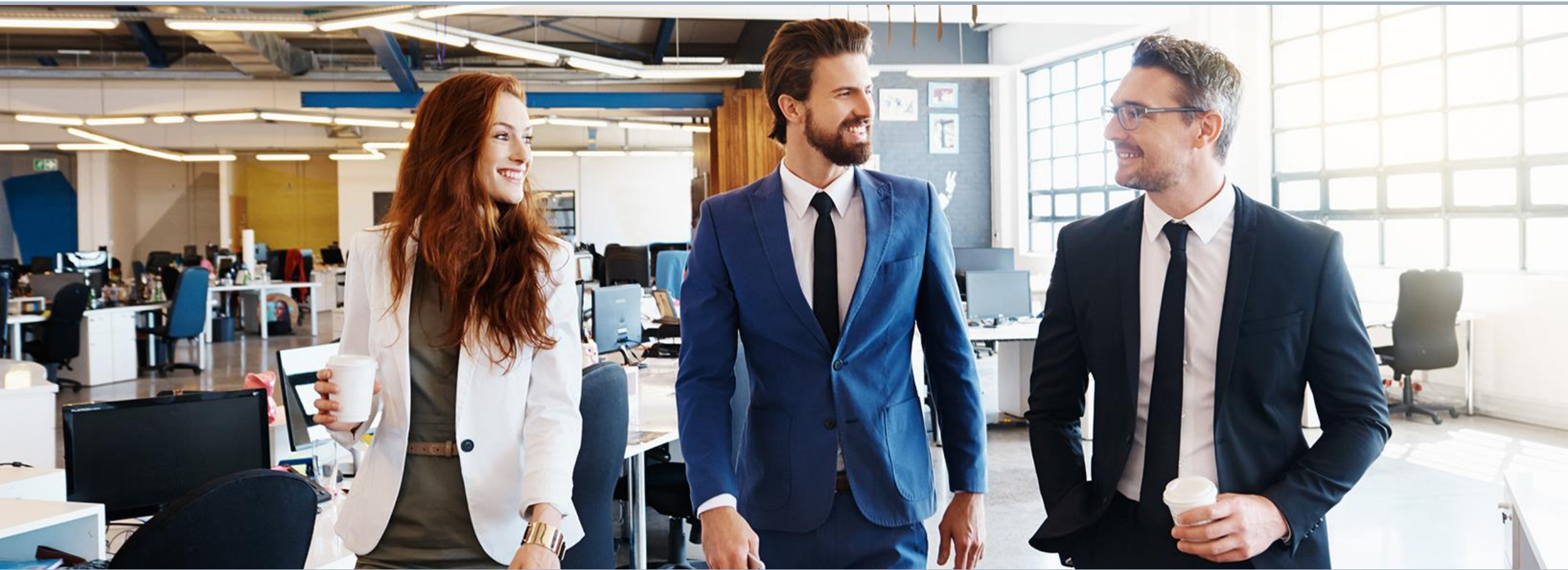


Accountantsverslag 2017

Gemeente Medemblik



14 juni 2018

Aan de raad van de
gemeente Medemblik
T.a.v. mevrouw A. Reus, griffier
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Amstelveen, 14 juni 2018

Kenmerk: RB/GvD/DC/1050050/008

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2017 van gemeente Medemblik gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 1 november 2017, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2017. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke portefeuillehouder Financiën. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeente bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. Bouman RA

Inhoudsopgave



1. Dashboard accountantscontrole



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



3. Resultaat en financiële positie



4. Belangrijkste bevindingen



Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

Strekking controleverklaring	Ontwikkelingen en aandachtspunten	Resultaat 2017
- De jaarrekening is getrouw en rechtmatig. - Onrechtmatigheden in de aanbestedingen van € 0,7 miljoen geconstateerd onder de goedkeuringstolerantie. - Onzekerheden ad. € 1,0 miljoen inzake Wmo en Jeugdzorg onder de goedkeuringstolerantie. - Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage. - Er zijn geen niet-gecorrigeerde fouten in de WNT-verantwoording. - Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. - De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.	- Contractenbeheer en analyse aanbestedingen - Automatiseringsomgeving - Verbijzonderde Interne Controle - WNRA - Privacybescherming	- Het resultaat over 2017 bedraagt € 2,0 miljoen positief. Verwachting in de herfstnota € 1,1 miljoen positief. - De afwijkingen in de programma's betreffen: - dienstverlening en organisatie € 0,3 miljoen; - samen leven en ondersteuning € 0,3 miljoen; - wonen, werken en recreëren € 0,8 miljoen; - mutaties reserves € 0,6 miljoen. - Financieel goede positie. Dit blijkt uit het geheel van financiële kengetallen w.o. gunstige solvabiliteit, lage schuldquote en hoge ratio weerstandsvermogen. - Belastingcapaciteit verdient aandacht.
Transitie in het sociaal domein	Belangrijkste bevindingen	Interne beheersing
- Verbetering in proces zichtbaar door verdere implementatie van het (digitale) berichtenverkeer en verbetering in toekenning zichtbaar door herindicaties in 2016 en 2017. - Voor groot deel van de zorgleveranciers tijdig goedkeurende controleverklaringen ontvangen. - Aanvullende maatregelen getroffen door gemeente zelf gedurende 2017 waaronder klachtenregistratie, enquêtes en huisbezoeken bij cliënten. - Lasten u.h.v. Wmo ad. € 0,3 miljoen onzeker vanwege ontbrekende controleverklaringen zorginstellingen. - Lasten u.h.v. Jeugdzorg ad. € 0,2 miljoen onzeker vanwege ontbrekende controleverklaringen zorginstellingen. - Lasten u.h.v. PGB's ad. € 0,5 miljoen onzeker vanwege afkeurende controleverklaring SBV.	- Winstnemning grondexploitaties op basis van 'Percentage of Completion' en voorziening grondexploitaties. - Onzekerheid lasten Wmo en Jeugdzorg van € 1,0 miljoen. - Onrechtmatigheden in de aanbestedingen ter hoogte van € 0,7 miljoen. - Begrotingsoverschrijding op programma 3 waar gerelateerde baten tegenover staan. - Omzetting administratie naar taakvelden goed verlopen. - Harmonisatie grondslagen in de jaarrekening na fusie. - Opmerkingen m.b.t. de automatiseringsomgeving op het gebied van autorisatie, identificatie en authenticatie en wijzigingenbeheer.	- De processen zijn toereikend met uitzondering van de automatiseringsomgeving en verhuur. - Het proces inkopen en aanbestedingen is ook nog voor verdere verbetering vatbaar. - De uitvoering van de VIC is in 2017 verbeterd t.o.v. 2016. Verdere verbeteringen nog mogelijk. - De VIC voldoet niet aan alle eisen van COS 610. Wij kunnen daarom niet steunen op de VIC. Er zijn afspraken gemaakt met VIC die goed werkbaar zijn. - De inrichting van de VIC is gebruikelijk voor de omvang van de organisatie. Uitvoering VIC in 2017 belegd bij een externe partij.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



2.1 Getrouwheid



2.2 Rechtmatigheid



2.3 Ontwikkelingen en
aandachtspunten 2018

2.1 Getrouwheid

De jaarrekening 2017 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2017 van de gemeente Medemblik een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva per 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd welke door de gemeente zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle de volgende resterende controleverschillen geconstateerd.

Resterende, niet-verwerkte controleverschillen 2017 getrouwheid					
Nummer	Omschrijving	Betreft post/toelichting	Referentie in rapport	Fouten	Onzekerheden
1	Onzekerheden Sociaal Domein (Jeugd en Wmo)	Sociaal domein	H 4.3	- €	1.000.000
Totaal				- €	1.000.000

Materialiteit (1% voor fouten / 3% voor onzekerheden)	€ 1.000.000	€ 3.000.000
---	-------------	-------------

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

Voor de onzekerheid in het sociaal domein inzake jeugdzorg verwijzen wij naar hoofdstuk 4.3 van dit verslag.

2.2 Rechtmatigheid

De jaarrekening
2017 is
rechtmatig

Wij hebben bij de jaarrekening 2017 van de gemeente Medemblik een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid. Een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving. De relevante wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld op 12 december 2017.

Tijdens onze controle hebben wij de volgende onrechtmatigheden geconstateerd:

Resterende, niet-verwerkte controleverschillen 2017 rechtmatigheid					
Nummer	Omschrijving	Betreft post/toelichting	Ref. in rapport	Fouten	Onzekerheden
1	Onrechtmatigheid aanbestedingen	Aanbestedingen	H 4.4	€ 700.000	
2	Onzekerheid Sociaal Domein (Jeugd en Wmo)	Sociaal Domein	H 4.3		€ 1.000.000
Totaal				€ 700.000	€ 1.000.000
Materialiteit (1% voor fouten / 3% voor onzekerheden)				€ 1.000.000	€ 3.000.000

Wij concluderen dat de onrechtmatigheden zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot rechtmatigheid.

Voor de onzekerheid in het sociaal domein inzake jeugdzorg verwijzen wij naar hoofdstuk 4.3 van dit verslag. Voor de onrechtmatigheden in de aanbestedingen verwijzen wij naar hoofdstuk 4.4 van dit verslag.

2.3 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2018

Inleiding	In dit hoofdstuk benoemen wij enkele ontwikkelingen bij de gemeente en daarnaast willen wij mede vanuit onze natuurlijke adviesfunctie enkele aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.
Contractbeheer en analyse aanbestedingen	Contractenbeheer en analyse aanbestedingen Naar aanleiding van onze controle hebben wij het contractbeheer en de analyse van aanbestedingen als belangrijk aandachtspunt voor 2018 geïdentificeerd. De gemeente beschikt over een contractenregister maar deze wordt onvoldoende beheerd. Evenals voorgaande jaren heeft de gemeente daarom achteraf een zogenaamde 'spendanalyse' uitgevoerd. Daar is opnieuw een fout uit naar voren gekomen. Een dergelijke analyse achteraf opstellen kost zowel de gemeente als de externe accountant veel tijd. Wij adviseren maatregelen (in de processen) te treffen die de kans op dergelijke fouten beperkt.
Automatiseringsomgeving	Automatiseringsomgeving Uit onze beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking blijken meerdere aandachtspunten. Wij benadrukken daarbij dat onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De werkzaamheden gericht op de kritieke ICT-systemen en beheersmaatregelen daar omheen zijn geïntegreerd binnen de controle van de jaarrekening. De bevindingen met betrekking tot de automatiseringsomgeving voor de controle relevante onderdelen zijn in de door ons uitgebrachte managementletter 2017 opgenomen.
Verbijzonderde Interne Controle	Verbijzonderde Interne Controle Gezien de onafhankelijkheid, de deskundigheid en de kwaliteitsbeheersing niet toereikend zijn ingericht, kunnen wij geen gebruik maken van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). De inrichting van de VIC is een beleidsmatige keuze van de gemeente. De inrichting van de VIC is niet ongebruikelijk voor de omvang van de gemeente. Wij hebben aanvullende afspraken gemaakt met de VIC die goed werkbaar zijn. Om wel te kunnen steunen op de werkzaamheden die door de VIC worden uitgevoerd (beleidsmatige keuze) zouden de positie van de VIC en de omvang van de VIC-afdeling aangepast moeten worden en zou een stelsel van kwaliteitsbeheersing geïmplementeerd moeten worden. Ten opzichte van voorgaand jaar is de VIC verbeterd. Verdere verbetering van de uitvoering van de VIC-werkzaamheden zijn nog mogelijk. Gedurende 2017 zijn de VIC-werkzaamheden door een externe partij uitgevoerd. De planning van de gemeente is om deze vanaf 2018 intern in te vullen.

2.3 Ontwikkelingen en aandachtspunten 2018

WNRA	Naar huidige verwachting treedt met ingang 1 januari 2020 de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren in werking (WNRA). Onderdeel van de WNRA is de wijziging van de definitie van ambtenaar in de Ambtenarenwet. Door deze definitie wijziging raakt een grote groep ambtenaren hun 'ambtenarenstatus' per 1 januari 2020 kwijt. De gevolgen voor de lokale overheden zijn: - het reguliere arbeidsrecht wordt van toepassing op het merendeel van de overheidswerknemers; - individueel overeengekomen arbeidsvoorwaarden zullen na de transitie in 2020 onderdeel uitmaken van de arbeidsvoorwaarden van overheidswerknemers. Deze arbeidsvoorwaarden mogen na 2020 alleen nog volgens de regels van het civiele arbeidsrecht gewijzigd worden. - arbeidsrechtelijke zaken als de duur van het dienstverband zullen mee overgaan in 2020, waardoor ook de overheidswerkgever hiermee rekening moet houden bij de berekening van transitievergoedingen, pensioenregelingen en andere mogelijke gratificaties. - De ondernemingsraden zullen andere - en veelal - grotere bevoegdheden krijgen bij beslissingen van de overheidswerkgever. Het overeenstemmingsbeginsel binnen het georganiseerd overleg zal veelal wijken voor het instemmingsrecht van de ondernemingsraad.
Privacy bescherming	De bescherming van databestanden en privacygegevens is in de huidige tijd erg belangrijk. Onvoldoende beveiliging kan leiden tot verlies en diefstal van persoonsgegevens en vervolgens tot misbruik ervan, zoals identiteitsfraude. Privacybescherming staat zowel in Nederland als internationaal in de vernieuwde belangstelling, door continue en toenemende incidenten bij zowel bedrijven als overheden. Er zijn momenteel twee wetten die bepalen hoe gemeenten persoonsgegevens mogen gebruiken. Dit zijn de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp/inclusief meldplicht datalekken) en de Wet basisregistratie personen (Wet BRP). De Autoriteit Persoonsgegevens houdt in de gaten of instellingen zich aan deze wetten houden. Bedrijven en overheden die persoonsgegevens verwerken moeten deze volgens de Wet beveiligen en hiervoor passende technische en organisatorische maatregelen nemen. Per 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Dat betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) geldt dan niet meer. De nadruk bij de AVG ligt - meer dan nu bij de Wbp - op de verantwoordelijkheid van organisaties om te kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden. De sterk toegenomen en nog steeds toenemende digitalisering van gemeenten vraagt veel aandacht voor de kwaliteit van informatieveiligheid. Gemeenten beheren onder andere veel persoonsgegevens en dat worden er door decentralisatie van overheidstaken alleen maar meer. Elk jaar moeten gemeenten zich dan ook verantwoorden over de kwaliteit van informatieveiligheid en/of de hierbij gebruikte informatiesystemen/-platformen. Tot nu toe bestonden hiervoor diverse aparte audits; een tijdrovende aangelegenheid voor gemeenten. Het project ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) heeft als hoofddoel de verantwoording voor gemeenten te vereenvoudigen door deze zo effectief en efficiënt mogelijk in te richten, gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). De gemeente Medemblik heeft systemen en procedures ingericht voor het controleren en signaleren van cyberaanvallen, virussen en datalekken. Gesignaleerde mogelijke datalekken worden vastgelegd, beoordeeld door de privacybeheerder waarbij wordt nagegaan of er sprake is van een datalek volgens de wet en of dit gemeld dient te worden aan de Autoriteit Persoonsgegevens. Dit is uitgewerkt in het beleid en het proces. Er is een inventarisatie gemaakt van alle persoonsregistraties die aan derde partijen zijn uitbesteed (de zogenaamde bewerkers). De Juridisch medewerker privacy van de gemeente Medemblik legt aan alle door de gemeente geïdentificeerde bewerkers een bewerkersovereenkomst voor.

3. Resultaat en financiële positie



3.1 Resultaat 2017



3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat 2017

Resultaat 2017
ten opzichte van
de gewijzigde
begroting
bedraagt
€ 2,0 miljoen

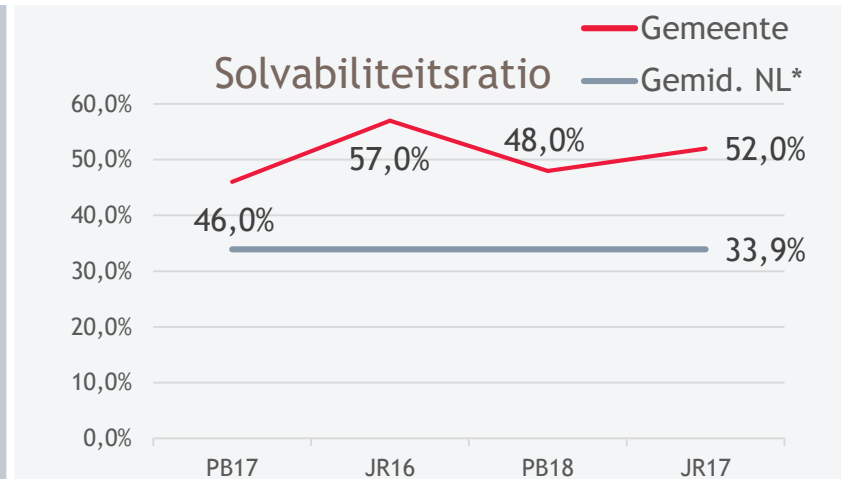
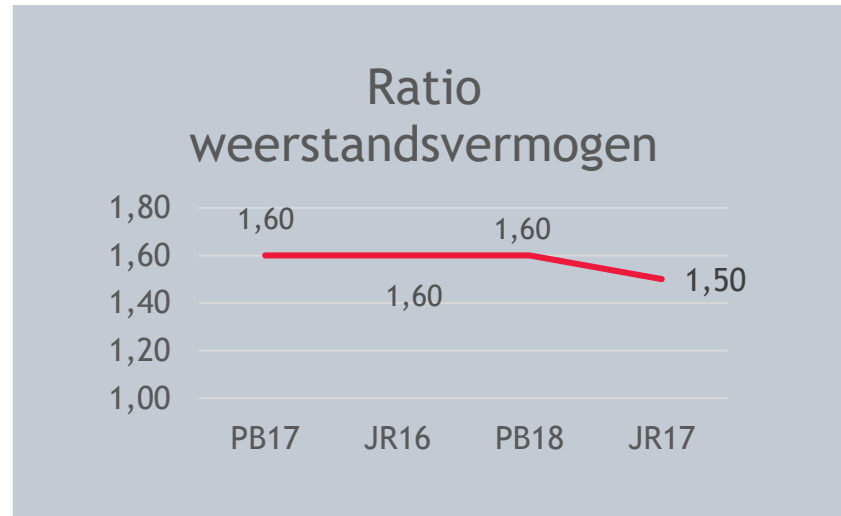
Het resultaat van de gemeente Medemblik over het jaar 2017 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,0 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Overzicht van baten en lasten 2017				
(alle bedragen in € '000)	Rekening 2017	Gewijzigde begroting	Δ	Δ in %
1. Dienstverlening en organisatie	45.692	45.355	337	1%
2. Samen leven en ondersteuning	-35.252	-35.537	285	-1%
3. Wonen, werken en recreëren	-11.654	-12.475	821	-7%
Saldo van baten en lasten	-1.214	-2.657	1.443	-54%
Reserve mutaties	3.244	2.657	587	22%
Resultaat	2.030	-	2.030	

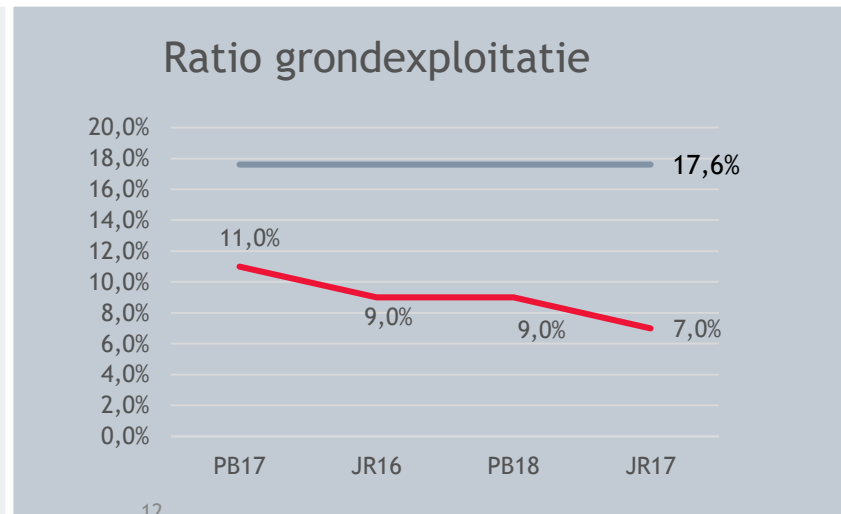
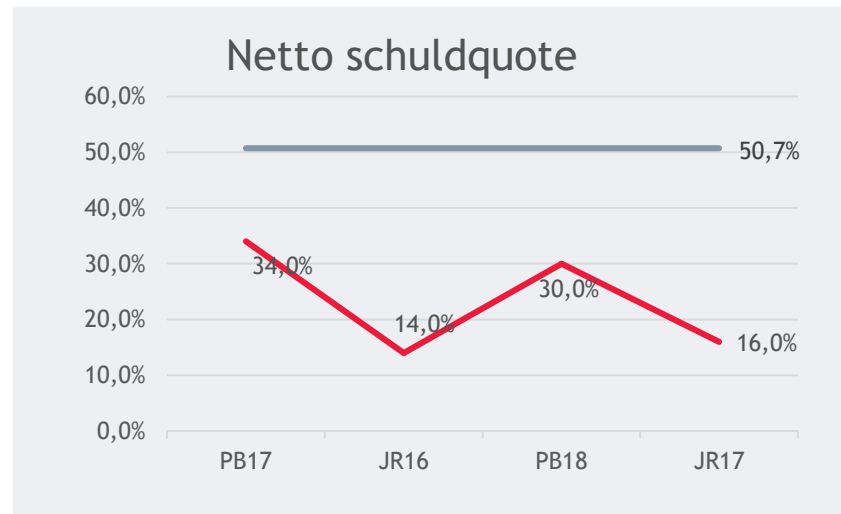
Het resultaat 2017 wijkt 2% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij gemeenten is een afwijking van 1%-3% inherent aan een complex begrotingsproces. Het resultaat over 2017 is € 2,0 miljoen hoger dan in de gewijzigde begroting (nihil resultaat) was uitgegaan. In de herfstnota was een verwacht resultaat opgenomen van € 1,1 miljoen. Op alle drie programma's is sprake van een voordelig saldo. Ten opzichte van de herfstnota betreffen deze voordelen met name hogere opbrengsten uit grondverkoop, winstneming op grondexploitaties en hogere opbrengsten uit omgevingsvergunningen. Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

In het volgende hoofdstuk is een analyse opgenomen van de kengetallen. Uit de kengetallen blijkt dat de financiële positie van de gemeente op orde is. Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Een positief percentage bij de structurele exploitatieruimte betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of ruimte is voor nieuw beleid. Hiervoor geldt hoe lager het percentage, hoe beter. De structurele exploitatieruimte van de gemeente is 0%. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De belastingcapaciteit van de gemeente bedraagt 109%. De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De belastingcapaciteit verdient derhalve aandacht.

3.2 Uw financiële positie vergeleken



* De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde over 2016 voor gemeenten in de categorie 25.000 tot 50.000 inwoners volgens het dashboard op www.waarstaatjegemeente.nl



3.2 Uw financiële positie vergeleken

Financiële positie is goed

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de gemeente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Weerstandsvermogen is voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 32,5 miljoen. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. De gemeente Medemblik heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 21,8 miljoen. Dit betekent een weerstandsratio van 1,5. Twee maal per jaar inventariseert de gemeente alle actuele risico's. Daarbij wordt een kansberekening gemaakt van de mogelijke financiële gevolgen die deze risico's hebben. Het overzicht van de risico top 10 met geïnventariseerde risico's met kansberekening is opgenomen in de jaarrekening. De beschikbare weerstandscapaciteit is hoger dan het benodigde weerstandsvermogen en daarnaast is ook de structurele exploitatieruimte ruim positief. De ratio weerstandsvermogen is over de jaren stabiel.

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2017 52%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit van de gemeente Medemblik ligt ruim boven het landelijk gemiddelde voor gemeenten in de categorie tussen de 25.000 tot 50.000 inwoners.

De netto-schuldquote bedraagt 16%. De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De netto-schuldquote is zeer laag, hetgeen gunstig is.

Ratio grondexploitatie

Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de gemeente Medemblik is relatief laag doordat de grondexploitaties een zeer lage boekwaarde hebben.

4. Belangrijkste bevindingen



4.1 Schattingsposten



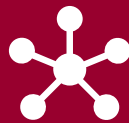
4.2 Grondexploitaties



4.3 Sociaal domein



4.4 Aanbestedingen



4.5 Begrotingsrechtmatigheid



4.6 Overige

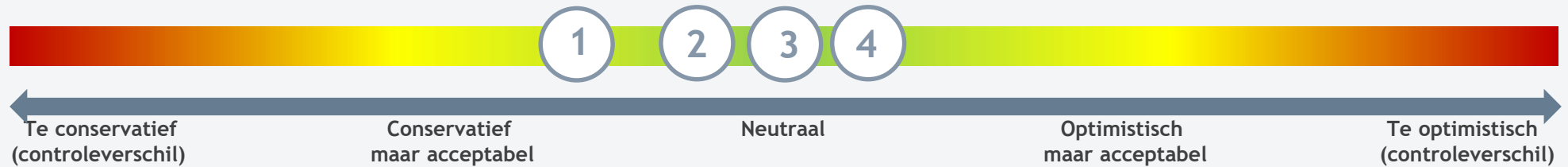
4.1 Schattingsposten

Inschaling schattingsposten

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het college schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het college gebruikte mate van prudentie inschalen. De schaal is daarbij van links naar rechts ingedeeld van (te) conservatief naar (te) optimistisch met de classificatie 'neutraal' in het midden.

De met cijfers weergegeven schattingsposten willen wij in het bijzonder onder de aandacht brengen. Per relevante schattingspost is na het grafische overzicht een tekstuele toelichting opgenomen. De cijfers corresponderen met de tekstuele toelichting per schattingspost. Uit onderstaand beeld komt naar voren dat de gemeente Medemblik neutrale gedragslijnen toepast in de financiële verantwoording.



1. Voorziening bouwgronden in exploitatie: heeft betrekking op een aantal bouwgronden in exploitatie. De voorzieningen worden gevormd voor het verwachte negatieve resultaat. Het verwachte resultaat betreft de beste inschattingen per jaareinde, waarbij in de berekeningen wel enige voorzichtigheid is opgenomen. Derhalve neutraal/conservatief aangemerkt.
2. Afschrijvingen: de gemeente waardeert haar grond en gebouwen op basis van de economische levensduur. Op gronden wordt niet afgeschreven en voor gebouwen wordt een termijn tussen de 20 en 50 jaar gehanteerd. De afschrijvingstermijnen die worden gehanteerd zijn acceptabel en zijn vergelijkbaar binnen de sector. Derhalve als neutraal aangemerkt.
3. Winstneming bouwgronden in exploitatie: op basis van de voorgeschreven POC-methode dient winst te worden genomen. Daarbij is rekening gehouden met potentiële risico's. De winstneming in 2017 is in overeenstemming met deze notitie. Derhalve als neutraal aangemerkt in 2017.
4. Overige voorzieningen: De bepaling van de overige voorzieningen vindt op gebruikelijke wijze plaats. Derhalve als neutraal aangemerkt in 2017.

4.2 Grondexploitaties

Grondexploitaties	Grondexploitaties De gemeente Medemblik heeft ultimo 2017 een 30-tal lopende bouwgronden in exploitatie. De grootste betreffen de Tripkouw Oost II en III, het Weeshuis, Overspoor 1^e fase, Overspoor 2^e fase en De Tegel. Tripkouw Oost II en III, De Tegel en het Weeshuis betreffen realisaties van woningen. Overspoor 1^e fase en Overspoor 2^e fase betreffen realisaties van bedrijventerreinen. De boekwaarde na aftrek van de voorziening in de jaarrekening bedraagt € 6,9 miljoen. Dit betekent dat het totaal van de geactiveerde kosten hoger is dan het totaal aan geactiveerde opbrengsten m.b.t. de grondexploitaties tot en met 31 december 2017. De totale voorziening ultimo 2017 bedraagt € 3,2 miljoen.
Tussentijdse winstneming	Tussentijdse winstneming Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. In de door de commissie BBV uitgegeven notitie Grondexploitatie is opgenomen dat voor winstneming de Percentage of Completion (POC) methode geldt: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd moet tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Begin 2018 heeft de commissie BBV hier middels een uiting nog nadere duiding en invulling aan gegeven. Bij de bepaling van de winstneming moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen: 1. het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én 2. de grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én 3. de kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd). Als aan deze voorwaarden kan worden voldaan mag de winstneming naar rato van voortgang van het project plaatsvinden. In de Nota Grondbeleid 2014 zijn aanvullende bepalingen opgenomen wanneer winsten genomen kunnen worden. Hierin is opgenomen dat in principe is dat het geval bij afsluiting van de exploitatie, tenzij tussentijdse winstneming verantwoord is. Tevens is opgenomen dat zodra 75% van de voorgerecalculeerde verkoopopbrengst is gerealiseerd dat dan zal worden overgegaan tot het maximaal (75%) nemen van winst, voor zover aan alle criteria wordt voldaan. Deze bepaling in de nota Grondbeleid is in strijd met de notitie Grondexploitaties van de commissie BBV. De Nota Grondbeleid van de gemeente Medemblik dient te worden geactualiseerd naar de gewijzigde externe regelgeving. Dit heeft geen financieel effect op de omvang van de winstneming in 2017. Eventuele winsten uit grondexploitaties worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve Bouwgrondexploitatie. Voor een geprognosticeerd verlies van een grondexploitatie wordt direct een voorziening ter grootte van het verwachte resultaat op nominale waarde in het betreffende boekjaar genomen. Deze voorziening komt ten laste van de Reserve Bouwgrondexploitatie.

4.2 Grondexploitaties

Woningbouw

De West-Friese gemeenten hebben samen met een externe deskundige een woonvisie opgesteld voor de regio West-Friesland. In de periode 2016-2030 wordt een toename van het aantal huishoudens en daarmee van de woningbehoefte verwacht van ca. 9%. Na 2026 vlakt deze toename naar verwachting af. De gemeente zet nieuwbouw in om onze totale woningmarkt te versterken waarbij wordt gekeken naar overschotten en tekorten in de totale (bestaande) woningmarkt. Conform de landelijke trend is gedurende 2017 in het algemeen een aantrekkende in de woningverkoop zichtbaar. Er is sprake van een stijging van de verkoopprijzen in de regio, maar deze is nog niet zo sterk als het landelijke gemiddelde. In de geactualiseerde berekeningen is daarom in beperkte mate rekening gehouden met een stijging van de verkoopprijzen.

Bedrijventerreinen Overspoor 1^e en 2^e fase

De bedrijventerreinen betreffen met name Overspoor 1^e fase en Overspoor 2^e fase. De voorziening voor de grondexploitaties ziet voor een groot deel toe op deze bedrijventerreinen. Bij Overspoor 2^e fase ligt er een principeakkoord voor een grote afname. Deze dient echter nog wel door de provincie goedgekeurd te worden. Het is nog onzeker of de provincie deze goedkeuring zal verlenen. In april 2018 heeft Provinciale Staten wel ingestemd met aanpassing van de provinciale verordening, waardoor de plannen m.b.t. Overspoor 2^e fase mogelijk zijn. De toestemming van de provincie is nog niet verkregen en ook dient het bestemmingsplan nog door de gemeenteraad aangepast te worden. Voorzichtigheidshalve is de voorziening in stand gehouden. Bij Overspoor 1^e fase zijn de verkopen achtergebleven op de verwachtingen. De verwachte totale verkoopopbrengst is daarentegen toegenomen. Voor deze grondexploitatie vangen de verkopen naar verwachting aan in 2021.

Voorziening en risico

Voor een aantal grondexploitaties is een voorziening gevormd. Deze voorzieningen hebben o.a. betrekking op Tripkouw, De Tegel, het Weeshuis en Overspoor 2^e fase. Bij het bepalen van het bedrag voor de voorziening is rekening gehouden met specifieke omstandigheden, zoals de voorwaarden waaronder het project kan worden voorgezet. Dit betreffen o.a. het verkrijgen van goedkeuring van de provincie, het vaststellen van het bestemmingsplan en het verkrijgen van medewerking van andere partijen. Bij het bepalen van de voorzieningen is rekening gehouden met deze omstandigheden en daarvan is een inschatting gemaakt door de gemeente. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten in de berekening van de voorzieningen.

De voorzieningen zijn bepaald op basis van de beste inschatting ultimo 2017. In de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing is het risico dat niet bebouwd kan worden vanwege provinciaal beleid opgenomen in de risico top 10.

4.3 Sociaal domein

Ontwikkeling

Ontwikkeling

Met ingang van 1 januari 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor de Jeugdzorg, de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en de Participatiewet. De hervorming betekende voor zowel gemeenten als zorginstellingen voor een enorme transitie in 2015. Naar aanleiding van de transities in het sociaal domein en het onderbrengen van de uitbetaling van de PGB-declaraties bij de SVB zijn in 2015 en 2016 diverse knelpunten gesignaleerd bij de uitvoering en controle. Gedurende 2016 en 2017 is steeds meer duidelijkheid ontstaan over de verantwoording door zorginstellingen aan de gemeente en zijn nadere afspraken gemaakt. De cliëntadministratie is op orde en de indicaties per cliënt zijn op juiste wijze vastgelegd in de administratie. Via diverse portals is het berichtenverkeer om wederzijdse informatie uit te wisselen tussen de gemeente en derden verder vormgegeven. De gemeente heeft steeds meer zicht op de afspraken, declaraties en betalingen op cliëntniveau.

Totale lasten Wmo en jeugdzorg

Lasten sociaal domein in de jaarrekening

De lasten met betrekking tot Wmo en jeugdzorg welke via zorginstellingen en de Sociale Verzekeringsbank (PGB) worden uitgevoerd bedragen over 2017 € 15,0 miljoen (2016: € 11 miljoen):

WMO ZiN BG en PB	€ 2.000.000
WMO ZiN overig	€ 2.600.000
PGB WMO en Jeugd	€ 1.100.000
Jeugd ZiN	€ 9.300.000
Totaal	€ 15.000.000

Fouten en onzekerheden nader toegelicht

In hoofdlijnen zijn drie alternatieven om de daadwerkelijke levering van de zorg (zogenaamde prestatielevering) te kunnen vaststellen:

- Steunen op controleverklaring van de zorginstellingen en de SVB.
- De afrekenvariant hanteren, waarbij achteraf volgens handreiking afgerekend wordt met de zorginstellingen.
- De gemeente stelt zelfstandig de prestatie vast middels een deelwaarneming op de cliënten. Dit kan direct (rechtstreeks naar de cliënt) of indirect (via de zorginstelling).

Bij het derde alternatief verkrijgt de gemeente zelf zekerheid over de prestatie en levering van de zorg en houdt zij tevens de regie op voortgang in de controle in relatie tot het traject van de totstandkoming en controle van de jaarrekening. Vanzelfsprekend is ook een combinatie mogelijk, wat de gemeente Medemblik ook heeft gedaan. De gemeente steunt voor de prestatielevering in grote mate op controleverklaringen van zorginstellingen, maar heeft ook een extern bureau opdracht gegeven onderzoek te doen naar de prestatielevering bij de cliënten. Op de volgende pagina's gaan wij hier nader op in.

4.3 Sociaal domein

Onzekerheid Wmo
ZiN € 0,3 mln.

WMO

Ten aanzien van de WMO BG en PB heeft de gemeente bij de implementatie van het Sociaal Domein samenwerking gezocht met de regio via de samenwerkingsverband in West-Friesland. Dit betrof met name de inkopen en aanbestedingen aan de voorkant. De samenwerking heeft zorg gedragen dat alle (noodzakelijke) contracten en subsidies zijn afgesloten. In deze overeenkomsten zijn afspraken gemaakt, de informatie-behoefte opgenomen en is afgesproken hoe verantwoord dient te worden. Via aanvullende afspraken met zorgaanbieders is overeen gekomen dat de zorgaanbieders voor de jeugdzorg zich ook verantwoorden middels het opgestelde accountantsprotocol (iSociaal Domein), wanneer de lasten in regioverband boven € 125.000 uitkomen.

Uit onze controle blijkt dat van een groot aantal zorginstellingen een goedkeurende controleverklaring is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Van het totaalbedrag aan WMO BG en PB ad. € 2,0 miljoen is voor € 1,7 miljoen aan goedkeurende controleverklaringen ontvangen. M.b.t. WMO Hulp bij Huishouden van totaal € 1,8 miljoen heeft de gemeente Medemblik voor het grootste deel ook controleverklaringen van de zorgaanbieders ontvangen. M.b.t. WMO woonvoorzieningen, vervoersvoorzieningen en rolstoelvoorzieningen ad. € 1,0 miljoen zijn geen controleverklaringen gevraagd. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente en aanvullende maatregelen (zie volgende pagina), ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid m.b.t. WMO ZiN in totaliteit op € 0,3 miljoen.

Jeugdzorg in natura

Bij de implementatie van het Sociaal Domein is met betrekking tot de Jeugdzorg ook samenwerking gezocht met de regio via de samenwerkingsverband in West-Friesland. Dit betrof met name de inkopen en aanbestedingen aan de voorkant. De samenwerking heeft zorg gedragen dat alle (noodzakelijke) contracten en subsidies zijn afgesloten. In deze overeenkomsten zijn afspraken gemaakt, de informatiebehoefte opgenomen en is afgesproken hoe verantwoord dient te worden. Via aanvullende afspraken met zorgaanbieders is overeen gekomen dat de zorgaanbieders voor de jeugdzorg zich ook verantwoorden middels het opgestelde accountantsprotocol (iSociaal Domein), wanneer de lasten in regioverband boven € 125.000 uitkomen.

Onzekerheid
Jeugdzorg ZiN
€ 0,2 mln.

Uit onze controle blijkt dat van een groot aantal zorginstellingen een goedkeurende controleverklaring is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Van het totaalbedrag aan Jeugdzorg ad. € 9,3 miljoen is voor € 8,8 miljoen aan goedkeurende controleverklaringen ontvangen. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente en aanvullende maatregelen, ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op € 0,2 miljoen.

4.3 Sociaal domein

Aanvullende maatregelen m.b.t. levering jeugdzorg

Aanvullende maatregelen m.b.t. levering jeugdzorg ZiN en Wmo ZiN

Voor de vaststelling van de levering van zorg in natura voor Jeugdzorg en Wmo zijn aanvullende maatregelen uitgevoerd om de levering van de zorg vast te stellen:

- Klachtenregistratie en rapportage
- Clienttevredenheidsonderzoek
- Clientbezoeken via een extern bureau
- Analyse gesprekken zorginstellingen door accounthouders
- Analyse rapportages heronderzoeken bij herindicaties

Op basis van de verkregen informatie heeft de gemeente zelf meer zicht op de uitvoering en de levering van de zorg. In 2016 en 2017 hebben inmiddels meerdere herindicaties plaatsgevonden waarbij opnieuw met de cliënten contactmomenten hebben plaatsgevonden. Ook middels deze contactmomenten houdt de gemeente een vinger aan de pols inzake de levering van de zorg aan de cliënten.

Via deze aanvullende maatregelen heeft de gemeente aanvullende zekerheid verkregen. Ook hebben wij vastgesteld dat de factuurcontroles via het berichtenverkeer over heel 2017 in gebruik zijn geweest bij een groot deel van de zorginstellingen. Naar de toekomst toe zal de gemeente de prestatielevering zelf gaan vaststellen. De gemeente is hier de goede weg voor ingeslagen. Door alle getroffen maatregelen tezamen is de onzekerheid grotendeels teruggedrongen.

Onzekerheid PGB's (Jeugdzorg en Wmo) € 0,5 mln.

PGB's (Wmo en Jeugdzorg)

De gemeente heeft budgetten ter beschikking gesteld in de vorm van PGB's. Uit de opgave van de SVB bleek dat deze niet volledig waren besteed. In de jaarrekening heeft de gemeente aansluiting gezocht met de opgave van de SVB en derhalve de bestede PGB's ad. € 0,7 miljoen als last verantwoord.

De accountant van de SVB heeft een afkeurende controleverklaring afgeven bij de verantwoording van de PGB's. De SVB heeft in 2017 wederom aan alle gemeenten een brief gestuurd waarin de geconstateerde fouten van de accountant van de SVB zijn doorvertaald naar de individuele gemeenten. Uit de rapportage van de SVB blijkt dat ca. 95% van de fouten betrekking heeft op formele fouten en ca. 5% materiële fouten betreft. De formele fouten betreffen bijvoorbeeld het ontbreken van een BSN-nummer en deze hebben geen impact op de verantwoorde lasten. De berekende materiële fout voor de gemeente Medemblik ligt onder de rapporteringstolerantie.

Door de uitvoering van aanvullende verrichte werkzaamheden hebben wij gedeeltelijk aanvullende zekerheid verkregen met betrekking tot de PGB's. Voor de lasten u.h.v. PGB's is sprake van een onzekerheid van € 0,5 miljoen.

4.4 Aanbestedingen

Aanbestedingen	Europese aanbestedingen Gemeenten dienen de Europese en nationale aanbestedingsregels te volgen. Inkopen van leveringen en diensten met een contractwaarde boven € 209.000 en werken boven € 5,2 miljoen moeten Europees worden aanbesteed. De herziene Aanbestedingswet 2012 is vanaf 1 juli 2016 van kracht. Belangrijke wijziging is dat voor inhuur van derden geen verlicht regime van toepassing is. Daarnaast heeft de gemeente Medemblik ook eigen Inkoop- en aanbestedingsregels opgesteld, maar deze zijn niet opgenomen in het normenkader en maken derhalve geen onderdeel uit van de rechtmatigheidscontrole. De Verbijzonderde Interne Controle ziet hier wel op toe.
Onrechtmatigheid aanbestedingen € 0,7 miljoen	Onrechtmatigheden Wij hebben geconstateerd dat in 2017 bestedingen hebben plaatsgevonden waarbij de contracten met leveranciers zijn verlopen of waarvoor geen contract of raamovereenkomst aanwezig is. De onrechtmatigheden over 2017 bedragen € 0,7 miljoen. Door het niet naleven van de Europese aanbesteding loopt de gemeente het risico dat claims worden ingediend en dat schadevergoedingen door de gemeente dienen te worden betaald, wanneer een partij is benadeeld. In 2016 is de aanbestedingswet gewijzigd. Vanwege het verdwijnen van het 2B-regime, is voor de inhuur van externen bijna altijd het volledige aanbestedingsregime van toepassing. Wij attenderen u op de risico's inzake onrechtmatigheden in de aanbestedingen bij inhuur derden voor de komende jaren. Bij inhuur van externen dient vooraf goed te worden bepaald en vastgelegd wat de intenties en verwachte kosten zijn en dient te worden nagegaan of een aanbesteding dient plaats te vinden.
Crediteuren-analyse	Crediteurenanalyse De gemeente beschikt over een contractenregister maar deze wordt onvoldoende beheerd. Hierdoor bestaat het risico dat aanbestedingstrajecten niet of niet tijdig worden gestart.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrecht- Matigheid

Lasten overschrijdingen

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld of de financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maximale budgetten weergegeven die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

De toe te passen normen voor de begrotingsrechtmatigheid zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. De gemeenteraad geeft hier zelf nadere invulling aan door middel van de begroting en de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in paragraaf 3.3 van de Kadernota Rechtmatigheid.

Een overschrijding van de begroting is in principe altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. In paragraaf 3.3.3 van de Kadernota Rechtmatigheid zijn verschillende typen overschrijdingen benoemd en de mate waarin deze moeten worden afgewogen in het accountantsoordeel omtrent de rechtmatigheid.

In de programmarekening 2017 van de gemeente Medemblik is sprake van overschrijding op het programma 1 Dienstverlening en organisatie van € 0,2 miljoen. Dit betreffen overschrijdingen binnen bestaand beleid. Op het programma 2 Samen leven en ondersteuning is sprake van een overschrijding van € 3,3 miljoen. Dit betreffen met name lasten binnen bestaand beleid (soms open-einde regelingen) waar tegenover ook gerelateerde baten staan (bijdragen). Op het programma 3 Wonen, werken en recreëren is sprake van een overschrijding van € 4,8 miljoen. Dit betreffen kosten m.b.t. de grondexploitaties en deze worden geheel of grotendeels gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Derhalve tellen deze overschrijdingen niet mee in ons oordeel voor de rechtmatigheid.

Krediet overschrijdingen

Kredietoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten beoordeeld om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door de gemeenteraad geautoriseerde begroting zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat op een aantal investeringskredieten sprake is van overschrijdingen. Gezien het hierbij gaat om kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) binnen bestaand beleid waarvan de gevolgen die zichtbaar worden via hogere afschrijvingslasten zeer beperkt zijn, tellen deze overschrijdingen niet mee in ons oordeel. De overschrijdingen zijn goed herkenbaar in de jaarrekening opgenomen.

4.6 Overige

Aandelenruil	Aandelenruil NV Houdstermaatschappij GKNH en Alliander Eind 2017 heeft een transactie plaatsgevonden waarbij een deel van de aandelen van Alliander die gehouden werden door de NV Houdstermaatschappij GKNH zijn overgedragen aan de gemeente. De gemeente heeft deze aandelen verkregen om niet. Daarbij zijn ook de aandelen van de houdstermaatschappij ingekocht door de houdstermaatschappij zelf. De houdstermaatschappij heeft hiermee geen activiteiten meer en zal in 2018 worden geliquideerd. De waarde van de verkregen aandelen ultimo 2017 is ca. € 2 miljoen hoger dan de boekwaarde op de balans (€ 0,2 miljoen). Het BBV geeft aan dat deelnemingen gewaardeerd dienen te worden tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs van de aandelen Alliander betreft in feit de waarde van de aandelen van de houdstermaatschappij. Vanuit het voorzichtigheidsbeginsel en het realisatiebeginsel is geen waardestijging verantwoord in 2017. De waardestijging van de onderliggende aandelen (Alliander) is immers nog niet gerealiseerd. De verkrijgingsprijs van de aandelen Alliander betreft in deze de boekwaarde van de aandelen van de houdstermaatschappij GKNH.
Schatkistbankieren	Overschrijding drempelbedrag schatkistbankieren Het drempelbedrag voor schatkistbankieren is in het tweede kwartaal overschreden. Op basis van de wet Schatkistbankieren mag ca. € 0,7 miljoen aan liquide middelen worden aangehouden. De overtollige middelen dienen te worden afgestort aan de rekening-courant met het ministerie. In het tweede kwartaal is dit niet in voldoende mate gebeurd waardoor het drempelbedrag voor schatkistbankieren is overschreden. In de Kadernota Rechtmatigheid en in de Vraag- en Antwoordrubriek van de Commissie BBV is aangegeven dat overschrijdingen van het drempelbedrag voor schatkistbankieren onrechtmatig is, maar niet meetelt in het oordeel van de accountant.
WNT	Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2017 niet meer bedragen dan € 181.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2017 van de gemeente Medemblik niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2017 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

4.6 Overige

VPB	Vennootschapsbelastingplicht De gemeente Medemblik heeft onderzocht welke activiteiten of clustering van activiteiten er zijn. Per activiteit is vervolgens een zogenaamde ondernemingstoets uitgevoerd om vast te stellen welke activiteiten belastingplichtig zijn. Ook is onderzocht op welke vrijstellingen mogelijk een beroep kan worden gedaan, waarbij de inzet er op gericht is geweest om geen vennootschapsbelasting te betalen als dat niet nodig is. De omvang van de last voor vennootschapsbelasting op basis van de huidige uitgangspunten is relatief beperkt. De vennootschapsbelasting heeft met name impact op de winsten van de grondexploitaties. In 2017 heeft de Belastingdienst een voorlopige aanslag opgelegd voor 2017 van € 197.000. Bij het definitief vaststellen van de aangifte is het niet uit te sluiten dat de Belastingdienst op onderdelen andere standpunten inneemt dan waar nu vanuit wordt gegaan.
Harmonisatie grondslagen	Harmonisatie grondslagen in de jaarrekening na fusie Wij hebben geconstateerd dat er nog enige verschillen bestaan bij het bepalen van activa en passiva. Bij de voorziening wethouders wordt voor een aantal (oud-)wethouders geen voorziening gevormd maar komen de lasten jaarlijks in de exploitatie komen. Dit wordt veroorzaakt doordat ten tijde van de fusie de systematiek die gehanteerd werd per gemeente is aangehouden. Dit standpunt voldoet aan het BBV gezien voor arbeidsgerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume, geen verplichting wordt opgenomen op de balans. In de analyse moet derhalve worden bepaald of al dan niet sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume. Bij de bepaling van de afschrijvingen worden de afschrijvingspercentages van de verschillende gemeenten vóór 2011 nog gehanteerd. Dit is op deze wijze vastgesteld door de raad. Wij adviseren om de grondslagen te harmoniseren en één lijn te trekken bij de waardering van de activa en passiva.
Taakvelden	Taakvelden Vanaf 2017 is de administratie heringericht naar taakvelden. Omzetting administratie naar taakvelden is goed verlopen. Met ingang van 2017 dient in de jaarrekening het overzicht van baten en lasten per taakveld opgenomen te worden. De gemeente heeft in de jaarrekening een overzicht opgenomen van de taakvelden per programma. In dit overzicht zijn per programma alle gerealiseerde baten en lasten gepresenteerd. Door de wijze van presentatie is ook het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld inzichtelijk gemaakt.



Bijlage A: Onze controle



Bijlage B: Bevindingen SiSa-bijlage

Bijlage A

Onze controle

Scoping: doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de gemeente Medemblik, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV.

Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 1 november 2017 met kenmerk: RHB/SS/SD/1050050/028.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. 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. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1,0 miljoen. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

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

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 50.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Bijlage A

Onze controle

Onafhankelijkheid	Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.
Fraude en non-compliance	Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties besproken met het management, de directie en de rekeningencommissie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2017. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft een aantal tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Hiervoor verwijzen wij naar hoofdstuk 5.2 van dit verslag.

Bijlage B

Bevindingen SiSa-bijlage

Geen bevindingen
inzake de
controle van de
SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. De gemeente Medemblik heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2017 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel hierna weergegeven.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2017			
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB Totaal 2016			
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2017			
G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) totaal 2016			

Nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale organisatie bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

BDO Accountants & Adviseurs verleent vanuit 25 vestigingen in heel Nederland en met ruim 2.500 professionals diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies en consultancy. BDO adviseert organisaties in tal van branches en is sterk in de advisering aan het Nederlandse middenbedrijf, (semi-) overheidsinstellingen en familiebedrijven. Of het nu gaat om een controle van uw jaarrekening, de begeleiding van een ingewikkelde overname of een fiscaal advies op maat. In alle gevallen heeft u te maken met professionals. Zowel lokaal, regionaal, landelijk als internationaal. BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk (actief in 162 landen, meer dan 73.500 medewerkers wereldwijd) dat bestaat uit zelfstandige en onafhankelijke organisaties, die over de hele wereld onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening. Dat maakt ons in alle opzichten bijzonder betrokken. Kijk voor meer informatie op www.bdo.nl