

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van de gemeente Drechterland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken 2015 opgenomen) jaarrekening 2015 van de gemeente Drechterland gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Drechterland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het college van burgemeester en wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2015-2017 zoals vastgesteld door de gemeenteraad op 22 februari 2016 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door de gemeenteraad op 22 februari 2016 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeente.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door de gemeenteraad op 22 februari 2016 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel met beperking te bieden.

Onderbouwing van het oordeel met beperking

Trekkingsrecht pgb Jeugdwet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning

In de jaarstukken zijn in Programma 6 (Sociaal Domein) lasten verantwoord van € 250.000 voor de uitkering van Trekkingsrecht persoonsgebonden Budget Wet Maatschappelijke Ondersteuning en in Programma 6 (Sociaal Domein) zijn lasten verantwoord van € 268.000 voor de uitkering van Trekkingsrecht persoonsgebonden Budget Jeugdwet. De uitkering van de persoonsgebonden budgetten aan de eindbegunstigden vindt plaats via de Sociale Verzekeringsbank (SVB).

De gemeente Drechterland heeft onvoldoende controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen die door de SVB zijn gedaan aan eindbegunstigden:

- In overeenstemming zijn geweest met de voor die eindbegunstigden afgegeven beschikkingen.
- Besteed zijn aan daadwerkelijk geleverde zorg als bedoeld in de afgegeven beschikking.

Dit wordt veroorzaakt door het feit dat:

- De SVB bij de Verantwoording 2015 Trekkingsrecht pgb Jeugdwet 2015 (d.d. 10 juni 2016) een afkeurende controleverklaring heeft overlegd.
- De SVB bij de Verantwoording 2015 Trekkingsrecht pgb Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (d.d. 10 juni 2016) een afkeurende controleverklaring heeft overlegd.
- De SVB de constatering niet specifiek kan toerekenen aan individuele gemeenten.
- De gemeente Drechterland over het boekjaar 2015 niet op een andere, controleerbare wijze, op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen kan aantonen dat de uitgaven getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen en de beschikbaar gestelde gelden besteed zijn conform de afgegeven beschikkingen aan de, in deze beschikkingen bedoelde, daadwerkelijk geleverde zorg.

Derhalve hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen heeft plaatsgevonden en de zorg daadwerkelijk is geleverd. Wij hebben tevens niet op andere wijze de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen vaststellen. Een bedrag van € 518.000 kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Onvoldoende controle-informatie inzake de verantwoorde en geleverde zorg in natura op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning en de Jeugdwet

In de jaarstukken zijn in Programma 6 (Sociaal Domein) lasten verantwoord van € 908.000 voor ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en in Programma 6 (Sociaal Domein) zijn lasten verantwoord van € 2.584.000 voor ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Jeugdwet.

De gemeente is voor het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de geleverde zorg en de daadwerkelijke levering afhankelijk van de controle-informatie van de zorgaanbieders. De gemeente heeft niet van alle zorgaanbieders voldoende controle-informatie ontvangen, om vast te stellen dat de zorg in natura daadwerkelijk, in overeenstemming met de geïndiceerde zorg, is geleverd. Voor het onderdeel Wet Maatschappelijke Ondersteuning betreft dit een bedrag van € 46.000 en voor het onderdeel Jeugd betreft dit een bedrag van € 529.000.

Voor het overige deel ad € 2.917.000 kan de gemeente Drechterland voor een totaal bedrag van € 1.572.000 (waarvan € 12.000 inzake de Wet maatschappelijke ondersteuning en € 1.560.000 inzake de Jeugdwet) over het boekjaar 2015 niet op basis van haar eigen interne beheersmaatregelen op deze of andere wijze aantonen dat de ingekochte zorg binnen de geldende kaders tot stand is gekomen, verantwoord is en daadwerkelijk is geleverd aan de rechthebbenden.

Op basis hiervan hebben wij voor een bedrag van € 2.147.000 geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van deze lasten vast te stellen. Wij hebben tevens niet op andere wijze de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren. Dit bedrag kwalificeert daardoor als onzekerheid in onze controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente Drechterland, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden zoals beschreven in de paragraaf “Onderbouwing van het oordeel met beperking”, een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden zoals beschreven in de paragraaf “Onderbouwing van het oordeel met beperking”, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Alkmaar, 15 juli 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: A. Booi RA