit in te bedden in uw processen om zo een systematische controle op projectbeslissingen en effectiever te maken en efficiënte ontsluiting van informatie te faciliteren.

Geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Aanbevolen wordt (her)besteding van uitgezette gelden in een meerjarig perspectief te bezien.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd. Wij wijzen u voorts op het feit dat met ingang van 1 januari 2018 de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn.

(Her)besteding van uitgezette gelden

Onder de financiële vaste activa is voor een bedrag ad € 1.282.000 Enexis-gelden opgenomen. Deze gelden vallen in 2019 vrij ten gunste van de gemeente Eijsden-Margraten. Als gevolg hiervan worden de hieraan gerelateerde renteopbrengsten voor de gemeente niet meer gerealiseerd. Wij geven in overweging om de (her)besteding van deze gelden in een meerjarig perspectief te beschouwen, waarbij als onderdeel van de gemeentelijke afweging rekening wordt gehouden met het effect van de (her)besteding op de meerjarige begroting van de gemeente.

3. ANALYSE VAN DE JAARREKENING

Ontwikkeling van balansverhoudingen

De balansverhoudingen zijn nauwelijks gewijzigd ten opzichte van voorgaand boekjaar. De voornaamste mutaties betreffen de afname van de rekening-courant met het Rijk ad € 4.100.000 en de daling in het banksaldo. Deze gelden zijn aangewend ten behoeve van investeringen in materiële vaste activa en dekking van kosten van grondexploitatie. Wij adviseren om de balansverhoudingen vanuit cashflowmanagement actief te monitoren. In beginsel dienen vaste activa met langlopende financiering en vlottende activa met kortlopende financiering aangewend te worden. Hierbij dienen de looptijd van het actief en de looptijd van de financiering waar mogelijk op elkaar afgestemd te worden. Wij wijzen op het belang van een investeringsplanning en cashflowmanagement om financiering van activiteiten op een beheersbare en planbare wijze te faciliteren. Voorts wordt aandacht gevraagd voor naleving van de betreffende wet- en regelgeving, waaronder de Regeling Schatkistbankieren en de wet financiering decentrale overheden (Fido). Hoewel wij geen verhoogd risico constateren ten aanzien van vorengenoemde, benadrukken wij het belang dat vanuit controleperspectief structureel toezicht wordt uitgevoerd op een bestendige investerings- en financieringsstructuur.

Financiële positie van de gemeente

Het eigen vermogen van de gemeente Eijsden-Margraten is, reeds rekening houdend met het resultaat boekjaar ad € 224.000 negatief, afgenomen tot € 23.102.000. Om de transparantie van de opbouw van het resultaat boekjaar te waarborgen dient het resultaat inclusief en het resultaat exclusief mutaties reserves separaat te worden gepresenteerd. Gedurende het jaar heeft, in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde financiële kaders en daarmee gepaard gaande mutaties in de reserves, netto een onttrekking ad € 1.251.000 aan reserves plaatsgevonden ten gunste van het resultaat. Feitelijk betreft dit een deel van de resultaatbestemming die reeds naar voren is gehaald. Rekening houdend met deze mutatie, bedraagt het resultaat boekjaar € 1.475.000 negatief.

De huidige financiële positie van de gemeente Eijsden-Margraten laat een dergelijk negatief resultaat toe. Dat gezegd hebbende dient te worden opgemerkt dat in meerjarig perspectief maatregelen dienen te worden genomen teneinde een sluitend begrotingsresultaat te kunnen presenteren.

Het resultaat
boekjaar
gecorrigeerd voor
toevoegingen en
onttrekkingen aan
reserves bedraagt
€ 1.475.000
negatief.

Het weerstands-
vermogen stijgt als
gevolg van een
toename van de vrij
besteedbare
reserves. De
weerstands-
capaciteit per ultimo
2018 bedraagt 3,43.

Het verloop van het vermogen is als volgt weer te geven:

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmings- reserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2018	8.923	15.477	177	24.577
Resultaatbestemming 2017	177	0	-177	0
Toevoegingen aan reserves	430	1.021	0	1.451
Onttrekkingen aan reserves	-10	-2.692	0	-2.702
Resultaat 2018	0	0	-224	-224
Saldo per 31 december 2018	9.520	13.806	-224	23.102

De omvang van het vermogen per ultimo 2018 bedraagt 23,5% van het balanstotaal (2017: 24,2%).

Weerstandsvermogen

De financiële positie van de gemeente wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre de gemeente in staat is financiële tegenvallers op te vangen. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Conform het BBV heeft de gemeente een inschatting gemaakt van de vereiste weerstandscapaciteit. In de navolgende tabel hebben wij een samenvatting opgenomen van het weerstandsvermogen van de gemeente Eijsden-Margraten.

Weerstandsvermogen		
	2018	2017
	€ x 1.000	€ x 1.000
Beschikbare weerstandsvermogen (A)	10.418	9.616
Benodigde weerstandsvermogen o.b.v. geïdentificeerde risico's (B)	3.037	3.168
Resterende weerstandsvermogen (A -/- B)	7.381	6.448
Weerstandsfactor	3,43	3,04

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor van de gemeente Eijsden-Margraten bedraagt 3,43. De weerstandscapaciteit kwalificeert hiermee als uitstekend. De stijging van het weerstandsvermogen ten opzichte van voorgaand boekjaar wordt veroorzaakt door de combinatie van een toename in de algemene reserve en een stijging in de onbenutte belastingcapaciteit.

Wij benadrukken het belang om het beleid op een wijze vorm te geven en te monitoren zodanig dat risico's worden voorkomen of verminderd, dan wel op een verantwoorde wijze geaccepteerd kunnen worden.

De begrotings-
overschrijdingen
hebben, gezien hun
aard en toelichting,
geen invloed op ons
accountantsoordeel.

Rechtmatigheid

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2018 van de gemeente Eijsden-Margraten. Het controleprotocol inclusief het normenkader is door uw Gemeenteraad vastgesteld. Het normenkader vertaalt zich in een toetsingskader dat als basis dient voor de interne controlewerkzaamheden. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- voorwaardencriterium;
- begrotingsrechtmatigheid; en
- misbruik en oneigenlijk gebruik.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is in eerste instantie een verantwoordelijkheid van de gemeente. Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat aan de diverse gestelde voorwaarden wordt voldaan. Daarnaast hebben wij in het kader van SiSa vastgesteld dat ook voor de specifieke uitkeringen aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de Gemeentewet en moeten door de Gemeenteraad zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten binnen de door de Gemeenteraad gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan de Gemeenteraad worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door de Gemeenteraad en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van de Gemeenteraad.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is dat deze kostenoverschrijdingen duidelijk herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat in programma 1, 2, 4 en 6 een begrotingsoverschrijding qua uitgaven heeft plaatsgevonden. Voor een inhoudelijke duiding van de overschrijdingen verwijzen wij naar de toelichting op de programmaverantwoording opgenomen vanaf pagina 17 van het jaarwerk. In deze verantwoording zijn de overschrijdingen toegelicht, waarmee de gemeente verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de lasten over het boekjaar. Door het vaststellen van de jaarrekening door de Gemeenteraad waarin de uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd. Wij merken op dat op grond van onze controlebevindingen deze begrotingsoverschrijdingen formeel onrechtmatig zijn, maar gezien hun aard en toelichting niet meetellen voor ons accountantsoordeel.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden. De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.

4. OVERIGE ELEMENTEN

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van de gemeente Eijsden-Margraten waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarverantwoording van de gemeente Eijsden-Margraten. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle is in dit opzicht niets naar voren gekomen dat aan u moet worden gemeld.

Single information Single audit (SiSa)

De verantwoording van de Single Information en Single Audit (SiSa) is wettelijk verplicht. Wij hebben op grond van artikel 5, vierde lid Bado voor de controle de volgende rapporteringstoleranties gehanteerd per specifieke uitkering:

- € 12.500 (totaal der lasten) indien de omvangbasis kleiner of gelijk is aan € 125.000;
- 10% indien de omvangbasis groter is dan € 125.000 of gelijk aan € 1.000.000;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

Voor de SiSa verantwoording gelden zwaardere rapporteringstoleranties dan voor andere onderdelen van de reguliere jaarrekening. De achterliggende reden hiervan is om vakdepartementen te voorzien van voldoende informatie teneinde de specifieke uitkering vast te stellen en de Algemene Rekenkamer van informatie te voorzien. In het kader van de totstandkoming en controle van de SiSa-bijlage merken wij op dat, op basis van de door de Accountantsdienst Rijk uitgevoerde review, zeer kritisch wordt gelet op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlage door de gemeente en de hierop door de accountant uitgevoerde controle.

Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden uitgevoerd om een oordeel te kunnen verstrekken over de SiSa verantwoording welke als bijlage bij de jaarrekening is opgenomen. De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de interne beheersing en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden.

In de SiSa verantwoording is een tweetal verschillende indicatoren opgenomen, te weten:

- indicatoren welke van invloed zijn op de financiële vaststelling;
- indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling.

Voor de indicatoren welke van invloed zijn op de financiële vaststelling geldt dat er een relatie is tussen de jaarrekening en de SiSa verantwoording. Deze indicatoren zijn door ons getoetst op getrouwheid en rechtmatigheid, eventueel aangevuld met een controle op de deugdelijke totstandkoming. Voor indicatoren zonder invloed op de financiële vaststelling hebben wij enkel de deugdelijke totstandkoming vastgesteld en derhalve niet de rechtmatigheid.

Op grond van het Bado rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2018 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit door middel van navolgende tabel welke als bijlage bij de SiSa-verantwoording moet worden meegezonden. Deze tabel moet ook worden opgenomen wanneer er geen fouten of onzekerheden zijn vastgesteld. Wij hebben bij de controle van de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2018 geen afwijkingen geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage				
SiSa-regeling		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
BZK C7C	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) II	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2018	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) - gemeentedeel 2018	N.v.t.	€ 0	N.v.t.

Vanaf boekjaar 2021 dient door het College van B&W in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording te worden afgegeven.

Overige aandachtsgebieden en ontwikkelingen

Buiten de bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole, willen wij tevens aandacht vragen voor onderstaande aandachtsgebieden en ontwikkelingen. Hoewel deze niet of niet direct het gevolg zijn van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden, kunnen deze aandachtsgebieden en ontwikkelingen van invloed zijn op de gemeente Eijsden-Margraten.

Omzetbelasting - mengpercentages en omvangrijke transacties

Vanwege de specifieke aard van de omzetbelasting en het feit dat een niet gestandaardiseerd en gedocumenteerd proces kan leiden tot mogelijke onzekerheden waarvan de omvang niet is vast te stellen, adviseren wij om btw-kennis te verankeren in de organisatie door middel van documentatie van de gehanteerde werkwijze en gevolgde processen. Tevens adviseren wij om mengpercentages jaarlijks te herrekenen en periodiek een steekproef uit te voeren op de juiste labeling van kostensoorten. Wij bevelen aan om een escalatiemodel te hanteren, zodat in complexe casussen een gestandaardiseerde uitvraag naar specialisten plaatsvindt ter voorkoming van btw risico's. Gelet op de vaak omvangrijke belangen adviseren wij voorts om bij grondexploitaties en vastgoedtransacties vooraf afstemming te laten plaatsvinden inzake de btw-component om zodoende btw risico's op voorhand te mitigeren.

Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van de gemeente

Het verschuiven van verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid van de accountant naar het College van B&W is een aanbeveling uit het VNG-rapport Vernieuwing accountantscontrole gemeenten. Volgens recente berichtgeving leidt de aanstaande wetswijziging ertoe dat het College van B&W vanaf het boekjaar 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeeft in de jaarstukken. Hoewel de inhoudelijkheid van deze wetswijziging en de hiermee gepaard gaande consequenties vooralsnog niet geconcretiseerd zijn, achten wij het van belang dat de gemeente zo tijdig mogelijk inspeelt op deze ontwikkeling. Enerzijds door het formuleren van de gemeentelijke ambities op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop deze ambities de bedrijfsvoering raken. Anderzijds door het evalueren van de interne en eventueel externe benodigdheden om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Een concreet startpunt in dezen kan zijn om te beoordelen in hoeverre de gemeente momenteel in staat is om een oordeel te geven over de financiële rechtmatigheid van haar belangrijkste processen. Aanvullend adviseren wij u om in overleg te treden met de VNG en andere gemeenten met het doel voldoende informatie in te winnen en tijdig de benodigde acties te kunnen ondernemen.

Inwerkingtreding Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) per 1 januari 2020

Overheidsinstellingen krijgen per 1 januari 2020 te maken met de transitie van het Ambtenarenrecht naar het Arbeidsrecht als gevolg van de invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA). Deze wet regelt dat de rechtspositie van ambtenaren zoveel mogelijk hetzelfde wordt als die van werknemers in het bedrijfsleven. Onderstaand is een niet-limitatieve opsomming opgenomen van een aantal belangrijke gevolgen van de invoering van de WNRA:

- De (eenzijdige) aanstelling van zittende ambtenaren wordt automatisch omgezet in een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst;
- De privaatrechtelijke rechtsbescherming en het private ontslagstelsel gaan gelden; waaronder de preventieve ontslagtoets door UWV of kantonrechter;
- In plaats van bezwaar bij de eigen werkgever en beroep bij de bestuursrechter, komt de gang naar de kantonrechter;
- Het overeenstemmings- of meerderheidsvereiste uit het ambtenarenrecht komt te vervallen. Daarvoor in de plaats gaat het cao-recht gelden, hetgeen betekent dat sociale partners bij de overheid – binnen de gestelde kaders – vrij zijn in hun keuze waarover en met wie zij een cao sluiten.

Wij adviseren om tijdig voor te sorteren op deze ontwikkeling en afstemming te zoeken met een specialist om zodoende de risico's voorafgaand aan de inwerkingtreding van deze wet te mitigeren.