

Accountantsverslag

Gemeente Beverwijk
Boekjaar 2020

Aan de Gemeenteraad van de
gemeente Beverwijk
Postbus 450
1940 AL Beverwijk

Amsterdam, 7 juli 2021

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2020 van de gemeente Beverwijk te controleren.

Dit accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2020 naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Vanwege de Corona-maatregelen hebben wij afgelopen jaar de controles en werkzaamheden volledig digitaal uitgevoerd. Hierdoor gingen afstemmingen over bevindingen en het proces anders dan gebruikelijk. Wij danken de medewerkers voor de samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Drs. J.M.A. Drost RA
Partner Audit

Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6
3. Financiële positie	21
4. Bevindingen interne beheersing	24
5. Overige onderwerpen	28
Bijlagen	32



Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

-  Wij hebben een goedkeurende verklaring verstrekt voor zowel getrouwheid en rechtmatigheid.
-  Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet, behoudens het deels ontbreken van de toelichting op financiële gegevens van verbonden partijen in de desbetreffende paragraaf, aan de laatste actuele voorschriften.
-  Het Besluit Begroting en Verantwoording in de jaarrekening is in alle van materieel belang zijnde opzichten nageleefd in 2020.
-  De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening.
-  Inzake de kosten jeugdwet en de Wmo steunt de gemeente (deels) op productieverantwoordingen van zorgaanbieders die zijn voorzien van een controleverklaring. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de ontvangen controleverklaringen resteert inzake de kosten Jeugdwet en WMO een onzekerheid van € 858.000.
-  Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde fouten ten aanzien van getrouwheid.
-  Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole voor € 1,1 miljoen aan fouten geconstateerd met betrekking tot EU aanbestedingen. Dit wordt mede veroorzaakt doordat gedurende de looptijd een opdracht uitgebreid of verlengd wordt en daarmee de drempelwaarde overstijgt.
-  Wij hebben geen controleverschillen (financiële fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.
-  Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 in overeenstemming is met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Beverwijk voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Overige bijlagen (samenvatting en informatie).

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 15 september 2020 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich een aantal belangrijke wijzigingen voorgedaan, deze ziet vooral toe op de uitvoering en controle van de Tozo.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 1.300.000. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol.

Grondslag		Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.300.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 3.900.000
Rapporteringstolerantie	o.b.v. controleprotocol	€ 50.000

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Aanbestedingsrechtmatigheid.
- Waardering van uw grondexploitaties;
- Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op het verschuiven van verplichtingen.
- Prestatielevering van de inkoop.

Verslaggevingsrichtlijnen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeente heeft gedurende 2020 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Covid-19

Impact Covid-19 voor de gemeente

De belangrijkste effecten van de Corona-crisis voor de gemeente zijn nader toegelicht in een afzonderlijke paragraaf (Covid-19) in de jaarrekening.

De gemeente heeft te maken gehad met hogere lasten van € 849.000 door Covid-19. Deze lasten hebben voornamelijk betrekking op extra handhaven van de maatregelen, het vergoeden van de noodopvang en ouderbijdragen van de kinderopvang en financiële ondersteuning van culturele instellingen, Wmo instellingen en ambulante jeugdhulp. Tevens heeft de gemeente Beverwijk te maken met inkomstenderving van € 477.000, als gevolg van toeristenbelasting, parkeerbelasting, precariobelasting, evenementenleges en marktleges.

Vanuit het Rijk is een totaalbedrag van € 1.673.000 (exclusief Tozo) ontvangen ter compensatie van het financiële effect door Corona in 2020. Deze ontvangen steunmiddelen zijn besteed aan participatie, compensatie apparaatskosten, toezicht & handhaving en verkiezingen, lokale culturele voorzieningen, compensatie inkomstenderving (precariobelasting, markt- en evenementenleges, toeristen- en parkeerbelasting), jeugdzorg en Wmo en welzijn.

In totaal is een bedrag van circa € 1.040.000 toegekend aan 2020. Het restant van € 633.000 wordt overgeheveld naar 2021.

Aandachtspunten Covid-19 voor de jaarrekeningcontrole

Op 26 februari 2021 heeft de commissie BADO een notitie gedeeld waarin de effecten van Covid-19 voor de jaarrekening van decentrale overheden zijn benoemd. Hierbij is in het kader van de rechtmatigheid van de subsidies de naleving van prestaties benoemd. Er zijn subsidies verstrekt voor activiteiten die vanwege Covid-19 niet hebben plaatsgevonden en/of er hebben "vervangende" activiteiten plaatsgevonden. Het college heeft voor deze subsidies besloten om deze subsidies niet terug te vorderen. Wij hebben de besluitvorming hieromtrent getoetst en hebben vastgesteld dat het College hiertoe bevoegd is.

Afgrenzing van de lasten als gevolg van Covid-19

Wij hebben een verhoogd risico onderkend inzake de afgrenzing van de lasten als gevolg van Covid-19. Door Covid-19 worden er door de gemeente extra lasten gemaakt waardoor mogelijk budgetten worden overschreden. Een deel van deze extra lasten zullen worden gecompenseerd door het Rijk waardoor een mogelijk risico bestaat dat lasten van 2021 reeds in 2020 zijn verantwoord. Om dit risico te mitigeren, hebben wij met name gekeken naar de onderbouwingen inzake de verplichtingen ultimo 2020. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de verplichtingen voldoende zijn onderbouwd. Wij hebben derhalve geen indicaties dat de gemeente ten onrechte verplichtingen heeft opgenomen in de jaarrekening.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers

Het kabinet heeft meerdere maatregelen getroffen om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis. De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (hierna: Tozo) is één van die maatregelen om specifiek zelfstandige ondernemers, waaronder ZZP'ers, financieel te ondersteunen. De uitvoering van de Tozo is decentraal door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bij de gemeente neergelegd. Op basis van de Tozo kunnen zelfstandigen een beroep doen op twee soorten voorzieningen: een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en een lening voor bedrijfskapitaal.

De Tozo is onder grote tijdsdruk door het Rijk opengesteld en door uw gemeente met grote inspanning in uitvoering gebracht. Met name bij Tozo 1 is er gezien de grote tijdsdruk sprake geweest van beperktere controle-eisen op de aanvraag, dan dat dit geldt voor andere regelingen binnen de bestaande wetten, waaronder de Participatiewet (hierna: PW). Voor Tozo 1, 2, 3 (en in 2021 ook voor 4) mag vanuit de wetgeving ten behoeve van de beoordeling van de aanvraag in zeer belangrijke mate door de gemeente worden gesteund op de eigen verklaringen van de zelfstandig ondernemer. De verstrekkingen voor levensonderhoud zijn gebaseerd op de Participatiewet (hierna: PW) en de bedrijfskapitaalverstrekkingen zijn gebaseerd op de BBZ.

Covid-19

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (vervolg)

De bepalingen van de PW zijn daardoor in belangrijke mate van toepassing op de Tozo-regeling.

De nadere instructies vanuit het Rijk aangaande de interne controle en de verantwoording zijn pas begin april 2021 definitief geworden, belangrijk onderdeel van de eisen aan de interne controle is het hebben van beleid aangaande Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). Om te waarborgen dat er geen misbruik wordt gemaakt van de faciliteiten heeft uw gemeente, overeenkomstig aan de gestelde eisen, dit specifieke M&O-beleid geformuleerd voor de Tozo. Wij hebben de opzet, bestaan en werking van dit beleid gecontroleerd. Met dit beleid, dat onder meer bestaat uit een controleplan wordt, naast controles op het aanvraagproces, achteraf vastgesteld dat er geen misbruik is gemaakt. Het belangrijkste onderdeel van dit controleplan is welke signalen van het Inlichtingenbureau worden onderzocht, in welke diepgang deze signalen worden onderzocht en binnen welke periode deze signalen worden onderzocht. Waar geconstateerd wordt dat de aanvrager geen of een lager recht op vergoeding had volgen terugvorderingen.

De wetgever staat toe dat de door u geplande controles op signalen van misbruik of oneigenlijk gebruik gedurende 2021 worden opgepakt en de consequenties hiervan in de administratie van 2021 worden verwerkt. U bent nog niet klaar met het uitzoeken en verwerken van alle signalen voortkomend uit Tozo 1, 2 en 3. De Tozo-regeling stelt dat dit ook niet hoeft. Eventuele terugvorderingen na de genoemde datum zullen worden verwerkt in boekjaar 2021. Bij de controle van de jaarrekening 2021 wordt door ons vastgesteld dat daadwerkelijk het plan is opgevolgd.

Uit de controle van de Tozo komen de volgende bevindingen:

Geconstateerde formele fout inzake vaststellen identiteit

Bij de Tozo-aanvraag dient zowel de identiteit van de aanvrager als van de partner geïdentificeerd te worden middels ID-kaart. Van de aanvrager zelf is de identiteit wel vastgesteld middels ID-kaart. In de steekproef zijn er zeven dossiers waarbij de identiteit van de partner is vastgesteld o.b.v. DigiD i.c.m. het raadplegen van de BRP/Suwinet. Hiertoe is in beginsel niet voldaan aan artikel 17 lid 3 van de Participatiewet. In de nota verwachtingen accountantscontrole is vastgelegd dat ook kan worden volstaan met het indienen via DigiD in combinatie met raadplegen Suwinet/BRP.

Het niet vaststellen van identiteit cf. artikel 17 lid 3 van de Participatiewet betreft een formele rechtmatigheidsfout welke gerapporteerd dient te worden. Echter heeft dit conform nota verwachtingen accountantscontrole geen gevolgen m.b.t. financiële rechtmatigheid, aangezien identiteit is vastgesteld a.d.h.v. Digid i.c.m. met raadplegen Suwinet/BRP.

Covid-19

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (vervolg)

M&O beleid van de Tozo regeling

Opzet M&O beleid

De gemeente Beverwijk heeft het M&O beleid van de Tozo samengevat in een controleplan. Hierin is toegelicht hoe het proces Tozo bij de aanvraag is ingeregeld. Daarnaast is toegelicht welke controles (achteraf en vooraf) de gemeente Beverwijk gaat uitvoeren/heeft uitgevoerd t.b.v. het borgen van de rechtmatigheid van de Tozo verstrekkingen. Een belangrijk onderdeel van deze controles zijn de signalen welke worden ontvangen vanuit het Inlichtingenbureau.

Wij achten het controleplan in de basis toereikend aangezien de beschreven IB-maatregelen in het controleplan als voldoende worden beschouwd om afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude te voorkomen. Echter hebben wij de volgende aandachtspunten:

- We bevelen aan om in 2021 alle IB signalen conform plan (dus niet slechts 10%) over 2020 en 2021 op gestructureerde wijze per periode en per regeling af te handelen en de onderbouwing hiervan zichtbaar vast te leggen.
- Wij bevelen u aan om de filters op de belemmering studiefinanciering, studiefinanciering partner en belemmering meerdere inschrijvingen aan te zetten. Dit zijn veel voorkomende belemmeringen en argumenten en zoals opgenomen in het plan zijn ons inzien niet toereikend om het risico te mitigeren aan de voorkant.

Bestaan en werking M&O beleid

Bestaan en werking van het M&O beleid kan niet worden vastgesteld, omdat zoals reeds beschreven is bij de opzet, ten tijde van onze controle, nog geen gestructureerde opvolging heeft plaatsgevonden van de alle IB signalen. Daarnaast is de voorgenomen controle van 10% van de IB-signalen nog niet volledig afgerond.

De gemeente Beverwijk heeft per afgifte controleverklaring nog niet de signalen van het inlichtingenbureau definitief/volledig verwerkt. Dit is conform eerder beschreven ook geen vereiste vanuit de wetgeving. Wel staat in de nota verwachtingen accountantscontrole hieromtrent het volgende beschreven: De gemeente is verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij het noodzakelijk acht om een SiSa bijlage op te stellen zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Wij hebben in onze analyse de IB-signalen ingedeeld in hoog risico, midden risico en laag risico. De volgende IB-signalen classificeren wij als hoog:

- Adresbewoning.
- Urencriterium.
- Bedrijf opgeheven.
- Belemmering inzake studiefinanciering aanvrager of partner.
- Belemmering inzake detentie, voortvluchtig, inkomsten aanvrager of inkomsten partner.

De omvang van deze IB-signalen kan een materieel impact hebben op de jaarrekening 2021. Wij raden de gemeente dan ook aan om de IB-signalen zoveel mogelijk op te volgen en hierbij in eerste instantie de prioriteit te leggen bij de hoog risico posten.

Waardering van de grondexploitaties

Algemeen

De waardering van de grondexploitatie is een significant risico in onze controleaanpak, vanwege de mate van schattingsonzekerheid. Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de waardering in opzet en bestaan getoetst en aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Wij achten de waardering aanvaardbaar en vinden de veronderstellingen redelijk. Hieronder hebben wij de ontwikkeling van uw grondexploitatie gedurende de afgelopen vier jaar weergegeven.

Grafiek ontwikkeling grondexploitatie (x € 1 miljoen)



Ten opzichte van 31 december 2020 is de boekwaarde van de post grondexploitatie toegenomen met € 4,9 miljoen. De toename van de boekwaarde per 31 december 2020 is als volgt samen te vatten:

(x € 1.000)	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	2.884	3.705
Investerings	5.663	1.933
Grondverkoop	-1.167	-3.090
Tussentijdse winstneming	290	564
Mutatie verliesvoorziening	120	-229
Boekwaarde per 31 december	7.790	2.884

Gehanteerde parameters

De waardering van uw grondexploitatie is voor een groot deel afhankelijk van de gemaakte schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op waarin schattingen zijn opgenomen. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten ten grondslag. Wij hebben de door gemeente Beverwijk gehanteerde uitgangspunten en parameters getoetst. De belangrijkste uitkomsten hiervan kunnen als volgt worden samengevat:

Parameter	2020	2019
Kostenstijging	●	●
Opbrengstenstijging	●	●
Rekenrente	●	●
Disconteringsvoet	●	●
Programmering	●	●
Verkoopprijzen	●	●
10-jaarstermijn	●	●

Legenda status:

- = evenwichtig
- = optimistisch
- = voorzichtig
- = controleverschil

Kostenstijging

De gehanteerde parameter voor de kostenstijging is 2,5% (2019: 2,5%) en ligt in lijn met de landelijke prijsindexcijfers. Op basis van de momenteel beschikbare informatie achten wij deze parameter evenwichtig. Gezien de prijsontwikkelingen in de markt is het van belang de ontwikkelingen hierin goed te monitoren.

Waardering van de grondexploitaties

Opbrengstenstijging

Het college rekent met de volgende opbrengstenstijgingen

Complex	Woningen	Bedrijven	Kantoren
Binnenduin	0,5%	n.v.t	n.v.t
Plantage	0%	n.v.t.	n.v.t.
Convenantlocaties	0%	n.v.t.	n.v.t.

Op basis van de momenteel beschikbare informatie achten wij deze parameter voorzichtig. Gezien de ontwikkelingen in de markt achten wij het van belang dit goed te blijven volgen.

Rekenrente

Het college rekent binnen de huidige grondexploitaties met een toekomstige rekenrente van 3,3% (2019: 3,3%). De rekenrente is gebaseerd op de huidige leningenportefeuille van gemeente Beverwijk. Deze grondslag is in overeenstemming met de notitie grondexploitatie en de bepaling in de notitie rente van de commissie BBV. Wij achten deze parameter evenwichtig.

Disconteringsvoet

De disconteringsvoet die moet worden gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is door de commissie BBV voor alle gemeenten gelijkgesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor inflatie binnen de Eurozone (2%). Dit percentage is door de gemeente correct toegepast, waardoor wij deze parameter kwalificeren als evenwichtig.

Programmering

De programmering van de grondexploitaties wordt actief gemonitord door de gemeente Beverwijk. De ingerekende programmering ligt in lijn met vorig jaar en is onder andere gebaseerd op de Woonvisie 2020 Beverwijk en Heemskerk. Wij achten deze parameter evenwichtig.

Verkooprijzen

De verkoopprijzen voor zowel woningen als bedrijven zijn niet significant gewijzigd en zijn slechts geïndexeerd ten opzichte van 2019.

Toelichting in de jaarrekening:

De gehanteerde parameters worden nog niet benoemd in de jaarrekening. Dit is wel verplicht volgens BBV art. 52d lid f.

Daarnaast geldt dat de toelichting van de voorraad nog niet aan alle eisen van de BBV voldoet. De volgende punten dienen nog opgenomen te worden in de toelichting:

- De geraamde nog te maken kosten (zie art. 52d lid d).
- De geraamde opbrengsten (zie art 52d lid e).
- Het geraamde eindresultaat en de berekeningswijze die hiervoor is gehanteerd met een onderbouwing en de aannames die eraan ten grondslag liggen (Parameters).(art. 52d lid f).
- De aard en omvang van de aangebrachte dan wel geraamde waardeverminderingen (art. 65 lid 2) van de voorraden zijn in de toelichting op de balans opgenomen. (art 52b) .

Waardering van de grondexploitaties

Binnenduin

De totale boekwaarde van het project is € 8 miljoen, het verwachte eindresultaat van dit project is € 2,8 miljoen positief. Door de gemeente is in 2020 een tussentijdse winst genomen van - € 0,1 miljoen conform de notitie grondexploitaties van de Commissie BBV.

De opbrengsten zullen met name vanaf 2021 worden gerealiseerd. De nog te realiseren opbrengsten zijn geschat op circa € 15 miljoen. Hiervan kan de helft, circa € 7,6 miljoen, onderbouwd worden door getekende verkoopovereenkomsten welke begin 2021 zijn afgewikkeld. Wij hebben kennis genomen van de gehanteerde uitgangspunten inzake de nog te maken kosten en opbrengsten van dit project.

Plantage

De totale boekwaarde van dit project is circa € 1,2 miljoen negatief, doordat er meer opbrengsten dan kosten zijn gerealiseerd. Fase 3 zal in 2021 worden afgesloten met een verwachte winst van € 0,9 miljoen. Tevens heeft een tussentijdse winst plaatsgevonden van € 408.000. Nagenoeg alle opbrengsten zijn reeds gerealiseerd en bestaan uitsluitend nog uit een ontvangen subsidie van de Provincie Noord-Holland ad € 0,4 miljoen. De nog te maken kosten bedraagt € 0,2 miljoen.

De grondexploitatie fase 4-5 laat een verwacht tekort zien van € 109.000. Hiermee is het verwacht verlies afgenomen met € 119.000. Voor dit tekort is er conform de BBV een verliesvoorziening gevormd van € 109.000 welke gedekt zal worden uit de bestemmingsreserve grondexploitaties. Fase 4-5 zal naar verwachting in 2021 worden afgesloten. De grondopbrengsten ad zijn inmiddels gerealiseerd. De nog te maken kosten ad € 1 miljoen bestaat hoofdzakelijk aan het woonrijp maken van de kavels.

Convenantlocaties

De boekwaarde van dit project bedraagt € 1 miljoen, het verwachte eindwaarde van dit project is € 124.000 positief.

De nog te maken kosten bedragen circa € 0,5 miljoen en bestaat voornamelijk uit het bouw- en woonrijpmaken van Kingfordsmitstraat en Grote Houtweg. De nog te realiseren opbrengsten bedragen € 1,6 miljoen. Hiervan heeft € 0,7 miljoen betrekking op Kingfordsmitstraat. Hier ligt een overeenkomst ten grondslag en worden afgenomen door Woonopmaat. De resterende € 0,9 miljoen heeft betrekking op de verkoop van 80 zorgappartementen welke in 2021 zullen worden uitgegeven.

Tussentijdse winstneming

Wij hebben vastgesteld dat de tussentijdse winstnemingen in overeenstemming is met de POC-methode zoals deze is benoemd in de notitie grondbeleid van de Commissie BBV.

Sociaal domein (1)

Algemeen

De gemeente Beverwijk voert diverse regelingen uit in het sociaal domein waarbij taken veelal zijn ondergebracht bij derde partijen. Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de belangrijkste onderdelen en door wie deze werkzaamheden uitgevoerd worden:

Onderdeel	Uitvoerder	Wijze van uitbesteding	Bepaling last boekjaar
Uitkeringen (Participatiewet)	Zelfstandig	n.v.t.	Werkelijke lasten
Werkdeel (WSW)	IJmond werkt	Delegatie	Vaste bijdrage op basis van de begroting
Jeugdwet	Zelfstandig	n.v.t.	Afrekening op basis van werkelijke lasten
WMO	Zelfstandig	n.v.t.	Afrekening op basis van werkelijke lasten
PGB's	Sociale verzekeringsbank	Mandatering	Afrekening op basis van werkelijke lasten

Uitkeringen (Participatiewet)

De participatiewet (exclusief Tozo) wordt door de gemeente zelf uitgevoerd. Wij hebben middels een statistische steekproef de afgegeven beschikkingen beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers

Zie paragraaf COVID-19.

Jeugdwet

Voor de uitvoering van de jeugdzorg heeft de gemeente Beverwijk samen met de gemeente Velsen en Heemskerk op regionaal niveau contracten afgesloten met de zorgaanbieders. Met de grote zorgaanbieders is afgesproken dat zij een controleverklaring verstrekken over de juistheid en volledigheid van de ingediende declaraties in het boekjaar conform het landelijke controleprotocol. Deze controleverklaringen zijn nodig om zekerheid te krijgen dat alle uitgevoerde zorg voor de juiste indicatie, voor de juiste prijs aan een inwoner van de gemeente Beverwijk is geleverd.

De totale onzekerheid ten aanzien van de jeugdwet bedraagt € 804.000 en wordt veroorzaakt door het ontbreken van productieverantwoordingen c.q. controleverklaringen van zorgaanbieders. Deze onzekerheid hebben wij opgenomen in bijlage B.

WMO

Inzake de WMO is de gemeente met betrekking tot de levering van de zorg net als bij de jeugdwet afhankelijk van goedkeurende controleverklaringen van zorgaanbieders. De totale onzekerheid ten aanzien van de WMO bedraagt € 54.000 en wordt tevens veroorzaakt door het ontbreken van productieverantwoordingen c.q. controleverklaringen van zorgaanbieders. Deze onzekerheid hebben wij opgenomen in bijlage B.

Sociaal domein (2)

Eigen bijdrage WMO

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, zorg in natura of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. De gemeente Beverwijk heeft deze onzekerheid toegelicht in de jaarrekening.

PGB's

Inzake de PGB-budgetten stelt de gemeente de aanspraak vast hetgeen wordt vastgelegd in een beschikking. De SVB verwerkt en registreert de ten laste van de beschikkingen gedeclareerde uitgaven. Het SVB betaalt de declaraties aan zorgverleners en PGB-budgethouders. De verantwoorde lasten inzake de PGB bedragen over het boekjaar 2020 € 515.500. Hiervan heeft € 176.300 betrekking op jeugd en 339.200 heeft betrekking op de Wmo. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Beverwijk in voldoende mate de prestatielevering heeft vastgesteld.

Overige bevindingen (1)

Vermakelijkheidsretributie

Er loopt al geruime tijd een juridische procedure tussen de gemeente Beverwijk en een externe partij inzake de vermakelijkheidsretributie. Het opleggen van de aanslagen verloopt via Cocensus. Voor de aanslagen van de boekjaren 2012 en 2016 is door de externe partij hoger beroep ingediend aanzien zij van mening is dat zij niet belastingplichtig is voor vermakelijkheidsretributie. Dit beroep is door de Hoge Raad grondig verklaard. De gemeente is tegen de uitspraak in cassatie gegaan en hier wordt pas eind 2021 / begin 2022 een uitspraak verwacht. Voor de boekjaren 2013 en 2014 is geen beroep aangetekend. Daarnaast wordt de hoogte van de aanslagen 2017 – 2019 betwist doordat deze externe partij uitgaat van lagere bezoekersaantallen dan de gemeente. De aanslag voor het boekjaar 2017 is inmiddels opgelegd. De aanslagen voor 2018 en 2019 zullen nog worden opgelegd maar zijn financieel al wel verantwoord. Voor boekjaar 2020 zal geen aanslag worden opgelegd, dit wordt veroorzaakt doordat door Covid-19 de bezoekersaantallen tegen vielen en hiermee niet het minimum aantal bezoekers wordt behaald. De totale omvang van de vermakelijkheidsretributie is circa € 1 miljoen waarvan een deels reeds ontvangen is.

Deze zaak is momenteel in behandeling bij de advocaat van Cocensus. Uit de lawyers letter komt naar voren dat de uitkomst van deze zaak vooralsnog onzeker is. Als gevolg van de uitspraak van het hoger beroep heeft de gemeente besloten om de voorziening voor oninbaarheid te verhogen van 50% naar 85%. De gemeente heeft bij de waardering van deze vordering adequaat rekening gehouden met bovenstaande onzekerheden.

Inkopen en prestatielevering

De gemeente Beverwijk heeft vastgesteld dat aan de inkopen een toereikende prestatielevering ten grondslag ligt. Wij hebben deze werkzaamheden, het vaststellen van een toereikende prestatielevering, betrokken in onze werkzaamheden en onderschrijven de conclusie van gemeente Beverwijk. Wij hebben vastgesteld dat voor inkooplasten een adequate prestatielevering heeft plaatsgevonden. Op basis van onze werkzaamheden zijn geen bevindingen gebleken. Wel merken wij op dat voor een aantal items in onze steekproef het een tijdsintensief proces is geweest om de prestatie vast te kunnen stellen. Wij adviseren de gemeente de controle om de prestatielevering meer in te bedden in het proces en de controle te verschuiven naar de 1e/ 2e lijn.

Controleproces

Zowel de gemeente Beverwijk als wij als controlerend accountant hebben een intensief controleproces gehad. Wij delen hierbij onze observaties die naar onze mening van invloed zijn geweest op het controleproces, waarbij wij ook kritisch naar onze eigen rol hebben gekeken.

1. Het werken op afstand zorgt er voor dat afstemming lastiger is, waardoor niet in alle gevallen duidelijk is geweest wat wij bedoelen/ welke controle-informatie en – documentatie wij nodig hebben. Door diverse afstemmomenten aan de voorkant en gedurende het controleproces heeft de gemeente en wij getracht om de controle zo efficiënt en effectief in te richten.
2. Bij aanvang van de controle ultimo maart was de jaarrekening en het balansdossier nog niet volledig gereed, deels wordt dit veroorzaakt door krapte in de personele bezetting waardoor de gemeente kwetsbaar is. Hierdoor is een groot deel van de controle verschoven naar eind mei. Wij hebben geconstateerd dat de aansluiting tussen sub-administraties en het grootboek niet tussentijds zijn gemaakt en ook bij de jaarrekeningcontrole nog niet gereed waren. Verschillen waren hierdoor onvoldoende inzichtelijk. Wij adviseren de gemeente om kritisch te kijken naar de afsluitproces om voor 2021 wel een tijdige oplevering van het balansdossier, inclusief alle tussentijdse aansluitingen, te waarborgen.
3. Wij adviseren de gemeente om blijvend kritisch en zichtbaar vast te stellen dat de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals opgenomen in het BBV. Daarnaast zijn er punten die voor verbetering zijn en welke nog niet zijn opgenomen in de jaarrekening. Voorbeelden zijn:
 - Paragraaf verbonden partijen: het toevoegen van de meest actuele financiële cijfers per gemeenschappelijke regeling. Niet voor alle regelingen zijn de financiële cijfers up-to-date.
 - Korte toelichting opnemen over de mutaties gedurende het boekjaar voor verschillende posten en benoemen van de belangrijkste posten.
 - Een overzicht opnemen van langlopende financiële verplichtingen die boven de Europese drempelwaarde van de Europese aanbestedingsregels vallen.

Rechtmatigheid

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijkt dat voor enkele gemeentelijke inkooptrajecten niet de juiste procedure is gevolgd. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van circa € 1,1 miljoen.

Wij adviseren het college om de interne beheersing op de aanbestedingen aan te scherpen om zo onrechtmatige aanbestedingen in de toekomst te voorkomen. Tevens adviseren wij om de uitkomsten van de halfjaarlijkse spend-analyses kritischer te beoordelen, zodat mogelijke onrechtmatigheden eerder in het proces in kaart worden gebracht en hierop acties ondernomen kunnen worden.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. 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 belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze 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 inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

In de kadernota is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het college een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het college stelt uw gemeenteraad voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2020. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting. Er dient nog wel een adequate toelichting te worden opgenomen in de jaarrekening.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking
Programma 3 Economische zaken (totaal € 0,2 miljoen)	Budgetoverschrijding past binnen beleid en welke niet eerder bij de gemeente bekend was. Wij raden wel aan om de budgetoverschrijdingen beter te monitoren.
Programma 6 Sociaal Domein (totaal € 5,6 miljoen)	Budgetoverschrijding wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten dan geraamd. Onrechtmatigheid, maar telt niet mee in het oordeel.
Programma 7 Volkshuisvesting en Milieu (totaal € 0,3 miljoen)	Budgetoverschrijding wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten dan geraamd. Onrechtmatigheid, maar telt niet mee in het oordeel.

Rechtmatigheid

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de gemeenteraad geautoriseerde kredieten. Wij constateren dat er geen overschrijdingen op investeringsniveau aanwezig zijn ten opzichte van de gevoteerde kredieten.

Mutaties in de reserves

De mutaties in de reserves zoals opgenomen in de jaarrekening kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(x € 1.000)	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Dotaties	€ 2.753.300	€ 4.672.700	€ 1.919.400
Onttrekkingen	€ 4.521.400	€ 5.255.000	€ 733.600
Saldo mutaties in de reserves	€ -1.768.100	€ -582.300	€ 1.185.800

Aan de afwijkingen liggen raadsbesluiten ten grondslag inzake de gehanteerde systematiek. De rechtmatigheid is door ons vastgesteld.

Niet financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Financiering

In 2020 heeft uw gemeente geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de gemeente Beverwijk zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2020 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan ...
Covid-19	Uw gemeente heeft ervoor gekozen om een afzonderlijke paragraaf op te nemen waarin de impact als gevolg van Covid-19 is beschreven. Hiermee geeft u een goed inzicht in deze bijzondere gebeurtenissen.

SiSa-bijlage en WNT

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen financiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Wel zijn er voor de Tozo-regeling diverse formele rechtmatigheidsfouten gesignaleerd in verband met de identificatie.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

WNT verantwoording

Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Beide topfunctionarissen zijn in loondienst en er hebben zich gedurende 2020 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

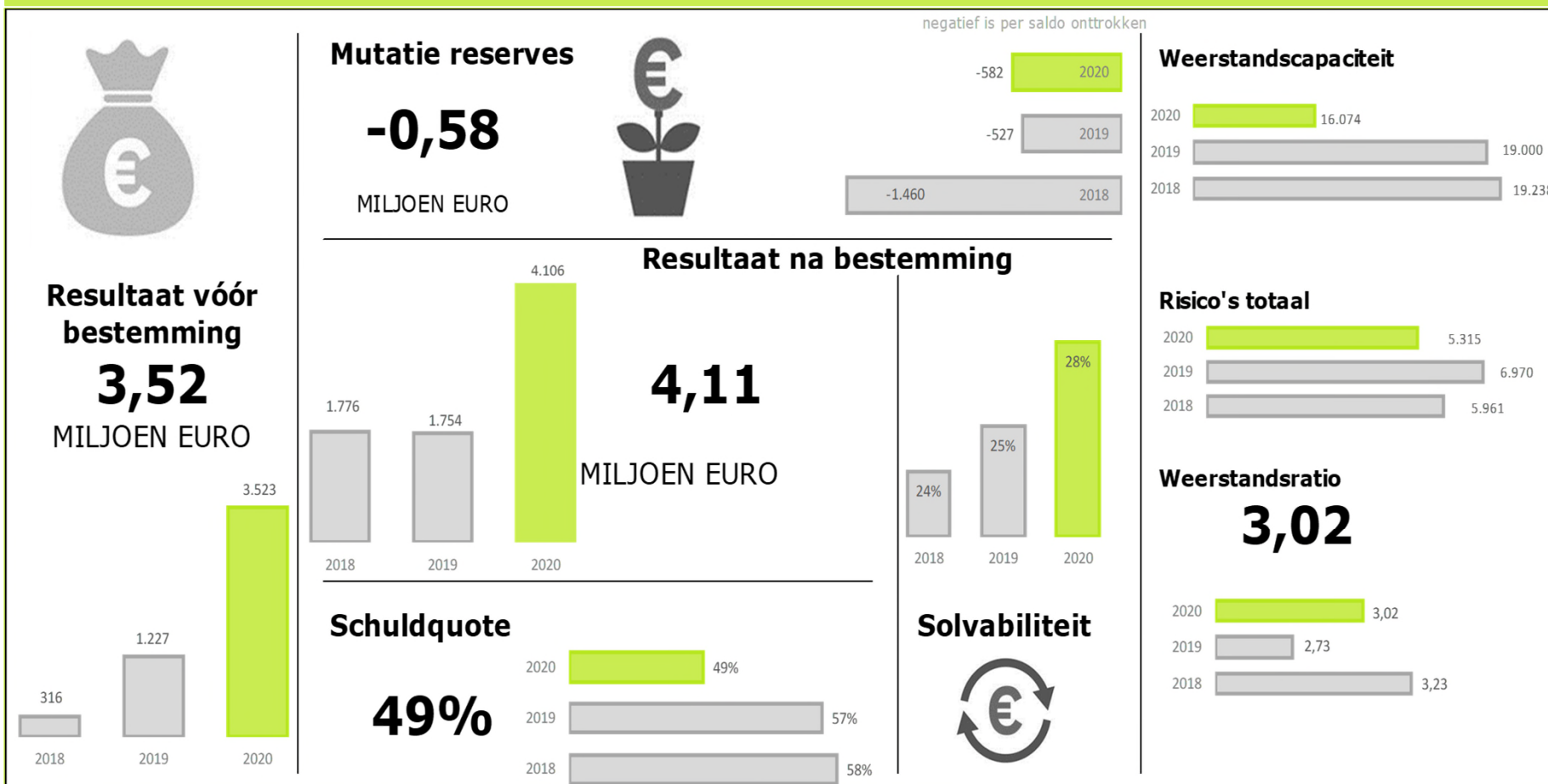
Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



Financiële positie

1. Bestuurlijke samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringwaarden



3. Financiële positie

3.3 Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

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

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen en een relatie naar de landelijke ontwikkelingen weergegeven:

Kengetallen	Gemeente		Landelijk	
	2020	2019	2020*	2019
Netto schuldquote	49	57	67	56
Netto schuldquote gecorrigeerd	36	42	60	49
Solvabiliteit	28	25	32	34
Grondexploitaties	6	2	10	12
Belastingcapaciteit	99	97	105	103
Structurele exploitatieruimte	1	1	0	0

De provincie Noord-Holland heeft aangegeven dat zij de signaleringswaarden hanteert die in de stresstest van de 100.000+gemeenten staan. 4 van de kengetallen vallen in categorie A (het minst risicovol) en 2 in categorie B (gemiddeld risicovol). Op basis hiervan scoort de gemeente als ruim voldoende

3.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Hieronder is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandscapaciteit bedraagt, inclusief het voorstel tot resultaatbestemming € 5,3 miljoen (2019: € 6,9 miljoen). Er is dus sprake van een daling van 23% van de beschikbare weerstandscapaciteit ten opzichte van 2019.

De grootste door uw gemeente geïdentificeerde risico zijn:

- Risico op fluctuaties binnen de algemene uitkering gemeentefonds.
- Risico op open einde regelingen bijstand.

Het college streeft een ratio na tussen $1,0 < 1,4$. Hier voldoet de gemeente aan.

	2020	2019	2018
Weerstandscapaciteit	EUR 16.074	EUR 19.000	EUR 19.238
Risico's	EUR 5.314	EUR 6.970	EUR 5.961
Weerstandsratio	3,02	2,73	3,23

Weerstandsratio	Betekenis
≥ 2.0	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
< 0.6	Ruim onvoldoende



Bevindingen interne beheersing

4. Bevindingen interne beheersing (1)

4.1 Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2020 hebben wij op 2 februari 2021 jl. een management letter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeente. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening.

1. De (Europese) aanbestedingsregels worden niet gevolgd bij de inkopen waardoor de inkopen niet rechtmatig plaatsvinden.
2. Verschuiving van verplichtingen als gevolg van management override.
3. Het risico van onrechtmatige betalingen, waardoor de lasten ten onrechte zijn verantwoord.
4. In exploitatie genomen bouwgronden zijn niet op juiste wijze gewaardeerd doordat de fasering van de grondexploitatie niet juist is ingeschat.

4.2 Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

4.3 Fraude, corruptie en naleving wet- en regelgeving

Fraude

Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het toezicht op het college in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het college gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

4. Bevindingen interne beheersing (2)

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren de gemeenteraad over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de gemeenteraad in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeente maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeente te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeente ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Door middel van een steekproef vaststellen of bij alle materiële grondaankopen en –verkoop door de gemeente vastgestelde procedures in materiële zin zijn gevolgd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

4. Bevindingen interne beheersing (3)

Opvolging bevindingen management letter

In onderstaand overzicht hebben wij onze detailbevindingen vanuit onze managementletter 2020 weergegeven en daarbij de opvolging aangegeven.

Nr.	Proces	Detailbevindingen	Opvolging
1	Inkoop- en aanbesteding	Aanbestedingen voldoen niet aan het interne inkoopbeleid	Wij zullen tijdens de interim controle van 2021 opnieuw beoordelen of hier opvolging aan gegeven is.
2	Algemeen	Procedurebeschrijvingen niet up-to-date	Wij zullen tijdens de interim controle van 2021 opnieuw beoordelen of voor alle processen procedurebeschrijvingen aanwezig zijn.
3	Algemeen	Testen van IT General Controls	Wij hebben vastgesteld dat de interne controle de relevante IT-systemen heeft beoordeeld. Wel raden wij voor 2021 aan om de IT general controls van de relevante IT-systemen eerder in haar scope mee te nemen, zodat eerder mogelijke tekortkomingen in de IT-systemen en ontoereikende functiescheiding en autorisaties gedetecteerd kunnen worden en hier adequate acties genomen kunnen worden.
4	Algemeen	Identificeren risico's en interne beheersingsmaatregelen in werkprocessen	Door het ontbreken van zichtbare controlemaatregelen, dient dit gecompenseerd te worden door gegevensgerichte werkzaamheden van de VIC (3e lijn) en door de accountant. Wij hebben voor een groot deel van de processen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd middels statistische steekproeven.
5	Inkopen en betalingen	Controle op prestatielevering	Wij hebben een uitgebreide steekproef uitgevoerd op de inkoopfacturen 2020. Voor de geselecteerde items heeft de gemeente documentatie aangeleverd ter onderbouwing voor de prestatielevering en de rechtmatigheid van de kosten. Bevindingen zijn vastgelegd op pagina 16 van het accountantsverslag.
6	Inkoop- en aanbesteding	Onrechtmatige aanbestedingen	De gemeente heeft een halfjaarlijkse en jaarlijkse spendanalyse uitgevoerd op de crediteuren. Wij hebben middels een uitgebreide statistische steekproef de uitwerking van de spendanalyse van de gemeente beoordeeld. Uit onze bevindingen komt een rechtmatigheidsfout uit van € 1,1 miljoen (zie pagina 17).
7	Sociaal Domein	Onvoldoende zekerheid over levering van de zorg inzake PGB's	De gemeente heeft voldoende controlewerkzaamheden verricht om de prestatielevering van de zorg vast te stellen. Uit onze werkzaamheden zijn hier verder geen bijzonderheden uitgekomen en komen wij tot dezelfde conclusies als de gemeente (zie pagina 15)
8	Sociaal Domein	Onvoldoende zekerheid over levering van de jeugdzorg (ZIN)	Voor jeugdzorg/Wmo (ZIN) steunt de gemeente op de productieverantwoordingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders. Wij hebben middels gegevensgerichte werkzaamheden de verantwoorde zorg in de jaarrekening aangesloten met deze productieverantwoordingen voorzien van controleverklaringen. Onze bevindingen zijn opgenomen op pagina 14.
9	Sociaal Domein	Onvolledige dossier binnen het sociaal domein	Wij zullen tijdens de interim controle van 2021 opnieuw beoordelen op de dossiervorming volledig en op orde is.
10	Sociaal Domein	Onrechtmatige uitkering van Participatiewet	Wij hebben middels een statistische steekproef op de uitkeringen vastgesteld dat er geen onrechtmatige uitkeringen zijn verstrekt.

Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

Zorgplicht voor een gezonde en veilige werkplek

Nu het thuiswerken zo lang aanhoudt, wordt aandacht voor de verantwoordelijkheid en zorgplicht van de werkgever in relatie tot de werkplek steeds belangrijker. De Arbowet bepaalt namelijk dat werkgevers moeten zorgen voor een gezonde en veilige werkplek voor de werknemers. Dit geldt uiteraard voor de normale werkplek, maar nu er veel en structureel wordt thuisgewerkt, geldt dit ook voor de thuiswerkplek. Denk hierbij aan goed gebruik van een computer, juiste verlichting en een passende inrichting van tafel en stoel. Omdat elke thuiswerksituatie anders is, kunnen de eisen per werknemer enorm verschillen. De ene werknemer heeft een voetenbankje nodig om in de juiste houding te zitten, de andere een verstevigde bureaustoel. Twee belangrijk onderdelen van het voldoen aan de zorgplicht is dan ook maatwerk én voldoende voorlichting geven over wat een gezonde en veilige werkplek is. De ene werknemer ondervindt namelijk meer problemen bij het inrichten van een goede thuiswerkplek dan de ander.

Nalatigheid zorgplicht kan tot boetes leiden

Als u als werkgever niet of onvoldoende aan deze zorgplicht voldoet, kunt u een boete krijgen. De inspectie SZW controleert werkgevers naar aanleiding van klachten (die medewerkers via de website van de inspectie kunnen indienen) of al dan niet aan de eisen voor een thuiswerkplek wordt voldaan. Wie niet aan de eisen voldoet, moet rekening houden met boetes van € 430 tot € 13.500. De Inspectie SZW is zelfs bevoegd om thuiswerkplekken te controleren, ook als de werknemer geen toestemming geeft om zijn woning te betreden.

Ook aandacht voor werkplek op werkvloer

Ook voor werknemers die niet thuis kunnen werken, geldt dat u maatregelen en voorzieningen moet treffen om te zorgen dat werk-plekken veilig toegankelijk moeten zijn en veilig moeten kunnen worden verlaten. In het Arbobesluit zijn voor de duur van de pandemie tijdelijke aanvullende eisen opgenomen in verband met het corona-virus. Tot deze tijdelijke maatregelen en voorzieningen behoren in ieder geval:

- werkgever dient voldoende hygiënische voorzieningen te treffen;
- werkgever dient voorlichting aan werknemers te geven over bestrijding van het coronavirus op de werkplek;
- werknemers dienen de maatregelen na te leven en gebruik te maken van de beschikbare voorzieningen;
- werkgever dient adequaat toezicht te houden op naleving van voorgaande maatregelen.

Boete en werk stilleggen

De Inspectie SZW heeft de bevoegdheid heeft om bij herhaalde overtreding van bovenstaande maatregelen en voorzieningen het werk stil te leggen. Dat kunnen zij doen zonder voorafgaande waarschuwing. Daarnaast lopen werkgevers het risico dat de Inspectie SZW hen bij overtreding een bestuurlijke boete oplegt € 4.500. Tref dus voldoende maatregelen op de werkvloer om uw werknemers zo veel mogelijk te beschermen tegen besmetting van het coronavirus.

5. Overige onderwerpen

Cybercrime

Cybercrime is een toenemende bedreiging voor veel bedrijven. In 2020 is de cybercriminaliteit verder toegenomen en het einde van die trend is helaas nog niet in zicht. Reden genoeg om u nogmaals te wijzen op de risico's van cybercrime. Er worden meer phishing mails verstuurd, sociale media wordt vaker ingezet om bijvoorbeeld malware te verspreiden en steeds meer bedrijven krijgen direct of indirect via hun leveranciers te maken met ransomware (gijzelsoftware) of phishing aanvallen.

Thuiswerken

Sinds maart 2020 werken veel mensen niet meer op kantoor en loggen vanuit huis in op het netwerk van het bedrijf waar ze werken. Via allerlei slinkse methoden proberen cybercriminelen de inloggegevens van medewerkers te stelen om zichzelf toegang tot het bedrijfsnetwerk te verschaffen. Bij menig medewerker blijkt de (privé) laptop of pc waarmee wordt ingelogd kwetsbaar voor diverse vormen van malware. Soms gaat dat via malware die toetsaanslagen bijhoudt tot vormen waarbij de complete computer wordt overgenomen, bijvoorbeeld het Remote Desktop Protocol. Wanneer criminelen toegang tot het bedrijfsnetwerk hebben kan de schade variëren van diefstal van bedrijfsgegevens tot fraude en het ontoegankelijk maken van gegevens en systemen.

Tips:

- Zorg voor tweetrapsauthenticatie (2FA of MFA) bij toegang tot het netwerk.
- Borg dat medewerkers antivirus software installeren en up-to-date houden.
- Beveilig het dataverkeer tussen thuiswerkers en het bedrijfsnetwerk via VPN.

Phishing

Cybercriminelen spelen al jaren handig in op de actualiteiten om mensen te verleiden op een linkje te klikken of een bijlage te openen. Aan het begin van de pandemie speelde men in op de behoefte aan informatie over maatregelen, besmettingsgevaar en producten als mondkapjes en bacteriële zeep. Naarmate er meer mensen werden besmet en stierven, ging men over op slinkse boodschappen zoals een besmetting bij buurtbewoners of collega's. Nu een vaccin in aantocht is, verwachten we phishing mails en smsjes die inspelen op de behoefte aan een snelle levering met berichten als "wilt u niet wachten op het rijksvaccinatieprogramma?" Het doel blijft ongewijzigd, men probeert malware op uw computer of smartphone te installeren of uw persoonlijke gegevens of geld te ontfutselen.

Voor phishing aanvallen wordt overigens niet alleen e-mail ingezet, maar bijvoorbeeld ook sms, WhatsApp en WeChat maar ook via social media. Deze kanalen blijken effectief voor cybercriminelen omdat de ontvangers vaak snel reageren en op linkjes klikken. Door een beroep te doen op uw emotie, kunnen criminelen heel overtuigend zijn waardoor u klikt. Kenmerken van veel phishing mails zijn urgentie (u moet snel reageren) en angst (we gaan uw pas of account blokkeren).

Tips:

- Zorg voor bewustwording in uw organisatie en creëer awareness bij uw medewerkers dat ze niet klikken op links en bijlagen uit onbetrouwbare e-mails.

5. Overige onderwerpen

Ransomware

Dit jaar is het aantal bedrijven dat slachtoffer is geworden van ransomware fors gestegen. Cybercriminelen slagen er steeds vaker in om dit type malware bij bedrijven naar binnen te smokkelen via phishing mails of door gebruik te maken van kwetsbaarheden of configuratiefouten in IT systemen, bij medewerkers of bij een van uw leveranciers. Door niet direct toe te slaan, maar eerst de back-up te besmetten komen bedrijven voor het blok te staan en wordt steeds vaker het geëiste losgeld betaald. Door kartelvorming bij cybercriminelen en services als 'Ransomware as a Service' wordt het gevaar helaas steeds groter. Tevens zien we dat criminelen vertrouwelijke gegevens verkopen op illegale marktplaatsen.

Er is ook een trend waarbij bedrijven niet direct door cybercriminelen worden geraakt, maar via hun leveranciers. Door toenemende digitalisering en integratie van supply chains verwachten wij de komende jaren een verdere stijging te zien. Om die reden is het verstandig om hier met uw leveranciers aandacht aan te besteden.

Tips

- Houd uw software (Operating System, Antivirus en Firewall) up-to-date.
- Voer periodiek een virusscan uit, bij voorkeur via realtime scanners.
- Verwijder software die u niet meer gebruikt.
- Splits uw netwerk in aparte delen om te voorkomen dat het hele netwerk wordt geraakt.
- Maak regelmatig een back-up en bewaar die apart van uw systeem en internet. Zorg er ook voor dat de back-up wordt getest zodat je zeker weet dat die gebruikt kan worden.
- Zorg ervoor dat u een cyber response plan heeft.

Tot slot

Absolute veiligheid bestaat niet. Goede voorbereiding en besluitvorming op het gebied van cybersecurity vormen echter onderdeel van de verantwoordelijkheid van het management.

Wij adviseren u om dit thema met regelmaat en hoog op de bestuursagenda te zetten.

A photograph of a stack of smooth, rounded stones balanced on a rougher rock surface. The stones are arranged in a vertical column, with the top stone being the smallest and the bottom one the largest. The background is a soft, out-of-focus landscape with a warm, golden light, suggesting a sunset or sunrise. The overall mood is calm and balanced.

Bijlagen

Bijlage A – SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2021 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C1	Specifieke uitkering reductie energiegebruik			
D8	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022			
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï			
E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021			
E33	Incidentele specifieke uitkering MIRT 2017-2019 (Beter benutten)			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeente deel 2020			
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2020			
G4	G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020	Zie volgende pagina		
H4	Specifieke uitkering investering sport (SPUK Sport)			
H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Bijlage A – SiSa-bijlage (vervolg - Tozo)

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2021 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet			
G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	1.696.456	Formele rechtmatigheid
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)			
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet			
G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	341.083	Formele rechtmatigheid
G4	Tozo 2, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet			
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet			
G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet, maar wel identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	Fout	338.067	Formele rechtmatigheid
G4	Tozo 3, exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet			
G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid:	Goedkeurend

Bijlage B – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het college en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het college besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het college moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het college om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat. Rechtmatigheidsfouten kunnen niet gesaldeerd worden.

Fouten

Aard van de controleverschillen (in €)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
EU Aanbestedingsrechtmatigheid		1.140.000
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	0	1.140.000
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening		n.v.t.
Totaal	0	1.140.000

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (in € 1)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Prestatielevering Jeugd	804.000	804.000
Prestatielevering Wmo	54.000	54.000
Totaal onzekerheden	858.000	858.000

Bijlage D – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2020 onderkend:

- Aanbestedingsrechtmatigheid.
- Risico dat het management van de gemeente de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op verschuiven van verplichtingen.
- Het risico van onrechtmatige betalingen, waardoor de lasten ten onrechte zijn verantwoord.
- Waardering grondexploitaties.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeente Beverwijk maken wij gebruik van Cocensus die voor de gemeente Beverwijk verantwoordelijk is voor de heffing en inning van de gemeentelijke belastingen. Wij hebben bij de accountant van Cocensus een review uitgevoerd op hun werkzaamheden.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen van gemeente Beverwijk hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van gemeente Beverwijk betreffen:

- waardering van uw grondexploitatie;
- nauwkeurigheid van de voorzieningen.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de gemeenteraad beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het college aanvaardbaar zijn.

Bijlage E – Onafhankelijkheid

Bevestiging van het management

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Beverwijk

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Contactgegevens

J.M.A. (John) Drost RA

Partner Audit

06 - 22 18 93 49

j.drost@bakertilly.nl

R.P. (Ronald) Hoogeveen RA

Senior Manager Audit

06 - 11 79 95 66

r.hoogeveen@bakertilly.nl



Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Entrada 303

Postbus 85745

1114AA Amsterdam

+31 (0)20 – 644 2840