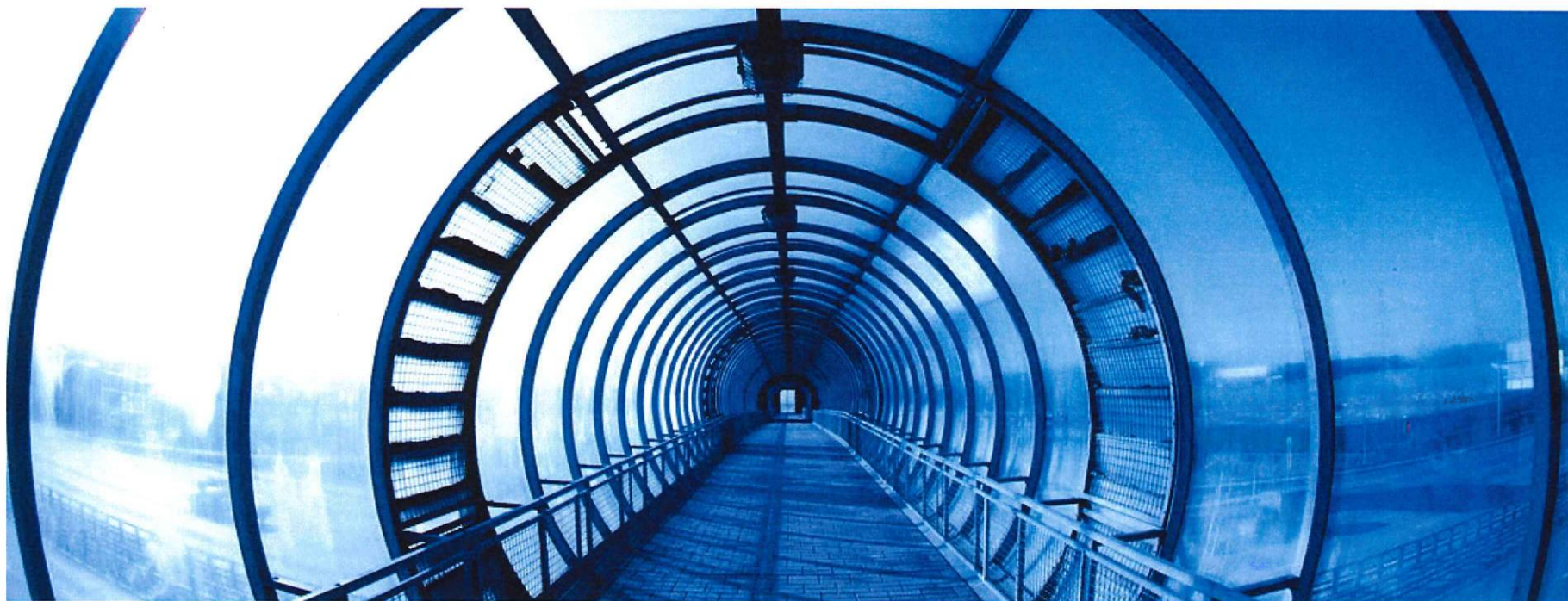


ACCOUNTANTSVERSLAG

meewerkend

boxtel

28 juni 2019 Gemeente Boxtel





Aan het College van Burgemeester en Wethouders van
de gemeente Boxtel
Postbus 10000
5280 DA BOXTEL

Eindhoven, 28 juni 2019

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt ons accountantsverslag 2018 waarin wij u verslag uitbrengen over de uitkomsten van onze accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van gemeente Boxtel. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle over het afgelopen boekjaar. Daarnaast willen wij u graag informeren over ontwikkelingen op het gebied van verslaggeving en overige aangelegenheden die voor uw organisatie van belang kunnen zijn. Het opstellen en het controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze bedanken wij alle betrokken medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking tijdens de controle.

Dit verslag is bestemd voor de gemeenteraad van de gemeente Boxtel.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Met vriendelijke groet,

MAZARS ACCOUNTANTS N.V.

drs. D.J. Han RA



INHOUDSOPGAVE



Aanhef



Management
samenvatting



Financiële analyse



Bevindingen



Interne beheersing



Mededelingen

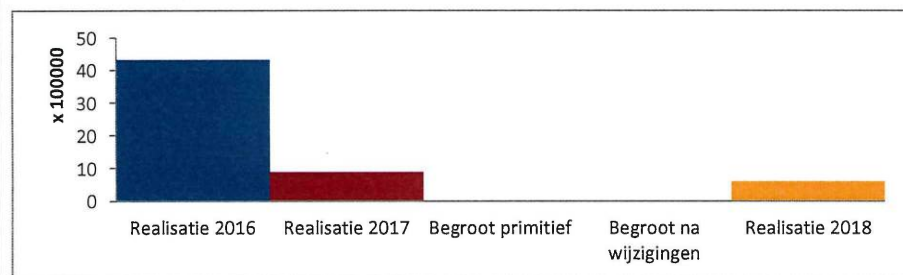


MANAGEMENTSAMENVATTING

Belangrijkste uitkomsten jaarrekeningcontrole

- Wij zijn voornemens een controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2018 van uw gemeente met een oordeel met goedkeurende strekking betreffende de getrouwe weergave van vermogen en resultaat alsmede de financiële rechtmatigheid van baten, laten en balansmutaties.
- Het jaarverslag bevat de vereiste aspecten en is verenigbaar met de jaarrekening met de ons bij de controle bekend geworden informatie.
- De in de jaarrekening gehanteerde waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar.
- Er is over boekjaar 2018 sprake van onzekerheden ad € 88.000 betreffende de Jeugd en WMO. Deze onzekerheid blijkt uit de projectiebrief van de SVB en het niet aansluiten van de administratie met de afrekening van een zorgaanbieder.
- Op basis van de door uw gemeente uitgevoerde spendanalyse blijkt een fout van € 681.000 ten aanzien van rechtmatigheid naleving aanbestedingsrichtlijnen. Met de andere bevindingen komt de totale rechtmatigheidsfout voor de jaarrekening 2018 uit op € 884.000.
- Daarnaast hebben wij voor € 65.000 aan getrouwheidsfouten geconstateerd die niet in de jaarrekening gecorrigeerd zijn.

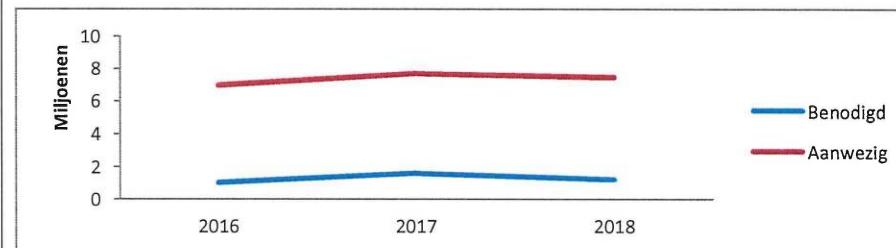
Financiële resultaten



In de jaren 2016 tot en met 2018 is ieder jaar een positief resultaat gerealiseerd, bij een begroot resultaat van (bijna) nihil. Met betrekking tot het resultaten van dit jaar verwijzen we u naar hoofdstuk 1 van de jaarrekening.

Analyse van het weerstandsvermogen

Vergelijking benodigde met aanwezige weerstandscapaciteit afgelopen boekjaren:



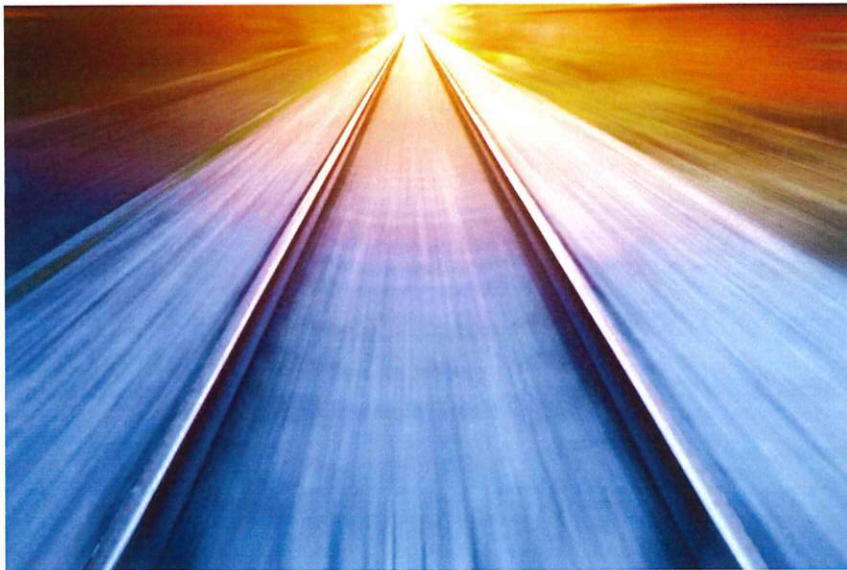
Uit de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing blijkt dat de aanwezige weerstandscapaciteit vanaf 2018 ruim voldoende is gelet op het risicoprofiel van uw gemeente. Wel vragen wij aandacht voor de lopende problematieken in het sluitend krijgen van de begroting voor de komende jaren. Wij zijn op de hoogte van de gesprekken die hierover gevoerd worden binnen de organisatie, ook al blijken deze niet direct uit de jaarrekening.



ACCOUNTANTSCONTROLE

meewerkend

boxtel



Uitkomsten jaarrekeningcontrole



1. ACCOUNTANTSCONTROLE

1.1. Conclusie van de controle

Onze conclusies

Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden zijn wij voornemens een controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2018 van uw gemeente met een goedkeurende strekking voor de getrouwe weergave van vermogen en resultaat in overeenstemming met het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)* alsmede ten aanzien van de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat, dat de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening en dat het jaarverslag geen materiële afwijkingen bevat met de ons bekende informatie uit de jaarrekeningcontrole.

De verantwoording op basis van de *Wet normering topinkomens (WNT)* in de jaarrekening 2018 hebben wij gecontroleerd met inachtneming van het specifiek daarvoor van toepassing zijnde controleprotocol. Wij hebben geen fouten of onzekerheden bij deze controlewerkzaamheden aangetroffen.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2018*. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de in de SiSa bijlage opgenomen specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te geven over de jaarrekening 2018 van gemeente Boxtel en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan hebben wij u daar uiteraard onmiddellijk over gerapporteerd. Dit is niet aan de orde geweest. Een controle is risicogestuurd en brengt daarom nooit alle verschillen aan het licht, maar is gericht op het constateren van fouten die van materieel belang zijn voor de jaarrekening.



1.2. Controleverschillen

In de definitieve jaarrekening resteren enkele ongecorrigeerde controleverschillen, die in de tabel hieronder zijn samengevat.

Ongecorrigeerde controleverschillen		
Omschrijving	Bedrag in €	Verwijzing
Getrouwheid en rechtmatigheid		
Niet volledig opnemen van voorziening debiteuren	€ 69.000	3.1
Niet juist opnemen van de afrekening zorglasten van de gemeente 's-Hertogenbosch	€ 134.000	3.2
Rechtmatigheid		
Inkopen waarbij EU- aanbestedingsregels niet zijn nageleefd	€ 681.000	3.6

Geconstateerde onzekerheden		
Omschrijving	Bedrag in €	Verwijzing
Getrouwheid en rechtmatigheid		
Zorg In Natura WMO en Jeugd, waarbij onvoldoende zekerheid is inzake de prestatielevering	€ 39.000	3.2
PGB-lasten WMO en Jeugd, waarbij onvoldoende zekerheid is inzake de prestatielevering	€ 49.000	3.2

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij een materialiteit van 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves gehanteerd, in overeenstemming met het controleprotocol van uw gemeente. Deze goedkeuringstolerantie heeft een omvang van € 908.340 (1%) voor onjuistheden en € 2.725.020 (3%) voor onzekerheden. De (som van) de geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onjuistheden t.a.v. rechtmatigheid is lager dan deze materialiteit, op grond waarvan wij voornemens zijn een goedkeurende controleverklaring af te geven.

Overigens is de materialiteitsgrens bij onze oordeelsvorming een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Er is geen sprake van kwalitatieve afwegingen op grond waarvan wij een andere dan bovengenoemde controleverklaring zouden willen verstrekken.



1.3. Onze opdracht

We hebben onze werkzaamheden verricht op basis van de aan ons verstrekte opdracht, zoals vastgelegd in de opdrachtbevestiging jaarrekeningcontrole 2018. De opdracht is gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van uw gemeente over het boekjaar 2018. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Boxtel.

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland geldende algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en het controleprotocol van uw gemeente (inclusief normenkader voor de rechtmatigheid), hetgeen betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden en/of onrechtmatigheden van materieel belang bevat. Het doel van onze controle is om een oordeel te geven of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming is met het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel en daarmee een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en het resultaat en of de eisen van financiële rechtmatigheid in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn nageleefd.

1.4. Aandachtspunten

Op basis van onze analyse van de jaarrekening, uitkomsten van de interim controle en vaktechnische actualiteiten hebben wij een aantal aandachtspunten voor onze controle onderkend. Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

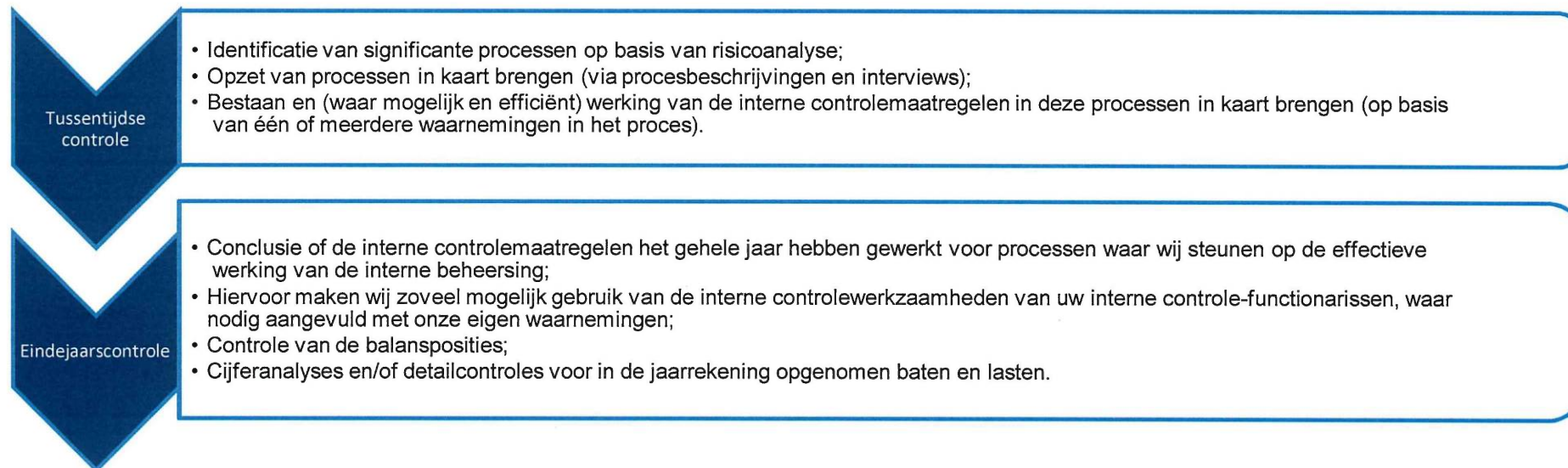
- Rechtmatigheid van bestedingen in het sociaal domein, waaronder het aandachtspunt of de bij uw gemeente in rekening gebrachte zorg ook daadwerkelijk geleverd is door de zorgleverancier aan de rechthebbende (prestatielevering);
- Naleving Europese aanbestedingswetgeving bij het inkopen van diensten, leveringen en werken gedurende het boekjaar 2018. Mede vanwege het feit dat alle zgn. 2b-diensten sinds medio 2016 controleplichtig zijn geworden;
- Waardering van grondexploitaties in de jaarrekening 2018, waaronder het tijdig treffen van (verlies)voorzieningen en het tijdig verantwoorden van tussentijdse winstnemingen;
- Juiste en volledige opname van de gegevens inzake de WNT in de jaarrekening;
- Juiste verwerking van de invoering van de vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening 2018.

Gedurende de controle van de jaarrekening 2018 was het niet noodzakelijk om wijzigingen aan te brengen in de voorgenomen controleaanpak of in de punten waaraan extra aandacht moest worden besteed.



1.5. Controleaanpak

Onze controle valt globaal uiteen in een tweetal momenten:



Naar aanleiding van de tussentijdse controle hebben wij een managementletter uitgebracht en besproken met teammanager financiën en administratie, medewerker interne controle, secretaris en wethouder van uw gemeente. Een samenvatting van deze managementletter is opgenomen in het hoofdstuk *Interne beheersing* in dit verslag. Voor de detailbevindingen verwijzen wij u naar onze managementletter.

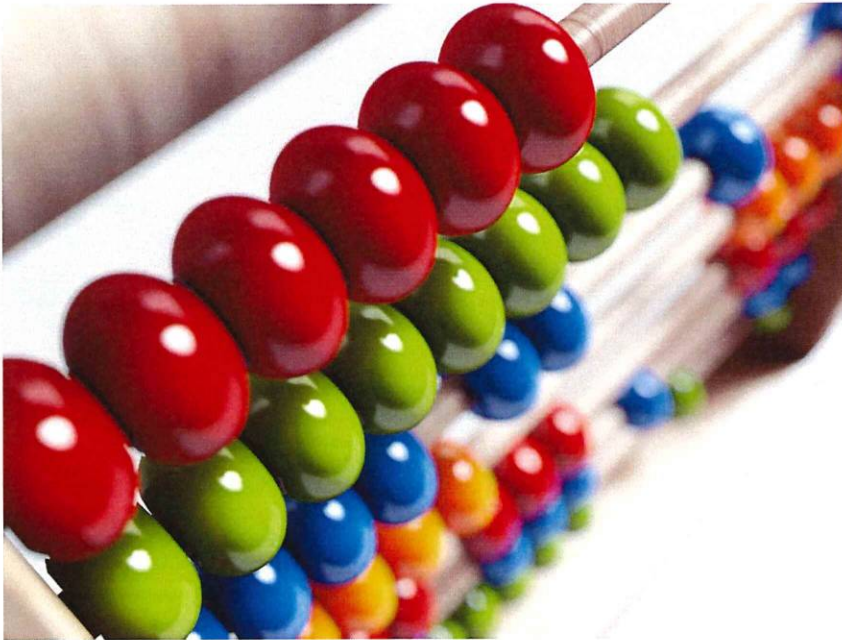
Wij hebben onze balanscontrole op een tweetal momenten uitgevoerd. In de laatste weken van april 2019 hebben wij de balanscontrole grotendeels uit kunnen voeren. Door late oplevering van de benodigde productieverantwoordingen en de daarbij behorende controleverklaringen binnen de Jeugdzorg en WMO, hebben wij de controle op het sociaal domein op een ander moment uit moeten voeren. Wij hebben de onderlinge samenwerking tussen de gemeente Boxtel en Mazars als constructief ervaren.



FINANCIËLE ANALYSE

meewerkend

boxtel



Grip op de zaak



2. FINANCIËLE ANALYSE

2.1. Analyse van het resultaat

Hieronder is een samenvatting van het resultaat over 2018 opgenomen in vergelijking met de begroting [voor en na wijzigingen] 2018 en de realisatie over 2017 en 2016:

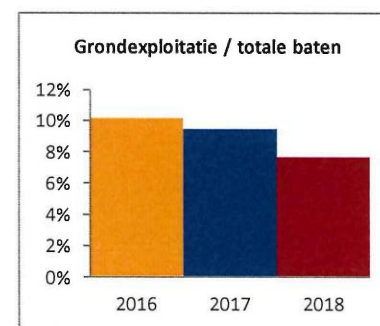
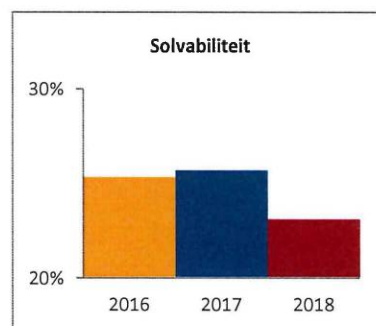
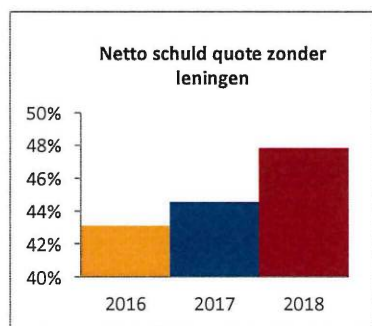
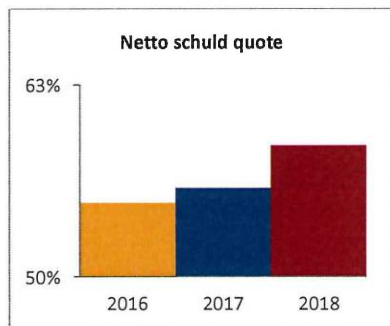
Samenvatting staat van baten en lasten (x € 1.000)					
	2018 realisatie	2018 begroot na wijziging	2018 begroot voor wijziging	2017 realisatie	2016 realisatie
Totaal baten	81.137	92.551	84.600	81.089	82.131
Totaal lasten	83.703	97.279	85.358	80.741	79.483
Resultaat voor reserve mutaties	- 2.567	- 4.727	- 758	348	2.648
Saldo reservemutaties	3.174	4.727	758	536	1.689
Resultaat	608	0	0	884	4.337

De resultaten voor mutaties in reserves geven voor de gemeente het meest zuivere beeld weer van het saldo van baten en lasten van het jaar. Het resultaat na mutaties laat het beste het resultaat zien dat resteert na verwerking van de afspraken met de raad over de dekking van baten en lasten. De jaarrekening van gemeente Boxtel geeft middels de analyse begrotingsrechtmatigheid inzicht in de belangrijkste oorzaken van de begrotingafwijkingen. De voordelige verrekening met MijnGemeenteDichtbij is het belangrijkste verschil t.o.v. de begroting na wijziging. Verder bestaat deze mutatie voornamelijk uit op zichzelfstaand kleinere bedragen die in de jaarrekening zijn toegelicht. Binnen het programma Duurzaamheid is met name Plattelandsvernieuwing achter gebleven bij de begroting na wijziging. In de begroting is een bedrag van ca. € 6,5mio bijgeraamd voor zowel baten als lasten, welke uiteindelijk niet besteed zijn. Voor zowel baten als lasten is er € 7.000K minder besteed. Daarnaast zijn er bij het programma Leefomgeving bij Grondexploitatie en Beheer onroerend goed en – openbare ruimte voor ca. € 3,0 mio minder baten en lasten gerealiseerd in relatie tot de begroting na wijzigingen.



2.2. Analyse van de financiële positie

Met betrekking tot de financiële positie zijn een aantal kengetallen te benoemen, die wij hieronder hebben weergegeven (in vergelijking met de afgelopen twee boekjaren):



Op basis van deze kengetallen zien wij de volgende ontwikkelingen in de financiële positie van uw gemeente:

- De netto schuld quote, bepaald door de langlopende schulden te delen door de totale baten, zijn bij uw gemeente op een laag niveau. Indien dit hoger zou zijn dan 130% duidt dit op een verhoogd risicoprofiel. De schuldquote is stijgende, maar blijft ruim binnen de marges.
- De solvabiliteit, bepaald door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen, laat een dalende trend zien. De daling wordt veroorzaakt door het afnemen van de bestemmingsreserves. De gemeente Boxtel zit met haar solvabiliteit onder de door de VNG als normaal bestempelde ratio.
- De ratio grondexploitatie, zijnde de balanspositie grondexploitatie in verhouding met de totale baten blijft bij uw gemeente laag (7,63% voor een gemeente met inwoners 25.000 – 50.000), wat duidt op een laag risicoprofiel. Het verhoudingscijfer is in lijn met de ontwikkeling die wij in de projecten zien en de fase waar deze zich in bevinden.

Samenvattend kunnen we stellen dat de gemeente Boxtel een gemeente is met een laag risicoprofiel.

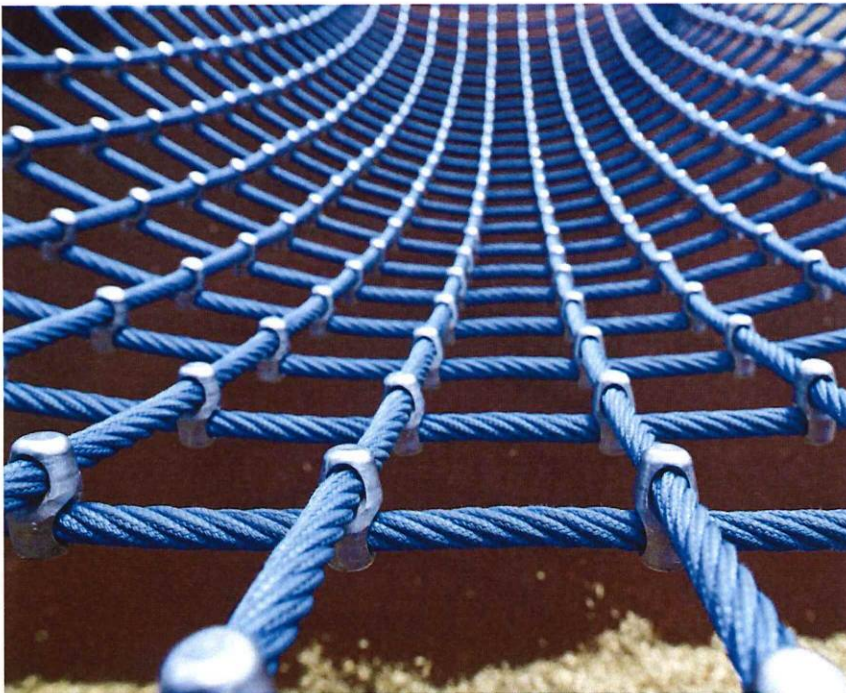
2.3. Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief van de gemeente Boxtel, zoals blijkt uit de programmabegroting 2019-2022, toont een positief geraamd saldo van baten en lasten (na reservemutaties).



BEVINDINGEN JAARREKENINGCONTROLE

meewerkend
boxtel



Focus op onderdelen die er echt toe doen



3. BEVINDINGEN JAARREKENINGCONTROLE

3.1. Schattingen

Het toegepaste verslaggevingsstelsel is gebaseerd op wettelijke voorschriften weergegeven in het *Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)*. Naar onze mening zijn de door het college gekozen waarderingsgrondslagen en grondslagen voor resultaatbepaling voor de significante jaarrekeningposten aanvaardbaar en in overeenstemming met het *BBV*. De grondslagen die per post zijn opgenomen in de toelichting van de jaarrekening zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Het college is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze schattingen:

Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2018	2017	
Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen	Laag			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Waardering bouwgronden in exploitatie	Hoog			Zie toelichting paragraaf grondexploitatie 3.3, schattingen door ons als optimistisch aangemerkt. Bij bedrijventerrein Vorst B is sprake van een inzet op duurzame en circulaire economie. Hierbij hanteert de gemeente Boxtel uitgangspunten die binnen de regio gebenchmarkt zijn. Of er daadwerkelijk tot ontwikkeling gekomen gaat worden met deze circulaire economie is nog allerm minst zeker. Dat maakt dat wij de schattingen als optimistisch kwalificeren. Daarnaast zijn er geen gevoeligheidsanalyses uitgevoerd. Deze analyses gaan uit van scenario's waarbij kosten harder stijgen dan verwacht en opbrengsten minder dan verwacht. Deze analyses zijn door Mazars uitgevoerd en leiden tot een hoger te verwachten verlies, wanneer dat scenario zich voordoet.
Voorzieningen	Gemiddeld			De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag.
Waardering van deelnemingen en uitzettingen (Financiële Vaste Activa)	Laag			Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is.



Waardering debiteuren

Laag



Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is. Wij hebben geconstateerd dat er voor vorderingen sociale zaken uit 2016 en 2017 voor ten minste aan € 69K aan vorderingen openstaat, waar geen voorziening voor is genomen. Het is optimistisch om te verwachten dat deze gelden nog ontvangen gaan worden en kwalificeren wij de voorziening als € 69K te laag opgenomen, deze € 69K is als getrouwheidsfout meegenomen.

Legenda;



Evenwichtig



Voorzichtig



Optimistisch



Buiten de bandbreedte

3.2. Decentralisaties sociaal domein

In onze managementletter zijn wij ingegaan op de uitdagingen voor boekjaar 2018 en daarna om de financiële beheersing van de taken in het sociaal domein op orde te krijgen. Uw gemeente heeft in aanloop naar de jaarrekeningcontrole veel energie gestopt in de verantwoording van de geldstromen die samenhangen met de decentralisaties. Onze bevindingen zijn als volgt:

- De accountant van de centrumgemeente 's-Hertogenbosch heeft controlewerkzaamheden uitgevoerd t.a.v. Jeugdlasten en WMO. Het beschikbaar zijn van een goedkeurende controleverklaring geeft een onderbouwing van de daadwerkelijke levering van de zorg (prestatielevering) door de zorgleverancier aan de rechthebbende. Op basis van deze verantwoordingen constateren wij:
 - De gemeente Boxtel heeft de later verkregen eindafrekening van de de gemeente 's-Hertogenbosch niet in haar administratie verwerkt. Dit leidt tot een getrouwheidsfout van € 134.000 lagere lasten die wij in onze foutenevaluatie hebben meegenomen.
 - De gemeente Boxtel heeft van de overige zorgaanbieders zelf controlewerkzaamheden verricht op de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestede lasten. Hierbij hebben wij geconstateerd dat er bij één zorgaanbieder niet wordt aangesloten met de ontvangen productieverantwoording. Dat aansluitverschil leidt tot een onzekerheid van € 39.000 in de verantwoording.

Constatering landelijk is dat van de SVB, die het beheer van de persoonsgebonden budgetten (PGB's) uitvoert, geen sluitende informatie is ontvangen over de getrouwe en rechtmatige besteding van de PGB's. De auditdienst van de SVB heeft geen goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de totale landelijke PGB-bestedingen op kasbasis in 2018. Naast de controle van de besteding bij de SVB heeft de gemeente zelf ook een controle op de prestatielevering in relatie tot de betaalde bedragen uitgevoerd. Via een projectiebrief is de geconstateerde fout met betrekking tot de PGB's 2018 vertaald naar de fout m.b.t. gemeente Boxtel. Deze afwijkingen zijn groter dan de rapporteringstolerantie en evalueren wij om die reden voor mogelijke impact op onze controleverklaring. De auditdienst van de SVB heeft aangegeven aanzienlijke verbeteringen te zien in vergelijking met voorgaande jaren. Dit blijkt ook uit de lagere foutpercentages.

Naast de fout uit de projectiebrief dienen [o.b.v. de BADO-notitie 10-1-2018] ook de in 2019 betaalde budgetten over 2018 in de foutenevaluatie meegenomen te worden. De controleverklaring van de SVB ziet namelijk toe op de uitgaande betalingen van het kalenderjaar 2018 en dat sluit niet aan met het begrotingsjaar 2018 van de gemeente. De totale onzekerheid binnen de PGB-bestedingen bedraagt voor de jaarrekening 2018 € 49.000.



3.3. Grondexploitaties

De controle van de grondexploitaties vraagt veel aandacht van ons als accountant, vanwege de hoge mate van schattingonzekerheid/bandbreedte die met deze jaarrekeningpost samenhangt. Wijzigingen in uitgangspunten die bij het doorrekenen van de grondexploitaties gehanteerd worden hebben een grote invloed op de financiële uitkomst van de grondexploitaties en ook op projectniveau dienen te maken kosten en de te realiseren opbrengsten, inclusief de timing daarvan, ingeschat worden.

De bouwgronden in exploitatie hebben een omvang van € 6,2 miljoen positief (2017: € 7,6 miljoen positief).

Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij de belangrijkste grondexploitaties van uw gemeente gecontroleerd. Onze bevindingen over het risicoprofiel van de belangrijkste projecten zijn hieronder weergegeven.

Project	Risicoprofiel	Toelichting
Vorst B	Hoog	Risico's als hoog inschat door de omvang van de nog te realiseren opbrengsten alsmede de hoogte van de nog te maken kosten. Daarnaast is er nog veel onzekerheid aangaande de mogelijke realisatie van dit complex. Er wordt ingezet op duurzaam, groen en circulaire bedrijvigheid. Op dit moment is nog niet zeker wat de realiseerbaarheid van deze bedrijvigheid is. Er is nog geen historie beschikbaar of er voldoende vraag is naar een dergelijk bedrijventerrein. De gemeente Boxtel heeft een onderzoek uitgevoerd en hieruit kwam naar voren dat er voldoende vraag is. Het uitgevoerde onderzoek alsmede de ramingen geven geen aanleiding voor ons om met de ons bekende informatie te verwachten dat er geen ontwikkeling plaats zal vinden. Risico blijft echter onverminderd hoog door de aanwezige onzekerheid. De totale eindwaarde van het project bedraagt per 31-12-2018 € 1.015K positief, hierin zit wel een reeds getroffen verliesvoorziening van € 3.644K tegen contante waarde. De nog te maken kosten zijn geïndexeerd met 2% na raming. Voor de opbrengsten zijn geen (index)stijgingen meegenomen.
Spoorzone	Gemiddeld	Eindwaarde van dit complex bedraagt per 31 december 2018 € 66K positief. Hiermee is het complex gevoelig voor tegenvallende resultaten door hogere kosten en lagere opbrengsten. In het project is reeds een verliesvoorziening aanwezig van € 4.541K tegen contante waarde. De nog te maken kosten bedragen € 415K en vormen geen groot risico voor de totale eindwaarde. De verkopen die nog gerealiseerd dienen te worden bedragen € 1.870K en vormen gezien de omvang een risico. Project is goeddeels verkocht dan wel in onderhandeling voor verkoop. Er is voor ons geen aanleiding om aan te nemen dat er geen ontwikkeling plaats zal vinden. De gemeente loopt een risico in de eindwaarde. Tegenvallende verkoopprijzen en hogere kosten kunnen snel leiden tot een aanvullende verliesvoorziening. De gemeente Boxtel heeft zelf geen scenarioberekening gemaakt voor de mogelijk tegenvallende resultaten.



Om te bepalen of de gemeente de bovengenoemde boekwaarden terugverdient, zijn meerjarenprognoses van de grondexploities opgesteld binnen de gemeente. Hierin is alle bekende informatie over toekomstige kosten en te verwachten opbrengsten door uw gemeente verwerkt.

Uw gemeente verwerkt geconstateerde verliezen op de balans als een verliesvoorziening. Voor de complexen per 31 december 2018 is een bedrag van € 10.500K aan voorzieningen opgenomen [2017 € 10.700K]. De verliesvoorziening wordt berekend tegen contante waarde.

Er zijn geen projecten die volgens de BBV-vereisten voldoen aan tussentijdse winstneming. Derhalve zijn er geen winsten genomen op de lopende projecten.

Procedureel hebben wij geconstateerd dat er geen scenarioberekeningen gemaakt worden om mogelijke tegenvallende resultaten binnen de grex inzichtelijk te maken.

3.4. SiSa-bijlage

De SiSa-bijlage bevat de verantwoording over aan uw gemeente toegekende subsidies waarvan het Rijk heeft besloten dat de verantwoording via de SiSa-bijlage in de jaarrekening dient plaats te vinden. Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden die wij hebben aangetroffen bij de controle van de SiSa bijlage. Wij constateren dat geen sprake is van financiële fouten of onzekerheden. De effecten van de fraudevondingen in de SoZa-debiteuren zijn gewogen en als niet van toepassing verwerkt. Dit is hieronder in de voorgeschreven tabel samengevat.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/ onzekerheid
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
E3	Subsieregeling sanering verkeerslawaaï	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _gemeentedeel 2018	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet _Totaal 2018	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.



G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_ gemeentedeel 2018	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.
G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_ Totaal 2018	n.v.t.	-	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling.

3.5. Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarstukken 2018 legt het College in de toelichting op de staat van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijzigingen. In het jaarverslag is in de programmaverantwoording per programma onderdeel een toelichting opgenomen over de afwijkingen tussen de realisatie en begroting na wijziging. Tevens is in de jaarrekening in het onderdeel *Begrotingsrechtmatigheid* een analyse opgenomen. Op basis van deze analyses en onze eigen werkzaamheden concluderen wij dat de overschrijdingen adequaat zijn toegelicht en er geen sprake is van overschrijdingen die wij, op grond van de richtlijnen in de *Kadernota Rechtmatigheid* van de Commissie BBV, als onrechtmatig dienen aan te merken.

Met betrekking tot investeringen in relatie tot door de raad vastgestelde kredieten hebben we vastgesteld, dat er geen kredietoverschrijdingen zijn die zelfstandig of gezamenlijk boven onze rapporteringstolerantie komen.

3.6. Aanbestedingswetgeving

De gemeente heeft over 2018 een halfjaarlijkse en volledige crediteurenanalyse uitgevoerd. Het uitvoeren van een crediteurenanalyse is inbegrepen in het interne controle jaarplan. Het doel van deze crediteurenscaan is om potentiële risico's en aanwezige onrechtmatigheden tijdig te rapporteren. De gemeente heeft veel tijd gestoken in het (tijdig) uitvoeren van de crediteurenscaan, hetgeen wij een goede zaak vinden.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de gemeente, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse / spendanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende boekjaar 2018 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen. Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen:

- De crediteurenanalyse zelf is voor verbetering vatbaar. Niet voor elk contract is duidelijk gedocumenteerd hoe dit is aanbesteed. Tevens kunnen verwijzingen naar onderliggende documentatie duidelijker.
- Het contractbeheer is voor verbetering vatbaar. Centraal is er geen volledig inzicht in contracten, looptijden en contractafspraken.



Op basis van de spendanalyse heeft de gemeente 4 contracten als onrechtmatig bestempeld, welke wij hebben overgenomen. Aangevuld met onze eigen bevindingen is het totaaloverzicht als volgt:

- Voor 5 contracten constateren wij dat de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd door de gemeente. Het betreft voornamelijk contracten die tot verschillende vensters toebehoren en betrekking hebben op PHS [betreft inhuur van projectleiders bij specifieke projecten]. De totale onrechtmatigheid komt uit op € 681.000. Wij hebben dit bedrag meegenomen als rechtmatigheidsfout.

3.7. Voorzieningen

Er worden geen voorzieningen gevormd voor de wachtgelduitkeringen van de oud-wethouders. Hierover hebben wij met de organisatie gediscussieerd. Naar ons inzicht zou volgens Art 44 lid 1 BBV nl. een voorziening gevormd moeten worden. Standpunt van de organisatie is dat er geen voorziening gevormd hoeft te worden omdat de uitkering jaarlijks ongeveer gelijk is. Op grond van Art. 44 lid 3 BBV hoeven geen voorzieningen gevormd te worden bij een jaarlijks gelijkblijvende verplichting. Uiteindelijk kunnen wij ons verenigen met dit standpunt omdat aangetoond is dat de uitkeringen reeds 4 jaar lopen en de schommeling binnen een bandbreedte van € 2K blijft.

Wel willen wij aantekenen dat het niet vormen van een voorziening bij wachtgeld in de basis vreemd is. De wachtgeldverplichting ontstaat op enig moment en op dat moment is volledig onzeker wat de omvang van de toekomstige uitkeringen is en of deze in de toekomst zal fluctueren. Hiermee kan in principe op voorhand geen sprake zijn van toepassing van Art. 44 lid 3 BBV. Bij de start van een volgende wachtgeldverlichting adviseren wij dan ook om altijd een voorziening op de balans te vormen.

3.8. WNT

Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen (bij een gemeente: de griffier en de gemeentesecretaris) in de publieke en semipublieke sector wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt ook voor niet-topfunctionarissen met een bezoldiging hoger dan de maximale normbedragen.

In het kader van de jaarrekening 2018 heeft uw gemeente een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Deze informatie heeft uw gemeente opgenomen in de toelichting in de jaarrekening. Tevens heeft uw gemeente vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de maximale normbedragen hebben ontvangen. Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen verantwoording uit hoofde van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Beleidsregels toepassing WNT 2018. Op basis van onze controle, waaraan het door het ministerie van BZK opgestelde Controleprotocol WNT ten grondslag ligt, hebben wij vastgesteld dat de WNT in 2018 is nageleefd en dat de toelichting hierover in de jaarrekening geen fouten en/of onzekerheden bevat.

De maximale WNT-drempel bedraagt in 2018 € 189.000 en wordt in 2019 verhoogd naar € 194.000.



3.9. Vennootschapsbelasting

De gemeente Boxtel valt sinds 1 januari 2016 onder de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen (VPB). Voor directe overheidsondernemingen geldt dat zij slechts belastingplichtig zijn voor zover zij een onderneming drijven (lees: beperkt vennootschapsbelastingplichtig). Gemeente Boxtel heeft getoetst welke activiteiten belast, onbelast, dan wel vrijgesteld zijn voor de vennootschapsbelasting. De conclusie op basis van deze toetsing is dat er geen sprake is van een onderneming. De VPB – last in de jaarrekening 2018 is daarom nihil.

Wij zijn het niet geheel eens met het standpunt dat er geen sprake is van een onderneming. Op basis van uitspraken van de belastingdienst kwalificeren de activiteiten m.b.t. de grondexploitatie als een onderneming en daarmee als VPB-plichtige activiteit. De gemeente Boxtel is op het standpunt dat er geen sprake van een onderneming is, omdat er structureel verlies wordt geleden bij het grondbedrijf. Het feit dat er structureel verlies wordt geleden is o.i. geen reden om geen ondernemersschap te veronderstellen. De verlieslatende exploitatie zou dan in de aangifte vennootschapsbelasting tot een negatieve belastbare winst en daarmee een te verrekenen verlies leiden. De uitkomst is dan overigens nog steeds dat de VPB-last in de jaarrekening nihil bedraagt.

Dit verschil van inzicht leidt niet tot een afwijking in de jaarrekening, wel zou de belastingdienst zich op het standpunt kunnen stellen dat er foutieve aangiften gedaan zijn. Deze aangiften zouden dan gecorrigeerd moeten worden.



INTERNE BEHEERSING

meewerkend

boxtel



**Samenvattend beeld van onze
managementletter**



4. INTERNE BEHEERSING

In onze eerdere tussentijdse rapportage na afloop van onze interim controle hebben wij u nader geïnformeerd over de beheersing in de door ons onderzochte processen. Naar aanleiding van onze werkzaamheden ten aanzien van de interne beheersing kunnen wij u in een samenvattend overzicht het volgende beeld laten zien:

Proces	Onze beoordeling
Planning & control cyclus	Toereikend
Inkopen en aanbesteden	Belangrijke aandachtspunten
Inkomende facturen en betalingsverkeer	Toereikend, met aandachtspunten
Personele lasten	Toereikend
Wmo	Toereikend met aandachtspunten
Jeugdzorg	Toereikend met aandachtspunten
Participatiewet	Toereikend
Belastingopbrengsten	Toereikend
Subsidieverstrekingen	Toereikend
Grondexploitatie	Toereikend

Voor de gedetailleerde rapportering over de interne beheersing en bovenstaand samenvatten beeld verwijzen u naar onze managementletter.

Reikwijdte werkzaamheden

Wij hebben de administratieve organisatie en de daarin verweven maatregelen van interne beheersing van uw gemeente beoordeeld, voor zover van belang in het kader van onze jaarrekeningcontrole en ter bepaling van de diepgang van de door ons uit te voeren controlewerkzaamheden. Ons onderzoek van de interne beheersing heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk was om tot een oordeel te komen over de jaarrekening. Daarom kunnen wij u ook geen oordeel over de interne beheersing geven.



MEDEDELINGEN AAN DE GEMEENTERAAD

meewerkend
boxtel



Vanuit onze rol als onafhankelijk accountant



5. MEDEDELINGEN AAN DE GEMEENTERAAD

Reikwijdte werkzaamheden

Wij bespreken met het college en management de kwaliteit, en niet alleen de aanvaardbaarheid, van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving. In deze bespreking komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals:

- nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen;
- schattingen, beoordelingen en onzekerheden;
- bijzondere transacties;
- waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekening-posten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord.

Naar onze mening zijn de door de gemeente gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de belangrijke posten in de jaarrekening en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Discussies met het college

Er waren geen verschillen van inzicht met het college of management over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden. Voorts hebben wij op grond van de door ons verrichte werkzaamheden geen discussies gehad met het college over belangrijke alternatieve verwerkingswijzen van posten of transacties.

Niet gecorrigeerde afwijkingen

Na onze controle resten enkele fouten of onzekerheden die geaggregeerd niet tot afwijking van materieel belang leiden voor het getrouwe beeld van de jaarrekening. Het overzicht van niet gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij de bevestiging bij de jaarrekening door het college gevoegd.

Fraudes en andere onregelmatigheden

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de gemeenteraad als bij het college. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden. Het onderzoek van de accountant richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude en onjuistheden. Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen voor fraude worden verkregen, dient de accountant een aanvullend onderzoek te verrichten ongeacht de aard en mogelijke omvang van de vermoedelijke fraude. Indien onze controle een afwijking als gevolg van fraude, een vermoedelijke fraude of een onjuistheid signaleert, zullen wij deze informatie uiteraard direct bespreken met het college en met de gemeenteraad en onder bepaalde omstandigheden met regelgevende en justitiële instanties, zoals verwoord in de Verordening op de Fraudemelding.

Tijdens de controlewerkzaamheden met betrekking tot boekjaar 2018 hebben we geen constatering gedaan die een indicatie kunnen zijn voor een mogelijke fraude.



Gelet op de verantwoordelijkheid van het college adviseren wij het onderwerp fraude periodiek te bespreken in vergaderingen van het college aan de hand van een frauderisicoanalyse.

Onafhankelijkheid

Met betrekking tot de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening van de gemeente Boxtel over het jaar 2018 zijn ons geen feiten en omstandigheden bekend die onze onafhankelijkheid en objectiviteit voor de door ons verstrekte controleverklaring bedreigd hebben.

Hieronder hebben wij in dat kader een overzicht van de door ons team bestede uren opgenomen (inclusief schatting nog te maken uren):

	Begroting	Realisatie
Partner	26	26
Manager	56	56
Overige teamleden	202	320
Totaal controleteam	284	402

De hogere tijdsbesteding ten opzichte van deze begroting is met name veroorzaakt door inefficiënties in het controleproces, waaronder ten aanzien van de onderdelen:

- Controle sociaal domein is relatief laat in het proces volledig beschikbaar gekomen. Gedurende de controle hebben wij meerdere malen aangelegd op deze controle. Mede ingegeven vanuit late oplevering aan Zorgleveranciers. Dat heeft geleid tot een intensief controleproces.
- Diepgang van de opgeleverde stukken was in sommige gevallen [Grex en voorzieningen] in eerste instantie onvoldoende om onze controle met het vereiste kwaliteitsniveau uit te voeren.
- Aanvullende besprekingen en werkzaamheden inzake controlebevindingen voortvloeiend uit de crediteurenanalyse [Fase 5 PHS] m.b.t. rechtmatigheid en voorzieningen wachtgeld oud-wethouders.

Wij onderkennen het feit dat de gemeente merkbare verbeterlagen gemaakt heeft in de kwaliteit van de oplevering van de gegevens ten behoeve van de accountantscontrole. Het beeld zoals geschetst in het accountantsverslag van 2017 is voor het controleteam van 2018 niet meer herkenbaar.

Automatiseringsomgeving

Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hoewel dit artikel voor een gemeente niet van toepassing is, merken wij in het verlengde hiervan wel op dat de jaarrekeningcontrole geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht heeft gebracht.



Mazars heeft meer in huis dan state-of-the-art kennis op het gebied van accountancy en fiscaliteit. We willen bijdragen aan het succes van onze klanten door, binnen de kaders van ons vak, onverwachte inzichten, verrassende mogelijkheden en nieuwe oplossingen te bieden.

Mazars. Verandert kennis in kansen

Contact

Mazars

drs. D.J. Han RA

Flight Forum 760 - Postbus 8692 - 5605 KR Eindhoven

jankhim.han@mazars.nl

088 27 71 700 | 06 1094 4962

www.mazars.nl