



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de Raad van de Gemeente Texel
Postbus 200
1790 AE DEN BURG

Haarlem, 12 juni 2019

Reg.nr.: 101781/215/411/1552

Betreft : accountantsrapport 2018 gemeente Texel

Geachte leden van de raad,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2018 van uw gemeente, presenteren wij u hierbij de resultaten van onze controle. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij -in concept- afgestemd met de verantwoordelijke medewerkers binnen uw gemeente.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons algemeen oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2018.

Wij hechten eraan onze waardering uit te spreken voor de adequate oplevering van de jaarrekening en onderliggende stukken. Hierdoor is onze controle efficiënt verlopen. Daarnaast hebben wij op een prettige wijze met uw organisatie samengewerkt. Onze dank daarvoor.

Vanzelfsprekend zijn wij gaarne bereid tot het verstrekken van nadere toelichtingen.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.



mr. Mrs. J.C. Olij RA

Bijlage: accountantsrapport 2018



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

ACCOUNTANTSRAPPORT 2018

GEMEENTE TEXEL

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

1	INLEIDING	1
2	CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES	2
2.1	Controleplan en -protocol	2
2.2	Risicoanalyse.....	2
2.3	Controletoleranties.....	2
3	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES	4
3.1	Stand van zaken interne controle en rechtmatigheidsbeheer	4
3.2	Ontwikkelingen en verbeteringen administratieve organisatie	4
3.3	Verbijzonderde interne controle.....	5
3.4	Opvolging bevindingen externe controle	7
4	SOCIAAL DOMEIN	8
4.1	Inleiding.....	8
4.2	Bevindingen uit de detailcontroles	8
4.3	Verantwoorden door zorgverleners	8
4.4	Controle op de levering van zorg.....	9
4.5	Persoonsgebonden budgetten (de SVB).....	9
4.6	Samenvatting en analyse	9
5	UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE.....	10
5.1	Algemeen.....	10
5.2	Begrotingsrechtmatigheid	10
5.3	Administratievoering en overige administratieve aangelegenheden	11
5.4	Opmerkingen jaarverslaggeving	11
5.4.1	Algemeen.....	11
5.4.2	Rekening van baten en lasten	12
5.4.3	Balans en financiële positie	12
5.4.4	Grondexploitaties	13
5.5	Verbonden partijen	14
6	SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)	15
6.1	Algemeen.....	15
6.2	Rapport van bevindingen.....	15



INHOUDSOPGAVE

PAGINA

7	OVERIGE BEVINDINGEN EN ACTUALITEITEN	16
7.1	Wet Normering Topinkomens (WNT)	16
7.2	Fraude.....	16
7.3	Doelmatigheidsonderzoeken	16
7.4	Rechtmatigheidsverklaring	16
7.5	ENSIA - informatiebeveiliging	17
8	CONCLUSIE	18
8.1	Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen op grond van de controle	18
8.2	Samenvatting aanbevelingen in dit rapport	18
8.3	Controleverklaring.....	18

BIJLAGE

Sisa-tabel van fouten en onzekerheden 2018



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan de raad van de gemeente Texel
Postbus 200
1790 AE DEN BURG

Haarlem, 12 juni 2019

Reg.nr.: 101781/215/411/1552

Betreft: accountantsrapport 2018 gemeente Texel

Geachte leden van de raad,

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeente Texel gecontroleerd. Bij de jaarrekening 2018 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt; wij hebben de originele controleverklaring reeds separaat toegezonden.

De programmarekening 2018 sluit met een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 1.820.000,- (positief); het gerealiseerde resultaat (dus na verwerking van de mutaties in de reserves) bedraagt € 2.586.000,- (positief). Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2018 € 19.609.000,-.

In dit accountantsrapport geven wij onze belangrijkste controlebevindingen weer, op basis van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening over 2018. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij -in concept- afgestemd met de verantwoordelijke medewerkers binnen uw gemeente.

1 INLEIDING

Met uw besluit tot verlenging van de controle-opdracht van 21 februari 2018 hebben wij opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeente voor de jaren 2018 tot en met 2021. Het boekjaar 2018 is, als wij de vorige controleperiode meetellen, onze vijfde controlejaar. Wij zijn u erkentelijk voor het vertrouwen dat daaruit blijkt.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de planning van de controle met daarin opgenomen een risicoanalyse, de interim-controle die in belangrijke mate is gericht op de processen binnen de gemeente en de jaarrekeningcontrole. Het controleplan komt aan bod in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 gaan wij kort in op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC) en presenteren wij de belangrijkste bevindingen uit de interim controle. In hoofdstuk 4 gaan wij specifiek in op het sociaal domein, vanwege de impact van de invoering ervan op uw (financiële) huishouding en de invloed van verschillende aspecten bij onze oordeelsvorming.

De bevindingen van de eindejaarscontrole zijn opgenomen in hoofdstuk 5. Daarnaast gaan wij in hoofdstuk 6 apart in op de SiSa-bijlage en in hoofdstuk 7 op enkele algemene onderwerpen. Wij sluiten af met een samenvatting van onze bevindingen en onze conclusies.

2 CONTROLEPLAN, RISICOANALYSE, NORMEN EN TOLERANTIES

2.1 Controleplan en -protocol

Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de interim-controle en de eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de opzet, het bestaan en de werking van de financiële processen alsmede op de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en -programma's, dit zowel ten aanzien van de getrouwheid- als de rechtmatigheidsaspecten. Tijdens de eindejaarscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2018 is vastgelegd in het Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018, vastgesteld door uw raad op 19 december jl. Het bijbehorend normen- en toetsingskader werd, als bijlage bij het controleplan, tegelijk vastgesteld. Deze documenten zijn uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2018.

2.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de gemeente te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening.

Het mag duidelijk zijn dat ook voor dit jaar de taken en de veranderingen in het sociaal domein nog prominent deel uitmaken van de risicoanalyse.

2.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons, bij het raadsbesluit van 19 december jl. ter vaststelling van het controleprotocol, opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de minimumeisen die in het Bado zijn opgenomen. Schematisch zijn deze toleranties:

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



Op basis van de programmarekening 2018 (inclusief mutaties reserves) van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 563.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 1.690.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie voor zowel elke fout als elke onzekerheid is door uw raad vastgesteld op € 25.000,-.

In onze conclusie (par. 8.1) geven wij in een tabel specifiek weer welke bevindingen qua omvang boven de door u gestelde grenzen uitgaan.

3 UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLES

3.1 Stand van zaken interne controle en rechtmatigheidsbeheer

Bij de controle beoordelen wij de maatregelen van interne beheersing die relevant zijn om te komen tot een getrouwe jaarrekening. Op basis van onze controle zijn wij van oordeel dat in algemene zin de financieel-administratieve organisatie en interne beheersing op toereikende wijze is opgezet en dat hiermee de basis aanwezig is voor een adequate informatievoorziening. Wij hebben tijdens onze controle in 2018 geen fundamentele tekortkomingen geconstateerd die een belangrijk effect hebben op de jaarrekening 2018.

3.2 Ontwikkelingen en verbeteringen administratieve organisatie

Onze algemene indruk van ons onderzoek is dat de interne beheersing van de gemeente Texel met betrekking tot de betrouwbaarheid van de administraties toereikend is. Het financieel beheer voldoet aan de daaraan te stellen eisen en de financiële administratie is goed bijgewerkt.

Stelselmatige verbeteringen

De administratieve organisatie, feitelijk de formele structuur in de gemeente, is altijd in beweging; zowel door externe invloeden (het afronden van de implementatie sociaal domein met een andere samenwerking tussen het Sociaal team Texel en De Bolder) als door interne oorzaken (verzelfstandiging van de OSG Hoge Berg; overdracht belastingtaken aan gemeente Leeuwarden).

En deze organisatorische veranderingen gingen het afgelopen jaar gepaard met personele wisselingen (niet alleen bij het sociaal domein, maar ook op managementniveau) waardoor het realiseren en afronden van veranderingsprocessen nog een extra dynamiek krijgt.

In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt een helder beeld gegeven van de organisatorische ontwikkelingen van de gemeente, de concrete stappen die zijn gezet in de bedrijfsvoering en de ontwikkelingen en veranderingen in het financieel beleid.

Inzicht in processen - zaakgericht werken

In 2018 is het 'zaakgericht werken' waarmee in 2016 werd gestart verder uitgerold. Daarbij wordt, terecht, aansluiting gezocht bij de actuele ontwikkelingen en zijn onder meer alle processen rondom het sociaal team ingevoerd in het zaakstelsel.

Het zaakgericht werken is voor Texel een manier om haar processen op orde te krijgen, digitaal en efficiënter te werken en de dienstverlening transparant te maken. Het inzicht dat nodig is bij een zorgvuldige uitvoering en goede beheersing van processen wordt door het inrichten en gebruik van de werkprocessen in het zaakstelsel gestimuleerd, voor een deel zelfs afgedwongen. Mede daarom vinden wij het verder onderbrengen van processen in het zaakstelsel een goede zaak.

De organisatie onderkent terecht dat brede invoering ervan nog een organisatieontwikkeling (door digitalisering van processen komen verantwoordelijkheden lager in de organisatie te liggen) vergt en investeringen nodig zijn in digitale vaardigheden. Het is dan ook een doorlopende ontwikkeling voor de komende jaren.

Personele bezetting financiële functies

Alhoewel elke organisatie veel waarborgen ontleend aan het goed inrichten van processen en het hanteren van op de organisatie toegesneden procedures, blijft een goede personele invulling van (financiële) functies van belang. In dit kader is het goed dat dit bij Financiën tijdig onderkend is en dat voor het vervangen van ervaren financiële beleidsmedewerkers een bewust ingezet proces is.

Voor de invulling van de functie van concerncontroller is in 2018 een praktische benadering gekozen. Er is een financieel adviseur aangetrokken die, als deeltijdfunctie, ook de rol van concerncontroller op zich neemt.

Wij kunnen ons in deze opzet vinden. Want daarmee wordt deze functie, die bij de reorganisatie van 2014 bewust in de organisatie-opzet is opgenomen met een eigen rol en eigen taken, weer feitelijk door iemand bezet. Er is weer iemand die 'de vinger aan de pols houdt'. Punt van aandacht in de huidige opzet is de (on)afhankelijkheid van de controlfunctie. Door de organisatorische inbedding van de medewerker bij team Advies & Ondersteuning is er, formeel gezien, niet sprake van een onafhankelijke staffunctionaris. Wij geven in overweging om periodiek te laten beoordelen of met de huidige invulling een voldoende onafhankelijk opstelling en kritische houding mogelijk is.

3.3 Verbijzonderde interne controle

Texel voert zelf de verbijzonderde interne controle (VIC) uit op haar interne processen; een verstandige keuze omdat de organisatie dan direct kan leren van de bevindingen en resultaten uit de VIC.

De ontwikkeling van de VIC naar een meer procesgerichte beoordeling is in 2015 gestart. Daarbij worden de detailbeoordelingen en formele controles onderbouwd met een analyse van de processen. Alleen door de VIC te richten op de processen en daar een visie en een (op controle gebaseerd) oordeel over te hebben, is het mogelijk om de VIC te laten bijdragen aan de monitoring en (indien nodig) feitelijke verbetering van processen.

Opzet en risicobenadering VIC

In 2015 is door concerncontrol een (interne) 'notitie AO en IC gemeente Texel' opgesteld, waarin de basis wordt gevormd voor de interne controle en onder meer de 'aanleiding en doel, organisatie, aanpak, wijze van rapportage en planning' wordt uitgewerkt. Naar ons idee een goede basis voor de (V)IC de komende jaren.

Voor de planning van de VIC 2018 is een Interne controleplan opgesteld. Een goede, strakke en heldere opzet, ingebed in het organisatie- en teamjaarplan. De keuze van de processen en de omvang van de deelwaarnemingen voor de VIC is gebaseerd op voorgaande jaren en komt (deels) voort uit analyses van processen en risico-inschattingen. Nieuw daarbij is dat er enkele niet/minder financiële processen (sleutelbeheer, verzekeringen) opgenomen zijn in de control; een verstandige aanvulling.

Tijdige uitvoering

De VIC over 2018 is, zeker vergeleken met eerdere jaren, tijdig ingezet. Daardoor was het mogelijk om al in november een notitie aan het MT uit te brengen met de eerste, tussentijdse bevindingen/resultaten van de VIC over het eerste en tweede kwartaal. Daarmee wordt naar ons idee beter invulling gegeven aan het doel van de VIC: ten behoeve van de interne organisatie toetsen en resultaten melden, zodanig dat op relatief korte termijn evt. conclusies kunnen worden getrokken, maatregelen genomen etc. Streef er wel naar om ook de VIC over de laatste kwartalen tijdig uit te voeren en af te ronden; voor alle bevindingen geldt dat ze snel gesignaleerd en teruggekoppeld moeten worden.

Onafhankelijk

Verbijzonderde interne controle wordt in principe uitgevoerd voor of namens de 'hoogste' leiding van een organisatie. Dat wordt bereikt door de uitvoering zo onafhankelijk mogelijk te maken, dus buiten de primaire processen en buiten financiën (vaak betrokken bij primaire processen) om. Bij een kleinere organisatie is dit lastiger te realiseren; maar wij vinden het een goede stap dat de VIC dit jaar is ondergebracht bij de financieel adviseur die concerncontrol in haar pakket heeft. Daar hoort de verantwoordelijkheid ook thuis; ook omdat concerncontrol al in 2015 met de notitie AO-IC de basis gelegd voor de IC-visie de komende jaren.

Wij hebben hiervoor ook al stilgestaan bij de onafhankelijke positie van de controller; parallel aan het advies daarbij vinden wij ook dat de onafhankelijke uitvoering van de VIC periodieke evaluatie verdient.

Terugkoppeling en rapportage over resultaten

De VIC heeft als praktisch doel voor de organisatie om te leren van de resultaten uit de (detail)controles. Daarvoor is niet alleen a-tempo uitvoering, maar ook directe afstemming/terugkoppeling nodig om bevindingen en conclusies af te stemmen en om afdelingen de mogelijkheid te geven direct maatregelen te nemen.

Deze directe afstemming vindt inmiddels wel plaats: zowel tijdens de interne controle, maar ook na de afronding van de beoordelingen. En de aanbevelingen uit de VIC worden per deelproces bewaakt in een integraal overzicht. Goed dat daar ook de aanbevelingen uit de oude jaren nog zichtbaar zijn (en waar nodig worden getoetst op de follow up).

Over de VIC wordt – net als voorgaande jaren – een deelverslag per proces opgesteld en een samenvattend verslag gemaakt, waarvan de aanbevelingen en bevindingen per proces onderdeel van uitmaken.

Met de (detail)bevindingen uit de VIC is het goed en praktisch mogelijk de interne processen op onderdelen concreet te versterken. De aparte deelverslagen, maar ook de recentelijk intern opgestelde samenvatting van conclusies en aanbevelingen geven de onderwerpen die vervolg nodig hebben goed weer. De opvolging van conclusies en aanbevelingen is inmiddels ook opgenomen in het werkprogramma van de VIC-medewerkers.

Daaruit blijkt dat de bewaking (voorlopig) nog wel nodig is: er wordt nog niet direct met de aanbevelingen aan de slag gegaan. Voor een deel is een na-ijleffect logisch: de stappen signaleren, analyseren, oppakken en effect meten kosten gewoon tijd. Maar in het (concept) VIC-eindverslag wordt ook geconstateerd dat bij enkele processen (sociaal domein met WMO en Participatiewet en inkoop en aanbesteden) verbeterstappen pas laat (of nog niet) zijn opgepakt waardoor in elk geval in 2018 nog geen verbetereffecten zichtbaar waren. Dat is zorgelijk: bevindingen en aandachtspunten uit de VIC zijn vaak strak en concreet en verdienen dus (relatief) snelle opvolging.

De bevindingen in hoofdlijnen

Natuurlijk variëren de bevindingen dit jaar ook weer qua aard/strekking van de opmerking en effect/belang voor de organisatie. Wij noemen een aantal onderwerpen die zeker van belang zijn, en die (deels) ook al in de VIC-rapportage over 2017 werden benoemd:

- er vindt (bijna) geen collegiale toetsing plaats bij de aanvragen voor WMO en Jeugdwet;
- voorkom formele fouten in de WMO-toekenningen (overschrijding wettelijke termijnen, fouten in beschikkingen);

- onvoldoende controle bij loonkostensubsidies en het niet juist afhandelen van enkele uitkeringen;
- toets de afspraken rondom inhuur van personeel om te voorkomen dat er feitelijk een dienstbetrekking ontstaat;
- rond het onderzoek naar de inkoopfunctie af en geef –na beoordeling- gevolg aan de aanbevelingen;
- aanbevelingen uit fiscaal gerichte controles en het overleg met de Belastingdienst: kritisch zijn op uitvoeringsaspecten van de Btw, zoals gebruik van de juiste procedure van toerekening en het actualiseren mengpercentage.

Hierbij past de kanttekening dat binnen het Team Sociaal Domein de kwaliteitszorgcoördinator dit voorjaar voorstellen heeft uitgewerkt ter verbetering van de processen binnen deze afdeling.

3.4 Opvolging bevindingen externe controle

In ons rapportage doen wij jaarlijks ook aanbevelingen, waarvan wij de belangrijkste bij de afronding van het rapport puntsgewijs samenvatten. Parallel aan de bevindingen uit de VIC vindt er ook op deze onderwerpen intern een voortgangsbewaking plaats en wordt daarover aan het management gerapporteerd.

Wij kunnen ons voorstellen dat, omdat onze aanbevelingen zijn gericht aan raad, er ook jaarlijks op hoofdlijnen over de voortgang of afwikkeling van deze aanbevelingen aan de raad wordt teruggekoppeld; deze voortgangsmelding zou dan in de raadscommissie aan de orde kunnen komen.

4 SOCIAAL DOMEIN

4.1 Inleiding

De overdracht van taken in het kader van de Jeugdwet en de WMO heeft inmiddels vier jaar geleden plaatsgevonden. De eerste jaren primair op het verstrekken van zorg aan (nieuwe) cliënten, het maken/bevestigen van afspraken en het inregelen van nieuwe applicaties en systemen; aan de interne beheersing, verantwoording en controle werd weinig aandacht besteed en deze bleven daarom achter in ontwikkeling. De laatste twee jaar is nadrukkelijk in gezet op ontwikkeling van de processen en wij kunnen concluderen dat de processen binnen het sociaal domein beheerst verlopen.

Er zijn wel nog een aantal onderwerpen die aandacht nodig hebben. Omdat deze niet nieuw zijn, over de meeste hebben we eerder gerapporteerd, behandelen wij ze kort.

4.2 Bevindingen uit de detailcontroles

In de verbijzonderde interne controle zijn alle regelingen in het sociaal domein betrokken: de WMO, de Jeugdwet en de uitkeringen op grond van de Participatiewet. Bij de controles op de uitkeringen is gebleken dat een aantal uitkeringen niet juist zijn afgehandeld; waar nodig zijn inmiddels herstelmaatregelen getroffen.

Verder is – feitelijk over de hele linie- vastgesteld dat de collegiale toetsing (bijna) niet wordt uitgevoerd en aan aanbevelingen uit de VIC uit voorgaande jaren geen follow-up wordt gegeven. Deze constatering – ze stonden ook in het tussentijds verslag van de VIC in november – zijn dit voorjaar door de afdeling ter harte genomen: de kwaliteitszorgcoördinator heeft een memo opgesteld hoe een aantal verbeterlagen in 2019 kunnen bijdragen aan optimalisering van de processen en verbetering van de kwaliteit. In het VIC-eindverslag wordt ons inziens terecht geadviseerd om de voortgang hiervan scherp te laten monitoren.

4.3 Verantwoorden door zorgverleners

Binnen het sociaal domein is de laatste jaren de verantwoordingscyclus gaandeweg gestandaardiseerd. Allereerst omdat de diverse spelers in de zorgketen allemaal (grosso modo) hun processen beter op orde hebben en omdat, uit oogpunt van helderheid voor eenieder, veel gemeenten het landelijke verantwoordings- en controleprotocol hebben omarmd. In dit traject wordt, naast het reguliere berichtenverkeer en de kwartaalsgewijze marap's, door de zorginstellingen na afloop van een jaar op drie momenten 'verantwoording' afgelegd:

- voor 1 februari de laatste marap en nominatieve lijsten,
- voor 1 maart de productieverantwoording van het afgelopen jaar,
- voor 1 april de controleverklaring van de accountant bij de productieverantwoording.

Dit jaar hebben de zorgverleners zich in redelijke mate gehouden aan deze afspraken rondom verantwoorden; alhoewel niet iedereen de termijnen helemaal haalde, had eind april iedereen (41 instellingen) een productieverantwoording ingediend, vergezeld van –waar nodig- een controleverklaring. En van de 25 ontvangen controleverklaringen was er slechts één met een beperking (van een instelling waarvan weinig zorg betrokken is, voor € 32.000,-).

Wij kunnen de conclusie trekken dat ook zorgverleners zich inmiddels tijdig en goed verantwoorden.

4.4 Controle op de levering van zorg

In enkele situaties is het voor de gemeente lastig om zekerheid te krijgen over de feitelijke levering van zorg:

- bij de SVB ontbreekt het aan concrete, goede aanknopingspunten en controlemaatregelen om de feitelijke levering van de zorg te beoordelen. Alhoewel deze taak door de rijksoverheid bij de SVB is neergelegd, adviseert deze haar klanten (de gemeenten) zelf maatregelen te treffen.
- voor de 'kleinere zorgleveranciers' geldt een verlicht regime bij de jaarverantwoording. Zo hoeven ze onder meer geen accountantsoordeel te overleggen over de rechtmatige besteding van gelden. Omdat kleinere leveranciers vanwege andere afspraken toch vaak een controleverklaring beschikken betreft het een beperkt aantal zorgverleners (afgelopen jaar 16 organisaties, waar Texel in totaal € 177.000 afneemt).

Voor deze situaties heeft u nog geen concrete aanpak of beleid vastgesteld.

Daarnaast hebben de VIC-medewerkers bij de beoordeling van processen geconstateerd dat de gemeente feitelijk een aantal acties uitvoert (onder meer in de periodieke gesprekken met de cliënt) waaruit kan worden afgeleid dat er zorg aan de cliënt wordt geleverd.

Kortom, rondom de 'levering van zorg' vinden wel acties plaats, maar nog niet vanuit een (beleids)visie. Mag duidelijk zijn dat wij u adviseren deze te ontwikkelen.

4.5 Persoonsgebonden budgetten (de SVB)

Een deel van de WMO- en Jeugdzorg wordt verstrekt in de vorm van persoonsgebonden budgetten (pgb's). Deze pgb's worden door de gemeente toegekend, maar het administratieve beheer wordt door de SVB verzorgd. De toekenning van pgb's door de gemeente wordt, bij de algemene beoordeling van de toekenningen Jeugdzorg en WMO, door de interne controle beoordeeld en de conclusie daarvan is, zoals hiervoor al weergegeven dat deze toekenningen rechtmatig zijn en juist verantwoord en doorgegeven zijn aan de SVB.

Voor de feitelijke levering van de zorg en de verantwoording van de feitelijke kosten is de gemeente afhankelijk van de SVB. En de SVB had ook in 2018 nog problemen met het afronden van haar administratie en het afleggen van verantwoording daarover; ze heeft van haar accountant zowel voor de Jeugdzorg als de WMO een controleverklaring met beperking ontvangen. Wij nemen dit oordeel mee bij onze foutenafweging.

4.6 Samenvatting en analyse

In voorgaande jaren presenteerden wij een overzicht van de fouten en onzekerheden die we specifiek bij de controle van het sociaal domein op zowel getrouwheid als rechtmatigheid geconstateerd hadden. Uit de controle dit jaar blijkt dat de constatering ruim onder de controletoleranties blijven die wij hanteren. En een deel van deze bevindingen komt voort uit externe oorzaken (onder meer de SVB) en niet uit intern gemaakte fouten of tekorten in de interne beheersing.

Neemt niet weg dat er wel aandachtspunten blijven: zo zijn er de constatering uit de interne controle die nadrukkelijk opvolging behoeven!

5 UITVOERING EINDEJAARSCONTROLE

5.1 Algemeen

De controle van de jaarrekening heeft medio april 2019 plaatsgevonden en is eind mei afgerond. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2018 was, alhoewel bij de start nog niet volledig beschikbaar, voldoende om onze controle te starten. De dossiervorming van de jaarrekeningposten, inclusief specificaties inzake de SiSa-regelingen, was redelijk adequaat en beschikbaar bij de start van de controle. Verder hebben wij de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle.

De op grond van de jaarrekeningcontrole afgegeven goedkeurende controleverklaring hebben wij separaat aan u toegestuurd en is in de definitieve versie van de jaarrekening opgenomen. De definitieve jaarrekening was op tijd beschikbaar voor behandeling in het college en in de auditcommissie van uw raad.

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen uit de jaarrekeningcontrole 2018.

5.2 Begrotingsrechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidscontrole gaan wij onder meer na of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde programmabegroting. Daarbij gebruiken wij zowel de budgetspelregels die u, via de Financiële verordening (art. 4), met het college heeft afgesproken, als ook de rechtmatigheidscriteria die de commissie BBV heeft vastgelegd.

Uit het jaarverslag 2018 blijkt dat er bij drie programma's op de lasten een overschrijding heeft plaatsgevonden. Omdat de overschrijdingen uitgaan boven de door u gestelde rapporteringsgrens van € 25.000,- presenteren wij ze hieronder.

Omschrijving programma	overschrijding van de lasten
1. Voor en door bewoners	€ 376.000,-
5. Toekomst voor de jeugd	€ 207.000,-
7. Duurzaam, schoon en innovatief	€ 389.000,-

De verschillen op de resultaten per programma en product ten opzichte van de begrote baten en lasten zijn door het college in de toelichting op het programma op meerdere plaatsen toegelicht:

- een analyse en specifieke toelichting op de begrotingsrechtmatigheid (blz. 167 - 170),
- een verklaring van de grootste afwijkingen op een programma (in de programmaverantwoording blz. 83 - 109),
- een specificatie van de budgetten waarvan het college voorstelt om ze over te hevelen naar 2019 (blz. 173).

De analyse van de verschillen tussen begroting en rekening in het onderdeel Financieel van de programmarekening (blz. 83 -109) is gedegen: zowel in omvang als diepgang. Oorzaak daarvan is onder meer het uitgangspunt om een sluitende specificatie te geven van alle verschillen. Wij kunnen ons voorstellen dat (relatief) kleine verschillen niet meer apart worden vermeld of toegelicht en dat de analyse zich beperkt tot de verschillen boven de € 25.000,- (de rapportage-grens die u ook met ons heeft afgesproken). Dan nog komen een 65-tal posten in aanmerking voor toelichting en verklaring; posten waarvan de analyse en toelichting dan net een slag inhoudelijker kan worden.

Begrotingsoverschrijdingen

Het college geeft op blz. 169 de resultaten van haar analyse van de overschrijdingen weer. Samengevat zijn de oorzaken (gelet op de rapporteringstolerantie noemen wij de posten boven € 25.000,-):

- overschrijding van de kosten voor leerlingenvervoer door stijging van het aantal aanvragen (€ 60.000,-; programma 5);
- hogere kosten voor de toekomstvisie OSG De Hogeberg, die worden gedekt uit de bestemmingsreserve (€ 150.000,-, programma 5)
- meerkosten voor het verwerken van grof huisvuil en kunststof (€ 314.000,-; programma 7)

Door het college wordt toegelicht dat, gegeven de aard van de oorzaken, de meeste overschrijdingen weliswaar formeel onrechtmatig zijn, maar niet meetellen in de oordeelsvorming van de accountant rondom rechtmatigheid. Ze maakt een uitzondering: de overschrijdingen op het leerlingenvervoer waren reeds gedurende het jaar bekend en hadden dus meegenomen kunnen worden in een begrotingswijziging in de najaarsnota. Het college merkt deze overschrijding terecht aan als onrechtmatig.

Ter toelichting op de overschrijding in programma 1: deze wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de stelpost afschrijvingen. Omdat in de praktijk kredieten later worden ingezet dan gepland, zijn afschrijvingslasten altijd lager dan geraamd. De opgenomen stelpost wordt daarom op de overige programma's gecompenseerd door lagere afschrijvingslasten.

Kredietoverschrijdingen

Naast de budgetoverschrijdingen neemt het college ook jaarlijks een analyse op van de overschrijdingen van kapitaalkredieten (blz. 170). Uit de analyse blijkt dat de overschrijdingen dit jaar beperkt en niet onrechtmatig waren.

5.3 Administratievoering en overige administratieve aangelegenheden

Vast onderdeel van de accountantscontrole is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie, alsmede die van de overige administratieve vastleggingen. Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2018 de stand van zaken ten aanzien van tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria), alsmede de mutaties in kredieten, reserves, voorzieningen en memoriaalboekingen beoordeeld.

Wij hebben geconstateerd dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie. Balansposten, inclusief memoriaalboekingen, zijn in het algemeen adequaat onderbouwd met onderliggende specificaties.

5.4 Opmerkingen jaarverslaggeving

5.4.1 Algemeen

Het jaarverslag (de programmaverantwoording, de paragrafen en de jaarrekening) dient te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV geeft voor de opzet en de inrichting van zowel de begroting als de jaarstukken van gemeenten de wettelijke kaders aan. Bij onze controle toetsen wij of de jaarrekening (het financiële verantwoordingsdocument) voldoet aan de formele bepalingen van het BBV.

De laatste jaren zijn meerdere aanpassingen aan het BBV doorgevoerd, deels gericht op de versterking van de kwaliteit en transparantie van de begroting en meerjarenraming, deels gericht op de invoering van de vennootschapsbelasting voor medeoverheden.

Ook zijn de aanpassingen bedoeld om de informatiewaarde van de begroting en jaarrekening te versterken. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2018 van de gemeente Texel voldoet aan de bepalingen zoals opgenomen in het BBV.

5.4.2 Rekening van baten en lasten

Het resultaat over 2018, na de verwerking van dekking uit de reserves, bedraagt € 2.586.000,- (positief) ten opzichte van een (bijgestelde) begroot resultaat van € 0,-. Dit resultaat laat zich als volgt nader verklaren.

(In € 1.000)	begroting	realisatie	Afwijking
Gerealiseerde totaal van baten en lasten	- 1.503	1.802	3.305
Saldo mutatie reserves	1.503	766	- 837
Gerealiseerde resultaat	0	2.586	2.586

Zoals al in par 4.2 weergegeven worden de budgetverschillen in de rekening goed toegelicht. Verder wordt in het jaarverslag, in elk programma, naast de financiële cijfers op productniveau, ook een analyse van de voordelige en nadelige verschillen per product gepresenteerd. In samenhang is het geheel naar ons idee een adequate toelichting op de financiële resultaten over 2018.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting voor gemeenten (en andere decentrale overheden) ingevoerd. Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee de gemeente in concurrentie treedt of kan treden kunnen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt een kostenpost en het is daarom van groot belang dat gemeenten hun organisatie optimaliseren om het nadelige effect zo beperkt mogelijk te houden. Recentelijk is de aangifte 2016 ingediend; voor het indienen van de aangifte 2017 is uitstel aangevraagd en verkregen tot 1 juli 2019.

Compensatie Btw-zeeschepen van het rijk

De aanschaf van zeeschepen en/of levering van diensten aan de schepen van de waddenveren was vrijgesteld van btw. Na een uitspraak van het Europese Hof, dat deze vrijstelling niet meer geldt voor de Waddenveren, heeft het rijk deze Btw-vrijstelling vanaf 2019 laten vervallen. Het heffen van btw leidt tot een verhoging van de kosten voor de rederijen en daarmee de kosten van de bootkaartjes. Omdat dit flinke gevolgen heeft voor de betrokken partijen hebben de vijf Waddeneilanden en de rederijen hierover overleg gevoerd met het Rijk. Resultaat hiervan is dat het Rijk de Waddeneilanden een compensatie van € 1,5 mln. heeft toegekend. In onderling overleg is deze compensatie verdeeld op basis van het aantal inwoners; het aandeel van Texel daarin bedraagt daarom ca. € 839.000,-. Omdat deze compensatie niet direct de gemeente compenseert in lasten die zij ervaart is de bijdrage van het Rijk als een algemene opbrengst aangemerkt en vloeit de bate in de algemene reserve.

5.4.3 Balans en financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeente bedraagt ultimo 2018, inclusief het rekeningsaldo 2018, in totaal € 19,6 miljoen. Hiervan heeft € 13,9 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie samengevat.

(In € 1.000)	2018	2017	2016
Algemene reserve	3.110	3.825	4.307
Bestemmingsreserve	13.913	13.090	12.475
Saldo rekening	2.586	1.482	465
Totaal vermogen	19.609	18.397	17.247

Risico-analyse

De omvang van de algemene reserve kan uiteraard niet los worden gezien van de risico's. Daarvoor wordt in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing een analyse gemaakt van enerzijds het weerstandvermogen (het vermogen en stille reserves, voor zover vrij inzetbaar, en de onbenutte belastingcapaciteit in de exploitatie) en anderzijds een overzicht gegeven van de bekende risico's die de gemeente loopt.

Nadat in 2015 het beleid voor risicomanagement werd vastgesteld is daarna de implementatie ervan geleidelijk doorgevoerd. In de paragraaf Weerstandvermogen zijn een tiental risico's gepresenteerd; ze worden niet alleen benoemd en omschreven, maar er is ook een begin gemaakt met het karakteriseren van het risico door inschatting van de impact, de kans en de mogelijke financiële hoogte van het risico. Uit de analyse volgt dat de actuele weerstandscapaciteit van de gemeente voldoende is om de onderkende risico's af te vangen.

Nu de risico-inventarisatie is afgerond is verdere ontwikkeling van het risicomanagement (aan de hand van de nota uit 2015) aan de orde: onder meer waar nodig inhoudelijke risico-afwegingen maken, algemene en specifieke risico-beheersing uitwerken en waar nodig concrete maatregelen treffen.

Nota reserves en voorzieningen 2018

In 2018 is de nota reserves en voorzieningen geactualiseerd. De nota vormt het beleidsmatige kader voor het omgaan met reserves en voorzieningen en sluit aan op de actuele inzichten van het BBV. Daarnaast regelt de nota een aantal praktische zaken, zoals het stellen van administratieve regels hoe om te gaan met mutaties in en presentatie van de verschillende vermogensposten.

Vermogensbeleid

In de nota reserves en voorzieningen wordt naast de spelregels rondom de vermogensposten ook ingegaan op de beleidsuitgangspunten en functies van het gemeentelijk vermogen.

Dit zijn elementen van een meer algemeen vermogensbeleid. Wij denken daarbij aan een visie op de omvang van het vermogen in relatie met de lange termijndoelen van de gemeente. Ook al heeft de gemeente in omvang een redelijk vermogen, of juist daarom, is het wellicht verstandig het vermogensbeleid vast te leggen. En een praktische uitwerking daarvan zou een vermogensplanning kunnen zijn, waarin tot op middellange termijn (5 tot 10 jaar) de ontwikkeling van het vermogen uit gezet wordt. Wij geven u in overweging om hierin stappen te zetten.

5.4.4 Grondexploitaties

In de balans zijn bij de post voorraden de kosten van de onderhanden, in exploitatie genomen bouwprojecten opgenomen. Eind 2018 betreft dit nog twee in exploitatie zijnde plannen: Den Burg-West en Den Burg-Oost (Buurtschap de Tuunen).

De balanswaarde eind 2018 (ad € 33.000,-) is een saldobest van de actuele (positieve en negatieve) boekwaarden van de lopende projecten, het verwachte, gezamenlijke eindresultaat van beide projecten is ruim € 1,1 mln. positief.

Invloed regelgeving

De in de afgelopen jaren aangepaste verslaggevingsregels van de commissie BBV zijn in door de gemeente al in voorgaande jaren verwerkt. Aandacht is nog nodig voor de gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelasting (zie hiervoor) die met name invloed heeft op de grondexploitaties.

In een recente notitie van de commissie, van het voorjaar 2018, zou wanneer de exploitatie in de realisatiefase een betrouwbaar positief eindsaldo aangeeft, een (gedeeltelijke) winst worden berekend naar rato van het aantal verkocht vierkante meter in relatie tot het totaal. Omdat de huidige exploitaties een relatief korte looptijd hebben (verwachte einddata in respectievelijk 2019 en 2020), heeft toepassing ervan een beperkte invloed.

Wij hebben begrepen dat de commissie BBV een herziening van de richtlijnen voor grondexploitaties in de planning heeft voor het najaar 2019; een goed moment om daarna het gemeentelijke beleid weer eens te matchen met de dan actuele regelgeving.

5.5 Verbonden partijen

De gemeente geeft, conform de BBV-regels, specifiek informatie over de partijen waarmee de gemeente nauw samenwerkt en ze bestuurlijk en financieel verbonden is. In de daarvoor bedoelde paragraaf Verbonden Partijen worden elf verbonden partijen (acht gemeenschappelijke regelingen en drie vennootschappen) op een aantal aspecten uitgelicht; dat gebeurt naar ons idee op een kwalitatieve wijze.

De provincie heeft, als toezichthouder in haar kaderbrief financieel toezicht 2018, aandacht besteed aan de betekenis van verbonden partijen voor gemeente; en de commissie BBV heeft najaar 2016 (ten behoeve van het verslagjaar 2018) nadere regels neergelegd voor de verantwoording van verbonden partijen.

De gemeente geeft aan haar beleid rondom verbonden partijen onder meer invulling door een tweetal door de raad vastgesteld notities waarmee, in regionaal verband opgesteld, spelregels en richtlijnen worden afgesproken om de relatie met de verbonden partijen transparant te maken, zowel voor de gemeente als de uitvoerder. En de regionale samenwerking borgt ook dat het beleid van de gemeenten meer op elkaar is afgestemd. In het voorjaar 2018 is daarvoor de notitie 'Verbeteren informatievoorziening door gemeenschappelijke regelingen aan raden' opgesteld en recentelijk is de notitie 'Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' vastgesteld.

Een van de financiële afspraken in regionaal verband behelst dat de gemeenschappelijke regelingen niet zelf voorzien in het weerstandsvermogen dat ze noodzakelijk achten voor hun bedrijfsvoering, maar dat de deelnemende gemeenten dat doen; de verbonden partij zal daarvoor wel de informatie aanleveren. Deze afspraak geldt met ingang van 2019; zodra de opgaven van de gemeenschappelijke regelingen binnen zijn, zal blijken welk invloed dit heeft op het weerstandsvermogen van de gemeente.

6 SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

6.1 Algemeen

Een belangrijk deel van de ontvangen specifieke subsidies en uitkeringen van het Rijk en van de provincie Noord-Holland worden gepresenteerd in bijlage van de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel (SiSa: single information en single audit) voorgeschreven. De controle van deze bijlage is, conform de specifieke aanwijzingen ter zake van het Rijk, door ons betrokken in de controle van de jaarrekening 2018 van uw gemeente.

Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zwaardere rapportagenormen dan de rapporteringstolerantie, welke wij met uw raad zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening.

Door de rijksoverheid, het ministerie van BZK, is in januari 2019 weergegeven dat de gemeente zich over een tweetal regelingen via de SiSa-systematiek moest verantwoorden. Met deze aanwijzingen in de hand zijn door de gemeente gegevens verzameld en de betreffende bijlage ingevuld.

6.2 Rapport van bevindingen

Wij hebben bij onze controle geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringtoleranties overschrijden. Daarnaast zijn naar onze mening de in de SiSa-bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen hebben wij als bijlage bij dit rapport gevoegd. Dit format dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

7 OVERIGE BEVINDINGEN EN ACTUALITEITEN

7.1 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Met ingang van 2013 geldt voor topinkomens een meer dwingende regelgeving: de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Deze regelgeving verbiedt dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 100 procent van het ministerssalarijs en dwingt af dat de bezoldiging van topfunctionarissen wordt gepubliceerd.

Deze publicatieplicht geldt niet alleen voor de jaarrekening, daarvoor worden gedetailleerde gegevens gevraagd; wij moeten er in onze controleverklaring een apart oordeel over geven. Door de gemeente wordt, zowel qua bezoldiging als publicatie, voldaan aan de specifieke regels.

7.2 Fraude

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw management overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening ontvangen dat er intern geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interim-controle en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Wij hebben hierbij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7.3 Doelmatigheidsonderzoeken

Op grond van artikel 213a van de gemeentewet dient het college periodiek onderzoek te doen naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door haar gevoerde bestuur. De gemeente Texel geeft, op basis van haar verordening ex art 213a jaarlijks in de begroting aan of en zo ja welke onderzoeken worden uitgevoerd. In de begroting 2018 werd door het college voorgesteld om onderzoek te doen naar het integratietraject Sociaal Domein – DSW De Bolder en naar het gemeentelijk integriteitsbeleid.

In de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag is weergegeven dat deze onderzoeken niet zijn uitgevoerd. De ontwikkelingen op het gebied van het sociaal domein en het op een andere wijze samenwerken tussen het Sociaal Team Texel en De Bolder hebben geleid tot een gewijzigd verkleind onderzoek. En ook het onderzoek naar de integriteit van de gemeentelijke organisatie vindt in 2019 plaats.

7.4 Rechtmatigheidsverklaring

De rijksoverheid ontwikkelt momenteel wetgeving die de rechtmatigheidsverklaring, die wij nu nog als onderdeel van de controleverklaring afgeven, als verantwoordelijkheid neerlegt bij het college van burgemeester en wethouders.

Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording zal, zo verwacht het Rijk, 'de politieke aanspreekbaarheid' van het college vergroten. Men verwacht ook een kwaliteitsverhogend effect op de juridische en financiële bedrijfsvoering bij gemeenten en er wordt ingeschat dat de discussie over de rechtmatigheid van de uitgaven voortaan eerder en scherper wordt gevoerd tussen college en raad en minder met de accountant.

De methodiek van een rechtmatigheidsverantwoording wordt gedragen door de VNG en de werkwijze sluit aan bij die van de rijksoverheid, waar de minister in de zogenaamde bedrijfsvoeringparagraaf ook een verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. De accountant hoeft straks geen rechtmatigheidsverklaring meer af te geven; wel wordt hij nog gevraagd om aan te geven of de rechtmatigheidsverklaring van het college getrouw is. In die zin blijft de accountant over de schouder van het college meekijken.

Momenteel wordt er aan uitwerking gewerkt door de commissie BBV en naar verwachting presenteert ze komend najaar de eerste voorstellen die concreet uitwerking geven aan de ideeën. Daartoe wordt een wijziging van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden voorzien en een (grotendeels) nieuwe Kadernota rechtmatigheid.

7.5 ENSIA - informatiebeveiliging

ENSIA ("eenduidige normatiek single information audit") is een gezamenlijk project van enkele ministeries en de VNG/gemeenten. Het project heeft tot doel het ontwikkelen en implementeren van een zo effectief en efficiënt mogelijk ingericht verantwoordingsstelsel voor informatieveiligheid gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG).

De aanpak van ENSIA door Texel is praktisch: de stappen die worden genomen zijn overeenkomstig de landelijke planning en zijn in 2018 gericht op de informatiebeveiliging van DigiD en SuwiNet. Uitgangspunt binnen ENSIA is dat aangesloten wordt op de gemeentelijke P&C-cyclus. Idee daarbij is dat het gemeentebestuur meer inzicht krijgt in de stand van zaken van de informatieveiligheid en hier ook beter op kan sturen.

De zgn. collegeverklaring ENSIA 2018 is medio april door het college vastgesteld en akkoord bevonden door een EDP-auditor. Net als de jaarrekening, dient ook de ENSIA-verantwoording te worden vastgesteld door de raad en aan de toezichthouders verstrekt te worden.

8 CONCLUSIE

8.1 Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen op grond van de controle

De controle heeft primair tot doel een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd. De door ons gesignaleerde opmerkingen zijn allemaal verwerkt en/of gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening.

Gemeten aan deze met u afgesproken normen voor onze controle (zie par. 2.3), komen zowel de fouten als de onzekerheden niet uit boven de afgesproken toleranties.

8.2 Samenvatting aanbevelingen in dit rapport

De belangrijkste aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2018 van de gemeente Texel (met een verwijzing naar de paragraaf in dit rapport):

- beoordeel periodiek of de controlfunctie (met daarbij de VIC) voldoende onafhankelijk en kritisch kan functioneren (3.2);
- signaleer bevindingen uit de VIC a-tempo en leg ze snel terug bij de vakafdeling (3.3);
- presenteer opvolging van aanbevelingen in de raadscommissie (3.4);
- monitor de verbetering van processen in het sociaal domein a.d.h.v. het memo van de kwaliteitszorgcoördinator (4.2);
- geef invulling aan controle op levering van de zorg bij pgb's en kleinere zorgverleners (4.4);
- beperk de diepgang van financiële verschillen in de programmarekening en leg accent op de inhoudelijke analyse (5.2);
- overweeg het ontwikkelen van vermogensbeleid (5.4.4);
- toets de huidige praktijk rondom grondexploitaties aan de regelgeving, zodra deze in het na-jaar geactualiseerd is (5.4.5);
- geef invulling aan de geplande doelmatigheidsonderzoeken (7.3).

8.3 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2018 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze accountantsverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend



Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: Tabel van fouten en onzekerheden Sisa 2018



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2018



Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:	gemeente
Naam berichtgever:	Texel
Berichtgevercode ¹ :	0448
Rapportage-periode:	2018

Controleverklaring

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	goedkeurend

Vindplaats

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 20

Fouten en onzekerheden 2018

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid omvang (in €)	toelichting
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet - gemeentedeel 2018		geen opmerkingen
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeentedeel 2018		geen opmerkingen