

Accountantsverslag 2018 - CONCEPT d.d. 12 juni 2019

Gemeente Medemblik



12 juni 2019

Aan de raad van gemeente Medemblik
T.a.v. A. Reus, raadsgriffier
Postbus 6000
1400 HA Wognum

Groningen, 12 juni 2019
Kenmerk: RHB/MS/1050050/



Ter informatie: De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudspagina interactief. Aan de hand van de menustructuur kan door het document genavigeerd worden. Via een klik op het BDO-logo gaat u steeds één stap terug in de menustructuur totdat u uiteindelijk weer in het hoofdmenu (de inhoudsopgave) uitkomt.

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2018 van gemeente Medemblik (hierna te noemen 'gemeente') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2018. 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. 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,

drs. R.H. Bouman RA

Inhoudsopgave

gemeente Medemblik



1. Dashboard accountantscontrole



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



3. Resultaat en financiële positie



4. Belangrijkste bevindingen



Bijlagen

CONCEPT

1. Dashboard accountantscontrole

| Strekking controleverklaring | Top 3 aandachtspunten voor 2019 | Resultaat 2018: € 92.000 voordelig | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------|------|--------------------------|---------------------------|---------|---------|------------------|---------|---------|-----------|----|---|
| <ul style="list-style-type: none"> De jaarrekening 2018 is getrouw, de controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie. Dit leidt tot een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid. In onze controleverklaring geven wij een beperking inzake de rechtmatigheid. Deze volgt met name uit de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingsregels. Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. De WNT is nageleefd; geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage. | <ul style="list-style-type: none"> Geen preventieve controle op naleving Europese en interne aanbestedingsregels IT-beheersomgeving Doorontwikkeling Administratieve Organisatie en Interne Controle | <p>Het resultaat over 2018 ligt in lijn met de begroting.</p> <table border="1" data-bbox="1684 415 2395 675"> <thead> <tr> <th>(x €1.000)</th> <th>2018</th> <th>Begroting na wijzigingen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo van baten en lasten</td> <td>(2.402)</td> <td>(2.866)</td> </tr> <tr> <td>Mutatie reserves</td> <td>(2.494)</td> <td>(2.866)</td> </tr> <tr> <td>Resultaat</td> <td>92</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> | (x €1.000) | 2018 | Begroting na wijzigingen | Saldo van baten en lasten | (2.402) | (2.866) | Mutatie reserves | (2.494) | (2.866) | Resultaat | 92 | 0 |
| (x €1.000) | 2018 | Begroting na wijzigingen | | | | | | | | | | | | |
| Saldo van baten en lasten | (2.402) | (2.866) | | | | | | | | | | | | |
| Mutatie reserves | (2.494) | (2.866) | | | | | | | | | | | | |
| Resultaat | 92 | 0 | | | | | | | | | | | | |
| Ontwikkeling GREX | Overige aandachtspunten | Uw financiële positie vergeleken | | | | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Actualisatie van de grondexploitaties heeft voor een aantal complexen geleid tot een tussentijdse winstneming. De voorziening is niet verder aangevuld in 2018. Per ultimo boekjaar 2018 zijn een aantal grondexploitaties, waaronder Overspoor, Tegel en Weeshuis nog lopend. De nog te realiseren opbrengsten bedragen € 24,8 miljoen en de nog te realiseren kosten bedragen € 16,4 miljoen. Het nog te verwachten resultaat bedraagt hiermee € 1,9 miljoen. Een groot deel van de opbrengsten wordt in 2019 gerealiseerd. De risico's ten aanzien van de grondexploitaties lijken hiermee beperkt. | <ul style="list-style-type: none"> Er is sprake van controleverschillen inzake het sociaal domein. Deze kennen een tweetal oorzaken: enerzijds de door het SVB gerapporteerde fouten (kleiner dan de rapporteringstolerantie) en onrechtmatigheden inzake PGB, anderzijds betreft dit verantwoorde zorgkosten WMO/Jeugd waarvoor de prestatielevering niet is aangetoond, zie 2.1. | <p>De ratio weerstandsvermogen ligt in lijn met begroting 2018 en voorgaand jaar.</p>  <p>Financiële positie van de gemeente is goed te noemen.</p> | | | | | | | | | | | | |

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



2.1 Controleverschillen



2.3 Top 3 aandachtspunten voor 2019



2.2 Toelichting onrechtmatigheden

2.1 De jaarrekening is getrouw

Gemeente Medemblik

De jaarrekening is getrouw

Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle de volgende resterende controleverschillen geconstateerd.

| Resterende, niet-verwerkte controleverschillen 2018 getrouwheid | | | | |
|---|---|--------------------------|----------------|------------------|
| Nummer | Omschrijving | Betreft post/toelichting | Fouten | Onzekerheden |
| 1 | Vrijval voorziening verlieslatende grondexploitaties | Hoofdstuk 4.2 | 305.000 | |
| 2 | Onzekerheden Sociaal domein ZIN | Hoofdstuk 4.5 | | 1.470.000 |
| 3 | Onzekerheden Sociaal domein PGB | Hoofdstuk 4.5 | | 440.000 |
| 4 | Bevindingen < rapporteringstolerantie | | PM | |
| | Totaal | | 305.000 | 1.910.000 |
| | Materialiteit (1% voor fouten / 3% voor onzekerheden) | | € 997.700 | € 2.993.100 |

Wij hebben, voor zover mogelijk, het college verzocht om deze controleverschillen te corrigeren. Het college heeft gemotiveerd aangegeven waarom zij deze verschillen niet heeft verwerkt en dat zij van oordeel is dat deze posten zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel. Deze verschillen en de analyse van de impact zijn bevestigd in de bevestiging van het college bij de jaarrekening.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2018 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

2.1 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Gemeente Medemblik

De jaarrekening is rechtmatig

Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle de volgende resterende controleverschillen geconstateerd.

| Resterende, niet-verwerkte controleverschillen 2018 rechtmatigheid | | | | |
|--|---|--------------------------|------------------|------------------|
| Nummer | Omschrijving | Betreft post/toelichting | Fouten | Onzekerheden |
| 1 | ongesaldeerde getrouwheidsfouten zijn rechtmatigheidsfouten | transport | 305.000 | PM |
| 2 | Aanbestedingsrechtmatigheid | Hoofdstuk 2.2 | 1.422.200 | |
| 3 | Onzekerheden Sociaal Domein ZIN | Hoofdstuk 4.5 | | 1.470.000 |
| 4 | Onzekerheden Sociaal Domein PGB | Hoofdstuk 4.5 | | 440.000 |
| | Totaal | | 1.727.200 | 1.910.000 |
| | Materialiteit (1% voor fouten / 3% voor onzekerheden) | | 997.000 | 2.991.000 |
| | Performance materialiteit (65% van de materialiteit) | | 648.050 | 1.944.150 |
| | Door de raad vastgestelde rapporteringstolerantie | | 49.850 | 49.850 |

Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid overstijgen de geconstateerde fouten de geldende goedkeuringstoleranties. Dit leidt voor wat betreft het aspect rechtmatigheid tot een oordeel met beperking.

Een verklaring met beperking met betrekking tot de rechtmatigheid betekent dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten, behoudens bovenstaande rechtmatigheidsbevindingen, rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader 2018.

2.2 Toelichting onrechtmatigheden

Onrechtmatige aanbestedingen van € 1,4 miljoen

1. Aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse. Naar aanleiding van deze spendanalyse hebben wij de lasten in 2018 uit hoofde van een aantal contracten als onrechtmatig meegewogen in ons oordeel. De geconstateerde fouten hebben met name betrekking op ten onrechte niet aanbestede inhuur van medewerkers en voor een ander deel op (ICT) diensten en leveringen. Deze bevindingen leiden, na extrapolatie vanwege onze steekproef, tot een controleverschil inzake de rechtmatigheid van € 1.422.200.

Onrechtmatigheden Sociaal Domein van € 1,9 miljoen

2. Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden in het kader van het Sociaal Domein (€ 1.910.000)

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden ten aanzien van het Sociaal Domein hebben wij fouten en onzekerheden (geëxtrapoleerd) geconstateerd van circa € 1,9 miljoen. Dit komt overeen met de calculatie van de gemeente Medemblik.

2.3 Top 3 aandachtspunten voor 2019

| | |
|--|---|
| Inleiding | Inleiding Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende top 3 van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen. |
| 1. Vanuit spendanalyse is € 1,4 miljoen aan fouten geconstateerd | Geen preventieve controle op naleving Europese en interne aanbestedingsregels Tijdens de interim-controle hebben wij geconstateerd dat wij niet kunnen steunen op de interne beheersmaatregelen in het proces ten aanzien van aanbestedingen, vooral omdat niet wordt afgedwongen dat inkopen via het centrale inkoopstelsel verlopen. Evenals voorgaande jaren heeft de gemeente Medemblik daarom achteraf een zogenaamde 'spendanalyses' uitgevoerd. In 2018 blijkt hieruit een onrechtmatigheid van € 1,4 miljoen. Wij adviseren maatregelen (in de processen) te treffen die de kans op dergelijke fouten beperkt. |
| 2. IT-beheersomgeving | IT-beheersomgeving In onze managementletter hebben wij uitgebreid gerapporteerd over de IT beheersmaatregelen. De IT omgeving voldoet (nog) niet aan alle vereisten die door de accountant gesteld wordt, maar inmiddels zijn wel stappen gezet. Mede gezien het onderbrengen van diverse interne controlemaatregelen in de IT-beheersomgeving, adviseren wij de IT-beheersomgeving verder te optimaliseren. Wij beoordelen deze opnieuw bij de interim-controle 2019. |
| 3. Doorontwikkeling AO en VIC | Doorontwikkeling Administratieve Organisatie en Interne Controle In onze managementletter hebben wij geconstateerd dat van een aantal processen de beheersmaatregelen in het proces niet altijd aanwezig of zichtbaar zijn. Wij hebben per proces aangegeven welke maatregelen mogelijk zijn, in combinatie met de beheersmaatregelen in de systemen. We hebben de afgelopen jaren gezien dat er stappen zijn gezet in de verdere ontwikkeling van de interne controle, maar constateren ook dat voor de accountantscontrole in veel gevallen niet gesteund kan worden op (zichtbare) interne beheersingsmaatregelen. Naar onze mening zal dit ook in 2019 opnieuw aandacht vragen, in combinatie met ontwikkelingen zoals de rechtmatigheidsverantwoording van het college vanaf 2021. |

3. Resultaat en financiële positie



3.1 Resultaat 2018



3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat 2018

Resultaat 2018 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 92.000 voordelig

Het resultaat van de gemeente Medemblik over het jaar 2018 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 92.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

| Overzicht van baten en lasten | 2018 (x €1.000) | Begroting na wijzigingen (x €1.000) | Verschil | In % |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|----------|-------|
| Saldo van baten en lasten | -2.402 | -2.866 | 464 | -16% |
| Onttrekkingen reserves | 6.841 | 7.382 | -541 | -7% |
| Dotatie aan reserves | -4.347 | -4.516 | 169 | -4% |
| Resultaat | 92 | - | 92 | -100% |

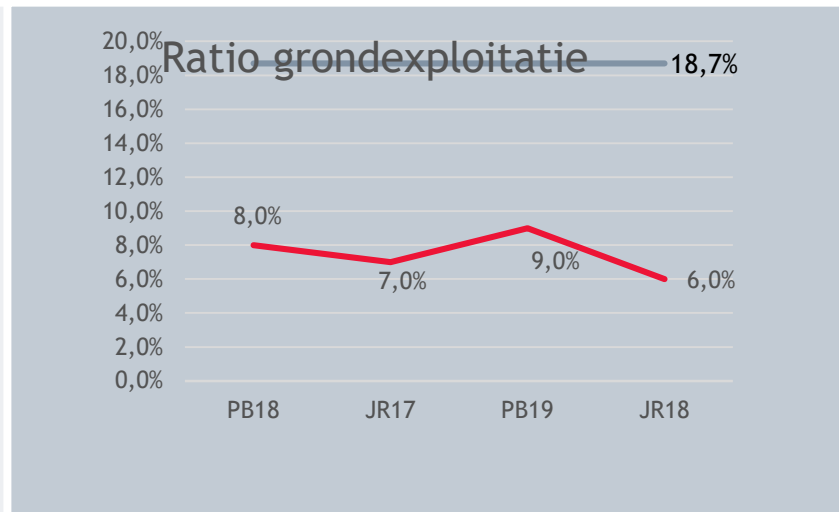
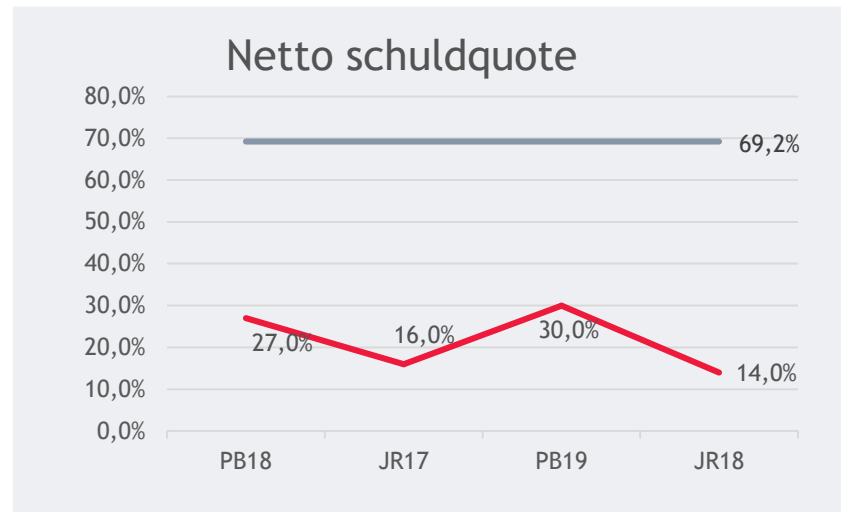
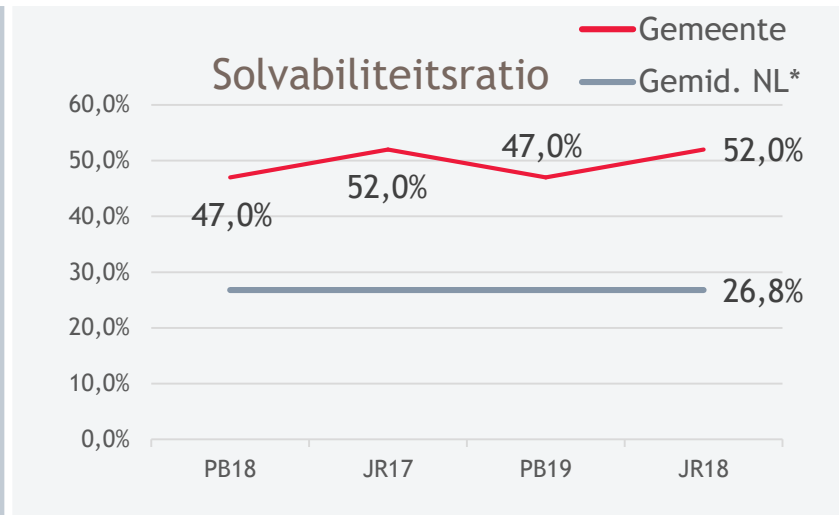
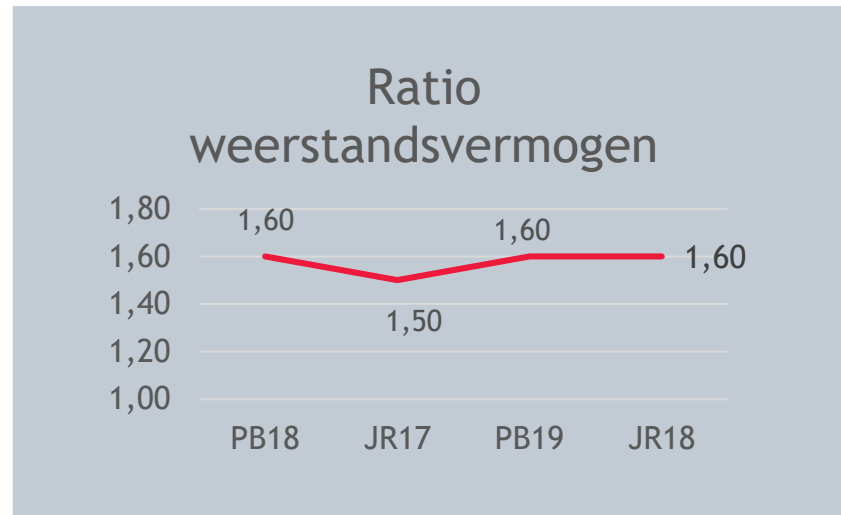
De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door:

- Hogere algemene uitkering: € 0,3 miljoen (voordelig)
- Nadeel Sociaal domein: € 0,2 miljoen (nadelig)

Voor een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij naar hoofdstuk 3.1 in de jaarrekening.

Het resultaat 2018 wijkt slechts beperkt af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% van de totale begrotingsomvang inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking bij Medemblik blijft ruim onder deze benchmark, waaruit blijkt dat het voorspellende vermogen van de gemeente voldoende is.

3.2 Uw financiële positie vergeleken



- De bron voor de gemiddelden NL betreft het gemiddelde over 2017 voor gemeenten in de categorie > 25.000 en < 50.000 inwoners volgens waarstaatjegemeente.nl

3.2 Uw financiële positie vergeleken

Kengetallen moet in relatie tot elkaar worden gezien

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.

Financiële positie gemeenten onder druk

Ontwikkeling Nederlandse Gemeenten

Het zijn roerige tijden voor gemeenten. De recessie - met de teruglopende inkomsten, tegenvallende grondverkopen en zware bezuinigingen - was nog maar net achter de rug, of de volgende grote uitdaging diende zich aan: het sociaal domein. Sinds 2015 bent u verantwoordelijk voor een groot aantal taken in het sociaal domein: maatschappelijke ondersteuning, jeugdzorg en arbeidsparticipatie. Dat is een monsterklus, operationeel én financieel! Gemeenten kunnen die taken, die gemiddeld bijna 40% van de totale begroting uitmaken, nu nog nét dragen. De meeste gemeenten geven echter aan dat het sociaal domein zwaar drukt op de begroting en vrezen dat het water ze straks financieel tot aan de lippen komt te staan. Of erger. Dat roept de vraag op hoe financieel gezond de Nederlandse gemeenten zijn. En wat betekent dit alles voor de komende jaren?

Om daarover helderheid te geven, hebben wij vanuit de branchegroep Lokale Overheid de financiële cijfers en kengetallen van alle gemeenten in Nederland over 2008 tot en met 2017 op een rij gezet en geanalyseerd. De uitkomsten daarvan zijn niet eenduidig; daarvoor zijn de verschillen tussen gemeenten, provincies en (krimp)regio's te groot. Landelijk gezien ontdekten wij echter wel degelijk een trend: de algehele solvabiliteit is tussen 2009 en 2017 gedaald van 42% naar 35%. Juist nu de gemeenten als gevolg van de nieuwe verplichtingen in het sociaal domein onder grote financiële druk staan, is dat een zorgelijke ontwikkeling. De bewegingsvrijheid van gemeenten neemt af omdat gemeenten steeds minder invloed hebben op hun uitgaven. Krimpregio's hebben het zwaar. Dat vraagt om hernieuwde aandacht voor de weerbaarheid en wendbaarheid (stresstesten), een risicogericht financieel toezicht, de herijking van de Algemene Uitkering en nieuwe vormen van samenwerken. Hoe dan ook: deze uitdagingen betekenen dat gemeenten keuzes moeten maken.

3.2 Uw financiële positie vergeleken

| | |
|---|---|
| Uw financiële positie is voldoende | <p>Financiële positie</p> <p>Kijkend naar vergelijkbare gemeenten scoort uw gemeente op ieder vlak beter dan gemiddeld, hieruit kan geconcludeerd worden dat de financiële positie van de gemeente Medemblik goed is.</p> |
| Uw weerstandsvermogen is voldoende | <p>Weerstandsvermogen gemeente Medemblik is voldoende</p> <p>In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het college een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 34,2 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2018 is € 3,5 miljoen aan vrij aanwendbare bestemmingsreserves meegenomen. 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 € 21,5 miljoen. Het weerstandsvermogen van de gemeente Medemblik is voldoende te noemen.</p> |
| De gemeente kan aan haar lange termijn verplichtingen voldoen | <p>Solvabiliteit en netto-schuldquote</p> <p>De solvabiliteit bedraagt ultimo 2018 52%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de gemeente in staat is om haar verplichtingen op lange termijn de voldoen. De solvabiliteit van de gemeente Medemblik ligt (ruimschoots) boven het landelijk gemiddelde over 2017 voor gemeenten in de categorie tussen de 25.000 tot 50.000 inwoners.</p> <p>De netto schuldquote bedraagt 14%. 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.</p> <p>Voor zowel de solvabiliteit als de netto-schuldquote scoort de gemeente erg goed in vergelijking met gemeenten van vergelijkbare omvang. Ten aanzien van het weerstandsvermogen geldt dat deze licht is toegenomen ten opzichte van vorig jaar.</p> |
| Financieel risico als gevolg van de grondexploitatie lijkt gering | <p>Ratio grondexploitatie</p> <p>Voor de ratio grondexploitatie geldt dat hoe lager deze is, hoe beter. De ratio grondexploitatie van de gemeente Medemblik is laag doordat de grondpositie (de waarde van de grond) ten opzichte van de totale baten gering is en de ratio is lager dan het landelijk gemiddelde van vergelijkbare gemeenten. Met de complexen Overspoor, Tegel en Weeshuis heeft de gemeente Medemblik een aantal relatief omvangrijkere grondexploitaties. Deze worden nader toegelicht in paragraaf 4.2.</p> |

4. Belangrijkste bevindingen



4.1 Financiële beheersing en toezicht



4.2 Ontwikkeling grondexploitaties



4.3 Overige bevindingen



4.4 Begrotingsrechtmatigheid



4.5 Sociaal domein uitgelicht

4.1 Interimcontrole

Financiële
beheersing en
toezicht

Bevindingen naar aanleiding van onze interimcontrole

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 20 december 2018 en besproken in de auditcommissie van 19 januari jl.

Samenvattend constateerden wij dat wij nog niet op alle interne beheersactiviteiten in de bedrijfsprocessen kunnen steunen. Onze controle is daarmee hoofdzakelijk gegevensgericht en achteraf.

Om te komen tot een meer systeemgerichte controle, waarbij gesteund wordt op de bedrijfsprocessen van de gemeente, dienen interne beheersmaatregelen verder geoptimaliseerd te worden. Wij constateren dat de gemeente zich hier optimaal voor inzet.

4.2 Ontwikkeling grondexploitaties

Actualisatie en
bijstelling
grondexploitaties

Actualisatie en bijstelling grondexploitaties

Een grotere balanspost met betrekking tot onderhanden projecten betreft de voorraden (grondexploitatie). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd. De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- **Prijs:** inherent gevolg van de economische crisis is dat de verkoopprijzen van woningen en dus van grond onder druk staan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

Redelijkheid
belangrijkste
schattingselementen
vastgesteld

Deze drie P's zijn tijdens de jaarrekeningcontrole besproken met uw medewerkers. Tijdens deze gesprekken zijn de uitgangspunten getoetst. De grondexploitaties zijn met deze uitgangspunten per 31 december 2018 geactualiseerd. Tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze zijn gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

Per ultimo boekjaar 2018 zijn diverse grondexploitaties, waaronder Overspoor, Tegel en Weeshuis nog lopend. De nog te realiseren opbrengsten bedragen € 24,8 miljoen en de nog te realiseren kosten bedragen € 16,4 miljoen. Het nog te verwachten resultaat bedraagt hiermee € 1,9 miljoen.

Voorziening
complexen € 0,3
miljoen te hoog

De risico's ten aanzien van de grondexploitaties lijken hiermee beperkt. Op basis van de geactualiseerde exploitatieopzetten is het ingeschatte resultaat verder verbeterd. Hierdoor lijkt de voorziening voor verlieslatende complexen € 0,3 miljoen te hoog ingeschat. Wij hebben dit bedrag meegenomen in de foutenevaluatie (zie paragraaf 2.1).

4.2 Grondexploitatie: verloop boekwaarden

De gemeente Medemblik heeft grote verkopen gerealiseerd

Cijfermatig beeld grondexploitaties en belangrijkste ontwikkelingen

De ontwikkeling van de boekwaarden

De ontwikkeling van de boekwaarde van gronden in 2018 is als volgt weer te geven (zie ook toelichting in de jaarrekening)

| (*€ 1.000) | BW 31-12-2017 | Investerings | Inkomsten | Mutatie voorzieningen | Resultaatneming | BW 31-12-2018 |
|------------------------------|---------------|--------------|------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| Overspoor (fase 1) | 1.428 | 53 | -/- 262 | | | 1.219 |
| Overspoor (fase 2) | 1.826 | 51 | | | | 1.877 |
| Tegel | 1.341 | 25 | | | | 1.366 |
| Weeshuis | 1.755 | 60 | | | | 1.815 |
| De Linten | 706 | 32 | | | | 738 |
| Overig | 3.080 | 1.178 | -/- 2.049 | | 98 | 2.380 |
| Voorziening grondexploitatie | 3.211 | | | -/- 300 | | 2.911 |
| Totaal gronden | 6.925 | 1.399 | -/- 2.311 | -/- 300 | 98 | 6.484 |

Boekwaarde is in 2018 afgenomen van afgerond € 6.925, miljoen naar € 6,5 miljoen. De belangrijkste mutaties zijn:

- Investerings : € 1,4 miljoen; dit wordt vooral verklaard door de lasten bouw en woonrijp maken in het project SEW-terrein ten bedrage van € 0,3 miljoen.
- Verkopen : € 2,3 miljoen; dit betreft vooral verkopen in de complexen Oostspoor, Tripkouw Oost II+III en WFO/ABC
- POC- methode : In totaal wordt er voor € 0,1 miljoen winst genomen
- Vrijval voorziening : Vrijval voorziening van € 0,3 miljoen.

Zoals blijkt uit bovenstaand overzicht bestaat de boekwaarde met name uit De Tegel, Weeshuis en Overspoor.

Voormalige Niet in exploitatie genomen gronden

Een aantal grondexploitaties zijn vanuit de overgangsregeling van de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG) als grondexploitaties verantwoord. Voor deze gronden is sprake van een beperkte looptijd van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2019 dient een toets plaats te vinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de dan geldende bestemming. Wordt daarbij een duurzame waardevermindering vastgesteld, dan dient dat uiterlijk 31 december 2019 te leiden tot een afwaardering van deze gronden. Wij raden aan om de marktwaarde van de gronden die onder de overgangsregeling vallen te bepalen.

Uiterlijk 31 december 2019 dient een toets plaats te vinden

4.3 Overige bevindingen

Grafrechten en grafonderhoud

Voorziening begraafrechten

Het beheer en onderhoud van uw begraafplaatsen wordt gefinancierd uit de inkomsten van de grafrechten. Bij uw gemeente bestaat de mogelijkheid om grafrechten en/of onderhoudsrechten af te kopen. Uit de ontvangen afkoopsom vloeit voor de gemeente de verplichting voort het graf gedurende de overeengekomen periode ter beschikking te stellen en/of te onderhouden. De gemeente Medemblik heeft (in het verleden) een voorziening gevormd voor uitgifte graven. Deze voorziening is gevormd voor de bekostiging van het grafrecht met de hiervoor van particulieren ontvangen afkoopsommen voor gebruik van het graf.

Uit gewijzigde BBV inzichten is duidelijk geworden dat voor ontvangen afkoopsommen een voorziening (vooruit ontvangen gelden van derden) gevormd zou moeten worden. Immers: de afkoopsom heeft betrekking op meerdere jaren en daarom zou gedurende de looptijd hiervan jaarlijks een deel van de gevormde voorziening ten gunste van het programmaonderdeel geboekt moeten worden. Feitelijk zijn de ontvangen afkoopsommen een meerjarige verplichting aan degene die de afkoopsom heeft betaald.

Voorziening beheer gebouwen

De voorziening beheer gebouwen is ingesteld ter egalisatie van de kosten voor de onderhoud van de gebouwen. Gedurende onze controle hebben wij geconstateerd dat de onderhoudsbegroting in 2017 is geactualiseerd. De uitkomsten van dit onderzoek zijn verwerkt in de onderhoudsplannen. De mutaties die zijn doorgevoerd worden niet bijgehouden dan wel onderbouwd. Dit houdt voor onze controle in dat met iedere mutatie die wordt doorgevoerd de betrouwbaarheid van de begroting afneemt. Voor 2019 is het van belang dat aanpassingen op de onderhoudsbegroting worden onderbouwd met inspecties dan wel andere onderliggende documentatie om de continue betrouwbaarheid van de onderhoudsbegroting te waarborgen.

Uit de geactualiseerde onderhoudsbegroting (inclusief mutaties van de afdeling vastgoed) bleek een overschot van ongeveer € 0,3 miljoen. Ons is medegedeeld dat op basis van 10 jaar het mogelijk is om grote uitgaven uit te stellen naar een periode buiten de 10 jaar, waardoor er mogelijk een vertekend beeld ontstaat van de benodigde dotatie. Hierdoor is voorzichtigheidshalve rekening gehouden met enige “ruimte” in de hoogte van de voorziening. Wij vinden dit acceptabel, ook omdat de voorziening iets te ruim is en het effect van een iets lagere dotatie in de komende jaren gering is.

Voorziening beheer gebouwen is te hoog

4.3 Overige bevindingen

Registratie door
middel van
standenregister

Volledigheid verhuuropbrengsten

Reeds in het verleden hebben wij vastgesteld dat administratief de zaken ten aanzien van huuropbrengsten niet zodanig ingericht dat op eenvoudige wijze adequate (financiële) monitoring kan plaatsvinden. Hierdoor bestaat het risico op onvolledige registratie van de verhuuropbrengsten, onvoldoende (tussentijdse) sturing en beheersing.

Wij hebben vastgesteld dat in boekjaar 2018 nog in onvoldoende mate opvolging punt is gegeven aan het betreffende. Wij adviseren u de registratie (van overeenkomsten en contracten) nader in te richten, bijvoorbeeld door middel van het implementeren van een standenregister.

4.3 Overige bevindingen

Bezoldigingen 2018 zijn niet strijdig met de WNT

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2018 niet meer bedragen dan € 189.000 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 2018 van de gemeente Medemblik niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2018 van de gemeente Medemblik voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

WNRA

De invoering van de WNRA vindt plaats per 1 januari 2020. Inmiddels is de CAO Gemeenten (de vervanger voor de CAR-UWO) definitief waardoor het overgrote deel van de uitgangspunten duidelijk zijn. In 2019 zal uw organisatie in kaart moeten brengen op welke wijze dit effect heeft op uw begroting en dienen de wijzigingen in omstandigheden gecommuniceerd te worden met uw personeel.

Naast de ontwikkelingen die de WNRA heeft voor uw gemeente is dit ook van invloed op de gemeenschappelijke regelingen waarin u deelneemt. Met name bij de veiligheidsregio kan de WRNA (voor veiligheidsregio's uitgesteld tot 2021) mogelijk grote financiële gevolgen hebben. Gezien de huidige discussie omtrent de vrijwilligersstatus van de brandweerlieden, die volgens de Europese standaarden zal worden omgezet naar een part-time dienstverband, zal tot gevolg hebben over de vergoedingen van de brandweervrijwilligers sociale lasten en pensioenbijdrages gedaan moeten worden. Ondanks het feit dat deze omzetting nog niet definitief is, is het aan te raden om samen met uw veiligheidsregio de financiële gevolgen in kaart te brengen.

In kaart brengen van effect op begroting

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrecht- Matigheid

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeente circa € 94,2 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 95,4 miljoen aan werkelijke lasten in 2018. Dit is in totaal een onderschrijding van € 1,2 miljoen (< 1%). De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door lagere lasten sociaal domein van € 2,2 miljoen. Aan baten had uw gemeente een bedrag van € 91,4 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 96,1 miljoen aan werkelijke baten in 2018. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 1,7 miljoen (2%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2018 is er per saldo circa € 2,5 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 3,2 miljoen positief bedraagt.

De gemeenteraad autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college vast. Het college is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan de gemeenteraad. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Zoals blijkt uit het overzicht van baten en lasten zijn er begrotingsoverschrijdingen op de lasten te constateren. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

| Lastenoverschrijding programma (* € 1.000) | Begrotingsafwijking (* € 1.000) | Onrechtmatig, telt <u>niet</u> mee in het oordeel | Onrechtmatig, telt <u>wel</u> mee in het oordeel |
|--|---|---|--|
| 3 Wonen, werken en recreëren (totaal € 32.378) | Betreft overschrijdingen (totaal € 3.358), welke worden gecompenseerd door opbrengsten. | ✓ | |

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018 (hoofdstuk 4.3).

Kredietoverschrijdingen

Kredietoverschrijdingen
€ 59.000

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 diverse investeringskredieten sprake is van een overschrijding van de door de gemeenteraad vastgestelde investeringskredieten.

Dit betreft één grotere kredietoverschrijding boven de rapporteringstolerantie:

- Rotonde & reconstructie Kerkweg: € 86.000

Hier staat een bijdrage van derden van € 150.000 tegenover, waardoor geen sprake is van een onrechtmatige overschrijding.

De overige kredietoverschrijdingen bedragen gesaldeerd € 59.000.

4.5 Sociaal domein uitgelicht

Gemeente Medemblik

Sociaal domein
2018 bedragen
circa
€ 16,2 miljoen

Sociaal domein in de jaarrekening

De lasten van de gemeente Medemblik met betrekking tot het sociaal domein bedragen over 2018 circa € 16,2 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

| Onderdeel | 2018 | 2017 |
|---------------|-------------|-------------|
| Jeugdzorg ZIN | 9,4 | 9,3 |
| WMO ZIN | 5,9 | 4,6 |
| PGB | 0,9 | 1,1 |
| Totaal | 16,2 | 15,0 |

4.5 Sociaal domein uitgelicht

Gemeente Medemblik

Afwijkingen bij
productie-
verantwoordingen

Resterende
onzekerheid
Jeugdzorg circa
€ 1.100.000

Jeugdzorg ZIN

Ten aanzien van de jeugdhulp heeft de gemeente Medemblik de zorg ingekocht en instellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten inzake jeugdhulp vraagt de gemeente bij de zorgaanbieders om een productieverantwoording en controleverklaring in lijn met het landelijk protocol. Daarnaast heeft de gemeente ene klachtenregistratie bijgehouden en een cliënt tevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Voor deze variant geldt dat net zoals bij de Wmo ZIN dit dan alsnog tot een onzekerheid leidt omtrent de geleverde prestatie. Uit onze controle blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht.

Uit onze controle blijkt dat er door de gemeente Medemblik verschillen zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productieverantwoordingen. De productieverantwoordingen zijn hoger dan de lasten in de jaarrekening. Daarmee bestaat een fout omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van deze lasten. Deze lasten zijn gecorrigeerd en aanvullend opgenomen in de aangepaste jaarrekening.

Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2018 ontvangen controleverklaringen, ramen wij het bedrag van de resterende onzekerheid in totaliteit op circa € 1.100.000

4.5 Sociaal domein uitgelicht

Gemeente Medemblik

| | |
|---|---|
| <p>Afwijkingen bij productie-verantwoordingen</p> <p>Resterende onzekerheid Wmo ZIN circa € 370.000</p> | <p>Wmo ZIN</p> <p>De toekenning van voorzieningen in het kader van Wmo ZIN vindt plaats vanuit de gemeente Medemblik. De gemeente heeft derhalve zelf inzicht in de cliënten en de gemaakte afspraken. Met betrekking tot de lasten Wmo ZIN vraagt de gemeente Medemblik per zorginstelling om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van het landelijk protocol. Tevens is door de gemeente een cliënttevredenheidsonderzoek uitgevoerd, en is een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd.</p> <p>Uit onze controle blijkt dat er door de gemeente Medemblik verschillen zijn geconstateerd tussen de eigen administratie en de productieverantwoordingen. De lasten van de ontvangen productieverantwoordingen zijn hoger dan de lasten in de jaarrekening. Daarmee bestaat een fout omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van deze lasten. Deze lasten zijn gecorrigeerd en aanvullend opgenomen in de aangepaste jaarrekening.</p> <p>Tevens is van een aantal zorginstellingen geen controleverklaring ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactureerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Hierdoor is sprake van een onzekerheid ten aanzien van prestatielevering, zowel omtrent de getrouwheid als rechtmatigheid van deze lasten. Uitgaande van de interne beheersing op het proces van beschikkingen tot en met betalingen bij uw gemeente, de ervaringen uit voorgaande jaren, de uitkomsten van de in 2018 ontvangen controleverklaringen en de ontvangen bestuursverklaringen ramen wij het bedrag van deze resterende onzekerheid in totaliteit op € 370.000</p> |
|---|---|

4.5 Sociaal domein uitgelicht

Gemeente Medemblik

Fout PGB mede gebaseerd op projectiebrieven

Geraamde fout in de Persoons Gebonden Budgetten

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeente verstrekt de beschikkingen PGB en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2018 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een afkeurend oordeel. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de gemeente specifieke projectiebrieven. Voor de gemeente Medemblik zijn de percentages voor rechtmatigheidsfouten en voor getrouwheidsfouten voor zowel de Wmo als Jeugdzorg opgenomen in onderstaande tabel:

| PGB per categorie | Financiële rechtmatigheidsfout | Financiële getrouwheidsfout |
|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Jeugdzorg | 1,32% | 1,34% |
| Wmo | 3,01% | 2,96% |

Rechtmatigheid- en getrouwheidsfouten PGB

De financiële rechtmatigheidsfout en getrouwheidsfout voor PGB voor de gemeente Medemblik valt met deze percentages onder de rapporteringsgrens.

Onzekerheden PGB geraamd op € 440.000.

De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid. De gemeente verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen, zoals het toekenningsproces en de controles op betalingen waardoor deze onzekerheid deels teniet wordt gedaan. De processen van PGB Jeugdzorg en Wmo lopen op een aantal onderdelen verschillend, waardoor voor Jeugdzorg en Wmo niet dezelfde zekerheid wordt verkregen. Op basis van het zekerheidspercentage dat de gemeente Medemblik hierdoor verkrijgt, zijn de onzekerheden voor PGB geraamd op circa € 440.000.

Wij hebben een review gedaan en kunnen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de SVB. Daarbij concluderen wij dat de formele fouten zoals geconstateerd door de accountant van de SVB geen impact hebben op het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2018 van uw gemeente.

4.5 Sociaal domein uitgelicht

Gemeente Medemblik

Grip op lasten
Wmo en Jeugd
voor verbetering
mogelijk

Grip op lasten Wmo en Jeugdzorg

De onzekerheden in de lasten Wmo en Jeugdzorg ten aanzien van de prestatielevring van de zorg zijn voor gemeente Medemblik relatief hoog. Dit is mede het gevolg van de bevindingen ons en de verbijzonderde interne controle ten aanzien van de controle op prestatielevring in het sociaal domein. De onzekerheid blijft echter binnen de in dit rapport gestelde toleranties,

Wij concluderen dat gemeente Medemblik de grip op een deel van de lasten inzake Wmo en Jeugdzorg kan verbeteren. Dit resulteert in een onzekerheid ten aanzien van de prestatielevring van de zorg die wij hebben meegewogen in onze oordeelsvorming.



Bijlage A: Onze controle



Bijlage B: Bevindingen SISA-bijlage

Bijlage A

Onze controle

| | |
|--------------------------------|--|
| 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. |
| 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 € 997.000. 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. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 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. |
| 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 controle cliënten. 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. |

Bijlage A

Onze controle

| | |
|---|---|
| Opdracht en controleaanpak | <p>Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.</p> <p>Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Klantnaam. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.</p> <p>De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Waardering van de voorraden bouwgrond in exploitatie• Rechtmatigheid uit hoofde van de Europese aanbestedingen• Management override |
| Strekking van de controle-verklaring | <p>Wij hebben bij de jaarrekening 2018 van de gemeente Medemblik een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid, en een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2018 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.</p> |
| Continuïteit | <p>De waarderingen in de jaarrekening van gemeente Medemblik zijn gebaseerd op de veronderstelling dat gemeente Medemblik als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van burgemeester en wethouders ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.</p> |

Bijlage A

Onze controle

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De jaarstukken 2018 van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2018 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2018 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De grondslagen van de jaarrekening 2018 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2018. In 2018 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Bijlage A

Onze controle

| | |
|--|---|
| Fraude en non-compliance | <p>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 de mogelijke fraudesituaties besproken met de concern controller en de portefeuillehouder financiën. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.</p> <p>Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening.</p> |
| Geautomatiseerde gegevensverwerking | <p>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 2018. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De punten waarop de verschillende applicaties voor verbetering vatbaar zijn, zijn met u in onze management letter gecommuniceerd.</p> |

Bijlage B

Bevindingen 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.

| | |
|---|-------------|
| Strekking controleverklaring rechtmatigheid | Beperking |
| Strekking controleverklaring getrouwheid | Goedkeurend |

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 2018 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 2018 | | | |
| G2A | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2017 | | | |
| G3 | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2018 | | | |
| G3A | Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2017 | | | |

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