



## Gemeente Bedum

Definitief concept Accountantsverslag over het boekjaar 2018

**Aan de leden van de gemeenteraad  
van de gemeente Bedum  
Postbus 38  
9780 AA BEDUM**

**Datum: 1 juli 2019**

**Onderwerp:  
Accountantsverslag 2018**

**Ons kenmerk:  
RVB – 2018 - 30001101**

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2018. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2018, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de gemeente Bedum.

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2018. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,  
Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

# INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
2. Decentralisaties overheid
3. Grondexploitaties
4. Voorzieningen
5. Analyse vermogen en resultaat
6. Interne beheersing
7. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole

---

## **Bijlagen**

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

# 1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

<b>1.1 Controleverklaring</b>	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging. In het najaar van 2018 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de gemeente. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een managementletter.</p> <p>De controle in het voorjaar 2019 is gericht op de laatste jaarrekening van de gemeente Bedum. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een controleverklaring bij de jaarrekening 2018. Deze controleverklaring hebben wij u op 1 juli 2019 separaat toegezonden.</p>
<b>1.2 Reikwijdte van de controle</b>	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2018 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
<b>1.3 Vermogen en resultaat</b>	<p>Het gerealiseerde positieve resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 1.550.000 versus een begroot resultaat van € 170.000 (na wijziging en inclusief mutaties in de reserves). In hoofdstuk 5 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand-)vermogen. In de jaarrekening (inleiding en verantwoording) heeft het College de belangrijkste wijzigingen toegelicht. Alle voor- en nadelen ten opzichte van de begroting zijn voornamelijk incidenteel van aard.</p>
<b>1.4 Onafhankelijkheid</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de gemeente Bedum en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.</li><li>• Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de gemeente Bedum, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.</li><li>• Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</li></ul>

1.5 Sociaal Domein	<u>Jeugdzorg - RIGG</u> Voor de lasten uit hoofde van de Jeugdwet steunt de gemeente Bedum op de financiële verantwoording van de RIGG inclusief controleverklaring. In het accountantsverslag, behorend bij de controleverklaring, is door de controlerend accountant aangegeven dat een onzekerheid resteert van € 187.000.  Daarnaast is geconstateerd dat de kosten voor de Jeugdzorg voor € 50.000 te laag zijn verantwoord. Deze afwijking nemen wij derhalve mee in onze foutenevaluatie als fout.  <u>WMO Zorg in natura</u> De Zorg in natura WMO wordt uitgevoerd door landelijke en lokaal opererende zorgaanbieders. Conform het landelijk controleprotocol I-sociaal Domein zijn productieverantwoordingen en controleverklaringen opgevraagd bij de zorgaanbieders. Van enkele belangrijke zorgaanbieders zijn deze productieverantwoordingen en controleverklaringen (nog) niet ontvangen. Hierdoor is sprake van een onzekerheid van € 24.000 voor WMO begeleiding. Dit bedrag is als onzekerheid in de foutenevaluatie meegenomen.  <u>PGB-budget</u> Op 26 maart 2018 heeft de Sociale Verzekeringsbank (SVB) verantwoordingen inzake de PGB's voor Jeugd en WMO aan de gemeenten toegezonden. De SVB heeft zelf vastgesteld dat de rechtmatigheid van de uitvoering van de PGB's inzake Jeugd en WMO niet kan worden vastgesteld. Er is dan ook geen goedkeurende verklaring vanuit de SVB ontvangen. Vanuit de gemeente Bedum zijn geen aanvullende herstelacties uitgevoerd om de onzekerheid te doen verminderen. Dat heeft tot gevolg dat de uitgaven voor de PGB's voor WMO en Jeugd ad € 505.000 als onzekerheid in de foutenevaluatie zijn meegenomen.																																																
	1.6 Grondexploitaties	De gemeente Bedum heeft de exploitatieberekening van de grondexploitaties geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn. De waarde van de balanspost voorraden per eind 2018 in de balans van de gemeente Bedum bedraagt € 3.192.000. De boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden is als volgt opgebouwd:																																															
	<table><tr><th>(bedragen x € 1.000)</th><th>Boekwaarde 31-12-2017</th><th>Realisatie kosten</th><th>Realisatie opbrengsten</th><th>Boekwaarde 31-12-2018</th><th>Voorziening</th><th>Boekwaarde incl. voorziening</th></tr><tr><td>Bedrijventerrein fase 1</td><td>273</td><td>35</td><td>10</td><td>298</td><td>119</td><td>179</td></tr><tr><td>Bedrijventerrein fase 2</td><td>577</td><td>34</td><td>332</td><td>280</td><td>318</td><td>-38</td></tr><tr><td>Ter Laan 4</td><td>3.591</td><td>821</td><td>1.237</td><td>3.176</td><td>-</td><td>3.176</td></tr><tr><td>Vogelzanglocatie/Kwekerij</td><td>122</td><td>3</td><td>0</td><td>- 125</td><td>-</td><td>- 125</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>4.319</td><td>893</td><td>1.569</td><td>3.629</td><td>437</td><td>3.192</td></tr></table>							(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2017	Realisatie kosten	Realisatie opbrengsten	Boekwaarde 31-12-2018	Voorziening	Boekwaarde incl. voorziening	Bedrijventerrein fase 1	273	35	10	298	119	179	Bedrijventerrein fase 2	577	34	332	280	318	-38	Ter Laan 4	3.591	821	1.237	3.176	-	3.176	Vogelzanglocatie/Kwekerij	122	3	0	- 125	-	- 125	Totaal	4.319	893	1.569	3.629	437	3.192
	(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2017	Realisatie kosten	Realisatie opbrengsten	Boekwaarde 31-12-2018	Voorziening	Boekwaarde incl. voorziening																																										
Bedrijventerrein fase 1	273	35	10	298	119	179																																											
Bedrijventerrein fase 2	577	34	332	280	318	-38																																											
Ter Laan 4	3.591	821	1.237	3.176	-	3.176																																											
Vogelzanglocatie/Kwekerij	122	3	0	- 125	-	- 125																																											
Totaal	4.319	893	1.569	3.629	437	3.192																																											
Onze conclusie is dat wij kunnen instemmen met de schattingen die door het college zijn gemaakt bij de actualisatie van de complexen en daarmee ook met de uitkomsten van deze actualisatie. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op de controle alsmede de uitkomsten daarvan inzake de grondexploitaties.																																																	

1.7 Voorzieningen	Toereikendheid van voorzieningen, zoals opgenomen in de jaarrekening, is een belangrijk toetspunt in onze controle. Daarnaast hebben we beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden die de externe verslaggeving voor de gemeente (BBV) daaraan stelt. Onze conclusie is dat een adequate onderbouwing aanwezig is voor de voorzieningen, waaruit blijkt de voorzieningen toereikend zijn. In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle van de voorzieningen.		
1.8 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2018 is € 297.000.		
	Deze materialiteit vloeit voort uit het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.		
	Goedkeuringstoleranties	Toelichting	Bedrag
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 297.000
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 891.000
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten	Raadbesluit 14 december 2017	€ 10.000
	Onzekerheden		€ 10.000
	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Strekking van de controleverklaring	Omvang van de fouten en onzekerheden
	Fouten	Goedkeurend	€ 50.000
Onzekerheden	Goedkeurend	€ 716.000	

## 2 DECENTRALISATIES OVERHEID

<b>2.1 Bevindingen sociaal domein</b>	<p>Het college van de gemeente Bedum is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening 2018. Bij het sociaal domein is de gemeente echter afhankelijk van diverse partijen, zoals de Sociale Verzekeringsbank (SVB) tal van zorgaanbieders. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van deze partijen. Deze verantwoordingsinformatie is, ondanks de inspanningen van de gemeente, niet volledig verkregen. Dit uit zich in de onderstaande bevindingen.</p>
<b>2.2 Verantwoording Jeugdzorg via de RIGG</b>	<p>Voor de lasten uit hoofde van de Jeugdwet steunt de gemeente Bedum op de financiële verantwoording van de RIGG inclusief controleverklaring. In het accountantsverslag, behorend bij de controleverklaring, is door de controlerend accountant aangegeven dat een onzekerheid resteert van € 187.000.</p> <p>Daarnaast hebben wij een verschil geconstateerd tussen enerzijds de lasten in de financiële verantwoording en anderzijds de verantwoorde lasten in de jaarrekening van de gemeente. Het verschil over 2018 bedraagt € 50.000, waarbij de lasten te laag zijn verantwoord. Derhalve rapporteren wij in de foutenevaluatie een ongecorrigeerd verschil van € 50.000.</p>
<b>2.3 Persoonsgebonden budgetten WMO en Jeugd</b>	<p>De bestedingen inzake de persoonsgebonden budgetten (PGB) van de gemeente Bedum bedragen in 2018 € 505.000 voor WMO en Jeugdzorg.</p> <p>Ten aanzien van de PGB's merken wij het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Op 13 maart 2019 heeft de SVB verantwoordingen inclusief controleverklaring inzake de PGB's voor Jeugd en WMO aan de gemeenten toegezonden. De SVB heeft zelf vastgesteld dat de rechtmatigheid van de uitvoering van de PGB's inzake Jeugd en WMO niet kan worden vastgesteld. Er is dan ook geen goedkeurende verklaring vanuit de SVB ontvangen. Vanuit de gemeente Bedum zijn geen compenserende maatregelen uitgevoerd om de onzekerheid te doen verminderen. Dat heeft tot gevolg dat de PGB voor WMO en Jeugdzorg een bedrag van € 505.000 als onzekerheid in de foutenevaluatie is meegenomen.</li> <li>Naar verwachting zal de SVB in 2019 weer belangrijke stappen zetten om de controle en verantwoording van de PGB's te verbeteren. Wij adviseren u ook om in het gemeentelijke proces waarborgen in te bouwen om meer grip te krijgen op de rechtmatigheid van de verstrekking en besteding van de PGB's.</li> </ul>
<b>2.4 WMO Zorg in natura</b>	<p>Ten aanzien van de zorg in natura WMO begeleiding en Huishoudelijke Hulp merken wij het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>De jaarlast van WMO is mede gebaseerd op de ontvangen productieverantwoordingen van zorgaanbieders.</li> <li>De Zorg in natura WMO wordt uitgevoerd door landelijke en lokaal opererende zorgaanbieders.</li> </ul> <p>Conform het landelijk controleprotocol I-sociaal Domein zijn productieverantwoordingen en controleverklaringen opgevraagd bij de zorgaanbieders. Van enkele zorgaanbieders is dit niet ontvangen. Hierdoor is sprake van een onzekerheid van € 24.000 voor WMO begeleiding. Het bedrag is als onzekerheid in de foutenevaluatie meegenomen.</p>



### 3 GRONDEXPLOITATIES

3.1 Samenvatting	Wij hebben de grondexploitatie 2018 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij dat: <div><div>1) De gemeente Bedum heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieopzet opgesteld en aan de gemeenteraad ter goedkeuring aangeboden;</div><div>2) In het boekjaar 2018 is geen tussentijdse winst genomen voor de complexen. Voor de bedrijventerreinen fase 1 en 2 is de voorziening gevormd van € 437.000.</div><div>3) Voor Ter Laan 4 is een winstverwachting van € 92.000 en is de einddatum gesteld op 2022.</div><div>4) Vorig jaar is ten aanzien van Ter Laan 4 een opmerking geplaatst in het accountantsverslag over de “restgronden” waarvoor een opbrengst geraamd stond van € 600.000. Dit naar aanleiding van een verkleining van het exploitatiegebied vastgesteld in 2012. Bij de door u vastgestelde actualisatie 1-1-2018 is ervoor gekozen de restgronden weer te betrekken in het totaalplan. Hierdoor is in de inrekening een toename van de kosten zichtbaar voor woonrijp maken (totaal €1,1mln). Ten opzichte van voorgaande raming heeft het als gevolg dat het geraamde resultaat (1-1-2017 versus 1-1-2018) gedaald is voor hetzelfde bedrag.</div></div>																																																
3.2 Parameters grondexploitaties	De belangrijkste parameters in de grondexploitatie betreffen de rente, de indexering op kosten en opbrengsten en de planning. Naar aanleiding van onze controle merken wij op: <div><div>Conform de BBV richtlijnen mag de maximale looptijd van de grondexploitaties 10 jaar bedragen. Alle complexen voldoen aan dit vereiste.</div><div>Een stellige uitspraak van de commissie BBV is het contant maken van verliesvoorzieningen met het rentepercentage van 2%. Voor de grondexploitaties bedrijventerreinen fase 1 en 2 heeft u dit niet gedaan. Met de verwachte einddatum 2018 heeft dit geen grote financiële consequenties en kan met de huidige inrekening worden volstaan.</div><div>Voor de grondexploitatie Ter Laan 4 heeft u een opbrengstindexatie toegepast van 2,5% op basis van onderliggende overeenkomsten. Voor de overige grondexploitaties zijn geen kosten- en opbrengstindexatie toegepast.</div><div>Door rentetoerekening is door u bepaald op basis van het gewogen rentepercentage en verhouding VV/Totaal vermogen en is daarmee gesteld op 2,5%.</div></div>																																																
3.3 Ontwikkeling grondexploitaties in 2018	De grondexploitaties van uw gemeente heeft zich in 2018 als volgt ontwikkeld: <table><tr><th>(bedragen x € 1.000)</th><th>Boek-waarde 31-12-2017</th><th>Vermeer-dering</th><th>Vermindering</th><th>Boekwaarde 31-12-2018</th><th>Voorziening</th><th>Boekwaarde incl. voorziening</th></tr><tr><td>Bedrijventerrein fase 1</td><td>273</td><td>35</td><td>10</td><td>298</td><td>119</td><td>179</td></tr><tr><td>Bedrijventerrein fase 2</td><td>577</td><td>34</td><td>332</td><td>280</td><td>318</td><td>-38</td></tr><tr><td>Ter Laan 4</td><td>3.591</td><td>821</td><td>1.237</td><td>3.176</td><td>-</td><td>3.176</td></tr><tr><td>Vogelzanglocatie/Kwekerij</td><td>- 122</td><td>3</td><td>0</td><td>- 125</td><td>-</td><td>- 125</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>4.319</td><td>893</td><td>1.569</td><td>3.629</td><td>437</td><td>3.192</td></tr></table>							(bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2017	Vermeer-dering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2018	Voorziening	Boekwaarde incl. voorziening	Bedrijventerrein fase 1	273	35	10	298	119	179	Bedrijventerrein fase 2	577	34	332	280	318	-38	Ter Laan 4	3.591	821	1.237	3.176	-	3.176	Vogelzanglocatie/Kwekerij	- 122	3	0	- 125	-	- 125	Totaal	4.319	893	1.569	3.629	437	3.192
(bedragen x € 1.000)	Boek-waarde 31-12-2017	Vermeer-dering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2018	Voorziening	Boekwaarde incl. voorziening																																											
Bedrijventerrein fase 1	273	35	10	298	119	179																																											
Bedrijventerrein fase 2	577	34	332	280	318	-38																																											
Ter Laan 4	3.591	821	1.237	3.176	-	3.176																																											
Vogelzanglocatie/Kwekerij	- 122	3	0	- 125	-	- 125																																											
Totaal	4.319	893	1.569	3.629	437	3.192																																											



Bedrijventerrein fase 1 en 2

Voor het bedrijventerrein fase 1 staat nog één kavel met een optie open. Verwachting is dat deze grondexploitatie tot afwikkeling komt in 2019.

Ter Laan 4

De gemaakte kosten binnen de bouwgrond in exploitatie zien voornamelijk toe op het bouwrijp maken van de gronden. Tegenover de gerealiseerde kosten staan de gerealiseerde baten ad 1.237.000 van 25 kavels. De verwachting voorgaand jaar was dat 54 kavels verkocht zouden worden, echter is dit niet gerealiseerd. De verwachting van de baten zijn niet significant bijgesteld en blijft het resultaat van de GREX positief, ad circa 90.000

Vogelzanglocatie/Kwekerij

De gemeente is in overleg met Wierden en Borgen over de uitvoering van de bouwgrond exploitatie. In dit overleg is een wijziging van het bestaande plan mogelijk. Een voorbeeld hiervan zijn de kosten voor aanleg parkeergelegenheid in de openbare ruimte, wel wordt dit gecompenseerd door aantal kavels te vergroten van 14 naar 18. Als gevolg van het overleg is de realisatie van kosten en baten lager dan origineel gepland.

## 4 VOORZIENINGEN

### 4.1 Voorzieningen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Bedum toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.

Enkele voorzieningen lichten wij toe, vanwege gewijzigde uitgangspunten of vanwege de bijzondere situatie:

#### Voorziening pensioen wethouders

Deze voorziening (€ 1,9 miljoen) is actuariel berekend met een geactualiseerd rentepercentage. Dit is in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen. Over 2018 is sprake geweest van een onttrekking aan deze voorziening van € 144.000. Voor 2019 is de verwachting een verhoging van de benodigde voorziening. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft voor 2018 een verlaging van de rekenrente vastgesteld naar 1,577% (van toepassing per 1-1-2019).

#### Voorzieningen groot onderhoud gemeentelijke gebouwen

De gemeente heeft diverse voorzieningen getroffen in het kader van groot onderhoud. Aan deze voorzieningen ligt een meerjarig onderhoudsplan 2013-2022 (MJOP's) ten grondslag welke gebaseerd zijn op lopende c.q. verwachte verplichtingen.

Graag willen we de volgende algemene aandachtspunten benoemen ten aanzien van de MJOP's (niet limitatief) welke voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2019 door de gemeente Het Hogeland moeten zijn uitgevoerd c.q. gemonitord::

- Vijfjaarlijkse herziening.  
Conform de notitie materiële vaste activa van de BBV moeten binnen vijf jaar de MJOP's worden herzien. Het MJOP dateert van 2012. In het accountantsverslag van 2017 is reeds aangegeven dat actualisatie noodzakelijk is. In het boekjaar 2018 is hier geen opvolging aan gegeven, als gevolg van de herindeling.

- **Tussentijdse bijstelling**  
Een tussentijdse bijstelling van het onderhoudsplan is verplicht indien een belangrijk afwijking is geconstateerd in de staat van het onderhoud. Een eenmalige extra storting in de voorziening is toegestaan wanneer een negatieve voorziening dreigt te ontstaan (BBV vraag & antwoord 2017.152). Indien dit niet het geval is dienen de jaarlijkse c.q. reguliere stortingen te worden aangepast zodat het karakter van de voorziening intact blijft namelijk egaliseren.
- **Beoordeling kwaliteit c.q. staat van onderhoud**  
Er moet voldoende aandacht zijn voor inspecties om de kwaliteit c.q. staat van onderhoud vast te stellen en de (financiële) vertaling hiervan naar de MJOP's. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan achterstallig onderhoud of het (niet) voldoen aan het vastgestelde kwaliteitsniveau.
- **Onderscheid tussen groot onderhoud c.q. zichtbare toetsing aan BBV dat voldaan is aan de gestelde criteria.**  
Groot onderhoud wordt namelijk gedefinieerd als het houden of brengen van een object naar een goede, oorspronkelijke staat als gevolg van slijtage na een langere periode van gebruik en derhalve geen invloed heeft op de gebruiksduur (afschrijvingstermijn).
- **Uitvoeren van tussentijdse “backtesting”.**  
Dat wil zeggen tussentijds en ieder geval jaarlijks achteraf vaststellen of verwachtingen volgens de plannen daadwerkelijk zijn opgevolgd (zowel financieel als technisch). Advies zou zijn om dit verder te implementeren binnen de P&C-cyclus. Door naast de aanvraag en beschikbaar stellen van kredieten ook de kasstromen c.q. werkelijke bestedingen per jaarschijf inzichtelijk te maken kan “backtesting” nog beter worden uitgevoerd. Hierdoor heeft de gemeente meer zicht op de daadwerkelijke onttrekking in een verslagjaar en maakt de verplichting onder de plannen “harder”.
- **Vaststellen binnen het MJOP dat de voorziening zich richting het “nulpunt” beweegt en niet een negatieve voorziening vormt.** Voor groot onderhoud gemeentelijke gebouwen is de verwachting dat de stand van de voorziening per 31-12-2022 circa € 0 betreft.

We merken ten aanzien van het huidige MJOP voor de gemeentelijke gebouwen onderhoud versus de realisatie het volgende op:

- We constateren conform voor boekjaar 2018 een dotatie is opgenomen in de MJOP voor een bedrag van € 167.000. Werkzaamheden die in het boekjaar niet zijn uitgevoerd en worden doorgeschoven naar 2019 e.v.. We hebben geconstateerd dat deze uitgaven niet in 2018 hebben plaatsgevonden in tegenstelling tot de prognose van vorig jaar. U heeft onderbouwd waar dit saldo van de voorziening nog voor ingezet gaat worden.

- In uw besluit van 11 september 2012 met betrekking tot het MJOP heeft u aangegeven de eerstvolgende herinspectie en actualisatie gepland stond voor 2017. Dit heeft niet meer plaatsgevonden, maar is gezien eerdere constatering noodzakelijk en dient conform BBV notitie binnen een termijn van vijf jaar plaats te vinden. We verwachten dat de gemeente Het Hogeland een actueel MJOP heeft ultimo 2019 voor deze voorziening.
- Tot slot constateren wij dat ook de werkelijke onttrekking over verslagjaar 2018 (€ 122.000) achterloopt ten aanzien van de raming (€ 309.000). Ook dit duidt op een achterstand in de uitvoering van het onderhoud en vraagt om een herziening van het eerder vastgestelde MJOP.

#### Voorziening riolering

Volgens de BBV-notitie riolering kan gespaard worden voor onderhoud en toekomstige vervangingsinvesteringen wanneer deze expliciet zijn opgenomen in het GRP (door u genoemd “Afvalwaterbeleidsplan”). De gemeente Bedum heeft in lijn hiermee een “Afvalwaterbeleidsplan BMW/NZV 2014-2018” vastgesteld waarin een kostendekkingsplan is opgenomen.

Over 2018 constateren wij dat het resultaat van het product riolering is gedoteerd aan de voorziening ten bedrage van € 115.000. In tegenstelling tot een dotatie zouden wij op basis van uw vastgesteld kostendekkingsplan een onttrekking verwachten van € 80.000. Hierdoor is het verschil in stand per 31-12-2018 (kostendekkingsplan € 608.000 versus stand in de jaarrekening € 1.523.000) ingelopen naar € 915.000.

In 2019 wordt een herziening kostendekkingsplan gemaakt als gevolg van de herindeling. We adviseren u te waarborgen dat de uitgangspunten aansluiten op de genoemde uitgangspunten in de notitie riolering 2014 Commissie BBV. Waarbij een zichtbare koppeling is tussen toekomstige vervangingsinvesteringen en het tarief die de gemeente hanteert voor de belastingaanslag. Hierbij willen we benadrukken dat het tarief maximaal kostendekkend mag zijn en geen sprake is van een structureel positief resultaat door het hanteren van een hoger tarief (anders dan eventuele efficiencyvoordelen).

Ten aanzien van de voorziening riolering willen wij u dan ook bij de herziening van het beleidsplan op het volgende attenderen in lijn met de notitie riolering BBV 2014 (niet limitatief):

- Administratief duidelijk onderscheid te maken waarvoor gespaard word in het tarief (onderhoud of vervangingsinvesteringen) welke in lijn is met het vastgestelde kostendekkingsplan;
- Het tarief mag maximaal kostendekkend zijn en eventuele overschotten (anders dan efficiencyvoordelen) moeten worden gestort in de voorziening;
- Duidelijke en zichtbare aansluiting c.q. toets met het vastgestelde beleidsplan. Dat wil zeggen een zichtbare match tussen dotaties en onttrekkingen volgens het plan met realisatie (met verklaring van afwijkingen).
- Op basis van artikel 45 BBV mag geen rente worden toegerekend aan de post voorzieningen. Een uitzondering wordt gemaakt voor voorzieningen die zijn gewaardeerd tegen contante waarde.

Dan wordt bij de bepaling van de jaarlijkse toevoeging aan de voorziening uit het tarief uitgegaan van extra geplande toevoegingen op grond van een rekenvoet die nodig zijn om de voorziening op de gewenste hoogte te houden.

# 5 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

## 5.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeente mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeente is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2018	(x € 1.000)
De totale baten van uw gemeente over 2018 bedragen:	25.732
De totale lasten van uw gemeente over 2018 bedragen:	27.383
Het resultaat bedraagt dan (saldo baten en lasten programma's):	- 1.651
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	2.328
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Over 2018 betreft dit:	5.529
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	3.201
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.550</b>

Inclusief het onverdeelde resultaat 2018 bedraagt het eigen vermogen van de gemeente per ultimo 2018 € 11,2 miljoen. De reserves van uw gemeente zijn in 2018 met een bedrag van € 1,6 miljoen afgenomen. Dit sluit aan met het saldo van baten en lasten zoals dat is verantwoord in de programmarekening.

## 5.2 Financiële positie

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van diverse ratio's. Hieronder hebben wij de ontwikkeling van de belangrijkste ratio's over de afgelopen drie jaren opgenomen.

	<b>Kengetallen</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Jaarrekening 2018</b>
	Weerstandsratio	2,27	1,52	1,69
	1a Netto schuldquote	53%	50%	67%
	1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	30%	28%	50%
	2. Solvabiliteitsratio	63%	55%	38%
	3. Grondexploitatie	18%	16%	12%
	4. Structurele exploitatieruimte	2%	-3%	1%
	5. Belastingcapaciteit	98%	100%	104%
	De provinciaal toezichthouder heeft een normering ontwikkeld ten aanzien van de financiële kengetallen die is opgenomen in onderstaande tabel.			
	<b>Kengetal</b>	<b>Voldoende</b>	<b>Matig</b>	<b>Onvoldoende</b>
1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90-130%	> 130%	
2. De solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%	
3. Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%	
4. Structurele exploitatieruimte	> 0,6%	0 < 0,6%	< 0%	
5. Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	
Naar aanleiding van bovenstaande merken wij op dat zowel de ratio weerstandsvermogen als de belangrijkste kengetallen inzake schuldpositie en solvabiliteit wijzen op een voldoende stabiele en solide financiële positie.				
<b>5.3 Weerstandsvermogen</b>	Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandsvermogen. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2018 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:			
	<b>Onderdeel</b>		<b>Bedragen</b>	
	Weerstandscapaciteit		€ 4.742.000	
	Risico's maximale omvang (financieel vertaald kans * impact)		€ 2.800.000	
Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2018 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Mede door de toename 2018 van de weerstandratio, van 1,52 in 2017 naar 1,69 in 2018, kan de weerstandcapaciteit van de gemeente Bedum als “voldoende” worden aangemerkt.				
<b>5.4 Conclusie financiële positie</b>	<u>Conclusie</u> De gemeente Bedum beschikt over een voldoende gezonde financiële positie en is derhalve redelijk in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen.			

## 6 INTERNE BEHEERSING

### 6.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2018

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in december 2018 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in managementletter van 22 januari 2019 ten behoeve van het college. De samenvatting en conclusie uit de managementletter 2018 is als volgt:

#### **Conclusie**

*Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles in de lijn, gecombineerd met de interne controles) van gemeente Bedum **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.*

*Dit betekent dat de gemeente de processen en beheersingsmaatregelen dusdanig ingericht heeft, dat een goede afweging van de kosten-baten is gemaakt om de organisatie van deze omvang met de beschikbare middelen te beheersen. Dit betekent voor uw gemeente derhalve een goed resultaat. Het beeld vanuit de interimcontrole is dat de interne processen en procedures binnen uw gemeente zijn voorzien van diverse 'checks and balances'.*

Overeenkomstig de vooraf gemaakte afspraken hebben wij in deze managementletter geen procesbevindingen opgenomen ter optimalisatie van de huidige bedrijfsvoering van de gemeente Bedum. De gemeente Bedum is namelijk met ingang van 1 januari 2019 gefuseerd met de gemeente Eemsum, Winsum en De Marne tot de gemeente Het Hogeland. In een afzonderlijke notitie voor de gemeente Het Hogeland zijn specifieke bevindingen opgenomen ten aanzien van de verdere verbetering van de bedrijfsvoeringsprocessen vanaf het boekjaar 2019.



# 7 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

<b>7.1</b> <b>Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</b>	<p>In de jaarrekening 2018 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Wel zijn de vergelijkende cijfers 2016 in de jaarrekening 2018 op enkele onderdelen aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.</p> <p>De gemeente heeft de jaarrekening verder aangepast conform de wijzigingen in het BBV, waaronder het toevoegen van de verplichte bijlage met de taakvelden.</p>
<b>7.2</b> <b>Bevestiging van het college</b>	<p>Wij hebben van het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
<b>7.3</b> <b>beperking in reikwijdte van de controle</b>	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<b>7.4</b> <b>Normering topinkomens (WNT)</b>	<p>De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 189.000 niet te boven gaan.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2018 voor de topfunctionarissen geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>
<b>7.5</b> <b>Single Information Single Audit (SiSa-Bijlage)</b>	<p>De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien een zevental documenten aan het CBS te leveren. De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening, is opgesteld door de gemeente Bedum. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2018. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast.</p>

<p>Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze terecht is ingevuld. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd.</p> <p>In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen 2018 (de zogenaamde single review) hebben wij gemerkt dat deze dienst (zeer) kritisch is op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlagen door de gemeenten en de hierop uitgevoerde accountantscontroles.</p> <p>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 zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.</p>				
Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
I&W E6B	Bodemsanering (excl. Bedrijvenregeling) 2005-2009 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
I&W E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	N.v.t.	N.v.t.	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2016	N.v.t.	N.v.t.	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
SZW G3	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2016	N.v.t.	N.v.t.	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

Uit de tabel blijkt dat wij bij onze controle geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

<p><b>7.6</b> <b>Fraude als onderdeel van de accountants-controle</b></p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente Bedum. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.</p> <p>Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p> <p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p><u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>
<p><b>7.7</b> <b>Begrotingsrechtmatigheid</b></p>	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de gemeenteraad zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat de gemeenteraad hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.</p> <p>Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten,</li> <li>2. kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid en</li> <li>3. kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen</li> </ol> <p>moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het college in de jaarrekening moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen.</p>

Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op de volgende programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsoverschrijding	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
Programma 0 Algemeen bestuur	€ 78.000	✓	
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	€ 107.000	✓	
Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	€ 616.000	✓	

#### **Programma 0 Algemeen bestuur**

De voornaamste oorzaak van de overschrijding is hogere vergoedingen voor de raadsleden. Tegenover de overschrijding staat echter een aanvullende uitkering van het Rijk. Dit is een direct gerelateerde bate, waardoor de overschrijding niet wordt meegenomen in ons oordeel voor de rechtmatigheid.

#### **Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat**

De begrotingsoverschrijding is het gevolg onderhoud aan wegen. De kosten wordt gedekt door een bestemmingsreserve, zoals besloten door de gemeenteraad. Hierdoor zijn deze begrotingsoverschrijdingen in lijn met het vastgestelde beleid. Het tekort is een gevolg van verschuiving van lasten tussen boekjaren.

#### **Programma 6 Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening**

De overschrijding is het gevolg van hogere bestedingen op het onderdeel Jeugdzorg en WMO. Beide zijn open einde regelingen, waardoor de overschrijding niet wordt meegenomen in ons oordeel voor de rechtmatigheid.

### **7.8 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings- omgeving**

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

# Bijlagen

## Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Te laag verantwoorde lasten Jeugdzorg en WMO (via RIGG)	€ 50.000	€ 50.000
<b>Totaal fouten</b>	<b>€ 50.000</b>	<b>€ 50.000</b>
Goedkeuringstolerantie	€ 297.000	€ 297.000
Gevolg voor de strekking van de controleverklaring	<b>Goedkeurend</b>	

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid geldstromen via RIGG	€ 187.000	€ 187.000
Onzekerheid WMO (zorg in natura)	€ 24.000	€ 24.000
PGB WMO en Jeugdzorg vanuit het SVB	€ 505.000	€ 505.000
<b>Totaal onzekerheden</b>	<b>€ 716.000</b>	<b>€ 716.000</b>
Goedkeuringstolerantie	€ 891.000	€ 891.000
Gevolg voor de strekking van de controleverklaring	<b>Goedkeurend</b>	

Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

# Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

## Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college en de gemeenteraad.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Bedum in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

## Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn signaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

## Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

## Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.



**[WWW.ASTRIUMOVERHEIDSACCOUNTANTS.NL](http://WWW.ASTRIUMOVERHEIDSACCOUNTANTS.NL)**