

Gemeente Goirle Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Rapportage aan de gemeenteraad

6 mei 2015



EY

Building a better
working world

Gemeenteraad van de gemeente Goirle
Postbus 17
5050 AA GOIRLE

Eindhoven, 6 mei 2015

9W799Ab/HL/ive/32016837

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van de raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Goirle. Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ wensen en aandachtspunten;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Wij hebben de kernpunten van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk *Kernpunten*.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2014. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van de gemeente Goirle.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van de gemeenteraad te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de gehele governance. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 14 april jl. besproken met de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en de concerncontroller. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Goirle.



Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Silverentand', with a stylized flourish at the end.

drs. N.A.J. Silverentand RA
Externe accountant



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	5
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	8
Kwaliteit beheersorganisatie	21
Rechtmatigheidsbeheer	24

Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Overzicht controleverschillen

SiSa-bijlage

Totaal aantal pagina's in dit rapport: 34

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	Na afronding van onze controlewerkzaamheden, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2014. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de gemeente Goirle. Na afronding van de controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen voor de jaarrekening 2014.
	De jaarrekening is rechtmatig	Wij zijn na afronding van onze werkzaamheden voornemens bij de jaarrekening van de gemeente Goirle een goedkeurende verklaring af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de "Beleidsregels toepassing WNT".
	Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de <i>Nota verwachtingen accountantscontrole 2014</i> . Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die voor de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
	Algemeen beeld	De gemeente Goirle heeft een robuuste financiële positie. Het boekjaar 2014 is afgesloten met een gerealiseerd resultaat ter hoogte van € 1,8 miljoen positief. Mogelijke risico's uit hoofde van het grondbedrijf en de rijksdecentralisaties kunnen gezien de financiële positie toereikend opgevangen worden. Wij constateren dat de gemeente deze risico's goed in beeld heeft, maar de risico's vragen vanzelfsprekend wel de continue aandacht van de gemeente. De bevindingen, welke uit onze controle voortvloeien zijn met name administratief technisch van aard.

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Waardering
grondexploitaties

Wij constateren regionaal dat de woningmarkt in 2014 de eerste, voorzichtige, tekenen van herstel laat zien. Eenzelfde beeld laat het grondbedrijf van de gemeente Goirle ook zien. De woningbouwgrondverkopen 2014 liggen rond de verwachte afzet, de afzet van bedrijventerreinen was voor 2014 nihil. Uw gemeente heeft voor € 9,2 miljoen aan grondexploitaties op haar balans geactiveerd. Wij hebben tijdens onze controle vastgesteld dat deze waardering juist is. Wij benadrukken echter wel dat gezien de onzekerheden in de markt en de project specifieke risico's het noodzakelijk blijft om de grondexploitaties zeer nauwgezet te blijven volgen. In totaliteit geldt voor de waardering van uw grondexploitaties het algemene risico dat de geprognosticeerde afzetten niet of op een later moment worden gerealiseerd.

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Onze analyse van het resultaat 2014

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2014 bedraagt € 1.846.000 voordelig ten opzichte van een begroot saldo van € 1,148.000. De jaarrekening 2013 sloot met een positief saldo van € 369.000.

Het resultaat over 2014 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2014	Afwijking
	€	€	€
Totale lasten	57.700	51.775	5.925
Totale baten	54.254	51.854	2.400
Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	(3.446)	79	3.525
Mutaties reserve	4.594	1.767	2.827
Gerealiseerd resultaat	1.148	1.846	(698)

Uw begrotingsbeheer op orde, eerder doorschuiven investeringsplanning wenselijk

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn uitgebreid toegelicht in de toelichting op de programmarekening in de jaarrekening. De jaarrekening laat met name op het niveau van de lasten een onderschrijding zien ten opzichte van de begroting. De onderschrijdingen zijn veelal tot stand gekomen op basis van incidentele gebeurtenissen.

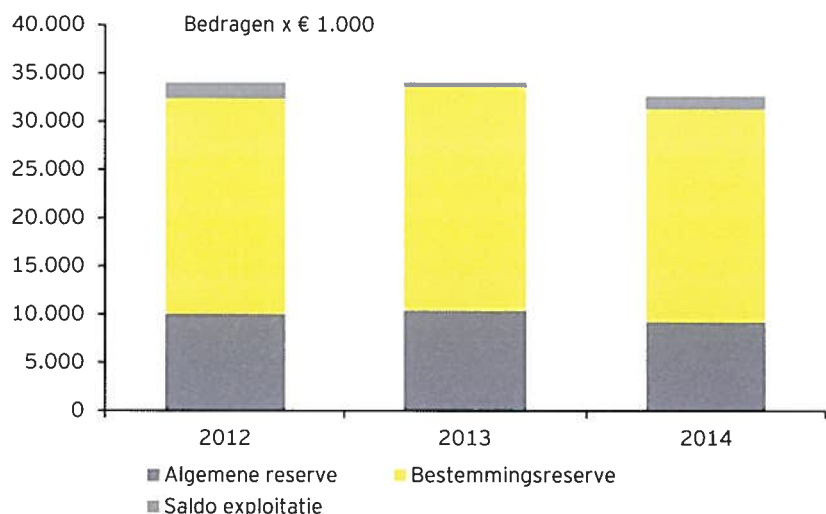
Onze analyse van de financiële positie

Analyse van de financiële positie

De gemeente Goirle kent een robuuste financiële positie, haar vermogenspositie is in verhouding tot andere gemeenten beter. Wel merken we hierin op dat de gemeente Goirle haar activa met maatschappelijk nut ter hoogte van € 8,0 miljoen activeert. Aangezien er ook gemeenten zijn die deze kosten direct afboeken, kan een vergelijking een vertroebeld beeld geven. Mogelijke risico's uit hoofde van het grondbedrijf en de rijksdecentralisaties, kunnen gezien de financiële positie toereikend opgevangen worden.

Eigen vermogen neemt licht af, weerstandscapaciteit neemt toe

Het eigen vermogen, inclusief het resultaat na bestemming, bedraagt per jaareinde 2014 volgens de jaarrekening € 34,1 miljoen en heeft zich vanaf 2012 als volgt ontwikkeld.



Van de totale reserves ter hoogte van € 30,8 miljoen is € 3,2 miljoen opgenomen als algemene vrije reserve.

Per saldo is uw vermogenspositie gedurende 2014 met € 2,8 miljoen gedaald. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de bestemmingsreserves egalisatie tarieven riolering en egalisatie afvalstoffenheffing in de jaarrekening 2014 als voorziening zijn aangemerkt. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen we naar pagina 12 van dit verslag.

Eenzijds is per saldo € 1.767.000 onttrokken aan de reserves. Deze onttrekking (ten gunste van het resultaat) vormt samen met het resultaat voor bestemming (€ 79.000 voordelig) het resultaat na bestemming van € 1.846.000 voordelig. Uw vermogen stijgt dus met het resultaat voor bestemming.

Tevens heeft er een wijziging in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) plaatsgevonden ten aanzien van de classificatie van de rioolreserve en de reserve afvalstoffenheffing. Deze reserves ter hoogte van respectievelijk € 1,1 miljoen en € 0,3 miljoen zijn in lijn met de wetswijziging door middel van een directe balansmutatie omgezet naar een voorziening.

Solvabiliteit

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Het huidige solvabiliteitspercentage voor uw gemeente bedraagt 44,6% (2013: 42,6%). Dit percentage ligt daarmee ruim boven het landelijke gemiddelde van ongeveer 30%.

Onze analyse van de financiële positie

Financiering

In 2014 heeft u geen langlopende leningen afgesloten. Voor een nadere beschouwing ten aanzien van uw financieringspositie verwijzen wij u naar de paragraaf *Financiering* van de jaarrekening 2014.

Vanaf 2014 dient in de toelichting op de balans ten aanzien van schatkistbankieren het volgende te worden vermeld:

- ▶ Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording afgelegd wordt.
- ▶ Voor ieder kwartaal van het jaar dient het bedrag aan middelen toegelicht te worden dat "buiten de schatkist" is gehouden.

Wij hebben vastgesteld dat het bovenstaande adequaat is toegelicht in de jaarrekening.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm en het kasgeldlimiet merken wij op dat de gemeente Goirle zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf *Financiering*,

Risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf *Weerstandsvormogen* opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2014 is gevoerd. Ten aanzien van deze paragraaf constateren wij het volgende.

De weerstandscapaciteit bestaat uit met name het vrij aanwendbare deel van de algemene reserves, welke per 31 december 2014 € 3,2 miljoen bedraagt en uit stille reserves, welke aanwezig zijn binnen de materiële vaste activa, welke per 31 december 2014 berekend is op € 3,2 miljoen. De weerstandscapaciteit is ten opzichte van 2013 afgenomen met € 0,4 miljoen. Naast de algemene reserve heeft de gemeente Goirle ook specifieke risicobuffers opgebouwd in de vorm van specifieke bestemmingsreserves. Zo kunnen specifieke risico's vanuit bijvoorbeeld het gebied van opneemregelingen zoals de Wmo ook in eerste instantie binnen de bestemmingsreserve opgevangen worden. Risico's vanuit het grondbedrijf worden toegelicht in de paragraaf *Grondbeleid* en worden door middel van de algemene reserve grondbedrijf afgedekt.

Het risicoprofiel van de gemeente is volgens de paragraaf *Weerstandsvormogen en risicobeheersing* gestegen. Deze stijging wordt met name veroorzaakt vanwege de gestegen risico's binnen de programma's Welzijn en Burgers. De grootste risico's binnen deze programma's betreffen de tekorten op de jeugdzorgtaken, welke vanaf 2014 vanuit het rijk aan de gemeentes zijn overgedragen. Daarnaast wordt als risico de ontoereikende bijdrage vanuit het rijk voor de uitvoering van het inkomensdeel van de gebundelde uitkeringen benoemd.

Onze analyse van de gehanteerde grondslagen

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het college gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten 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.

Onderstaand gaan wij nader in op de in de jaarrekening 2014 doorgevoerde wijzigingen en bijzondere posten.

Verwerking uitkomsten notitie riolering

In november 2014 heeft de commissie BBV een notitie uitgebracht ten aanzien van de classificatie van de rioolreserve en de egalisereserve afvalstoffenheffing. Vanwege recente jurisprudentie heeft de commissie gesteld dat resultaten uit hoofde van de riolering en afvalstoffen enkel op een reserve afgewikkeld kunnen worden indien dit efficiencyvoordelen betreffen. In andere gevallen, zoals resultaten vanuit tariefegalisatie en vertraging in investeringen/onderhoud, moeten uiteindelijk ten gunste komen van de riolerings-/afvalstoffentaken en zijn tot die tijd middelen van de burger. Deze middelen dienen volgens de wetgever in de jaarrekening als voorziening gepresenteerd te worden. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Goirle een nadere analyse ten aanzien van deze reserves heeft uitgevoerd. Conclusie van deze analyse is dat de middelen niet overwegend uit efficiencyvoordelen voortvloeien en derhalve als voorziening gepresenteerd dienen te worden. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Goirle deze gewijzigde interpretatie conform de instructie van de wetgever juist in de jaarrekening heeft verwerkt.

Onze analyse van uw belangrijkste schattingen

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de raad beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Wel hebben wij een beschouwing ten aanzien van de belangrijkste schattingen opgenomen.



Sensitiviteit schattingen hoog, door onzekere (externe) omstandigheden










Sensitiviteit schattingen is gemiddeld



Sensitiviteit schattingen ligt laag

Belangrijke schattingen	Beoordeling 2014	Beoordeling 2013	Toelichting
Waardering grond en gebouwen inclusief afschrijvingen (post materiële vaste activa)			Waardering tegen actuele waarde is bij gemeenten niet van toepassing. Wel dient de gemeente vast te stellen dat haar activa is gewaardeerd volgens de aanwijzingen die de commissie BBV onder andere in haar notitie <i>Waardering Vastgoed</i> heeft gedaan. Wij constateren in onze controle dat de gemeente een afwaardering van haar bezittingen doorvoert indien blijkt dat er sprake is van een duurzame waardevermindering
Waardering van uw deelnemingen en langlopende schulden			De gemeente Goirle loopt geen grote risico's ten aanzien van deze post. Wel vragen wij de aandacht voor de blijvende beoordeling van de inbaarheid en daarmee waardering van de uitgezette gelden. Dit risico is gelijk aan voorgaande jaren.

Onze analyse van uw belangrijkste schattingen

Belangrijke schattingen	Beoordeling 2014	Beoordeling 2013	Toelichting
Waardering van de bouwgrondexploitaties en de niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG)			De crisis in de woning- en vastgoedmarkt blijft aanhouden, inherent hieraan is dat het risicoprofiel van de gemeentelijke grondbedrijven hoog blijft. Wij constateren dat de schattingen binnen de grondexploitaties van de gemeente Goirle op een prudente wijze tot stand komen en dat daarbij voorzichtige uitgangspunten gehanteerd worden. Dit neemt niet weg dat een aantal exploitaties specifieke risico's kennen. Hierop zal in dit verslag nader worden ingegaan.
Waardering van de debiteuren			Wij hebben de waardering van de debiteuren beoordeeld. De gemeente Goirle treft adequate voorzieningen voor eventuele oninbaarheid.
Beoordeling toereikendheid van uw voorzieningen			Wij hebben de toereikendheid van de voorzieningen beoordeeld. De gemeente Goirle treft adequate voorzieningen voor risico's en verplichtingen die op een betrouwbare wijze zijn in te schatten. De gemeente Goirle kent in beperkte mate onderhoudsvoorzieningen. Deze voorzieningen worden meegenomen in de begroting.
Beoordeling van de risico's ten aanzien van de niet uit de balans blijvende verplichtingen			Er spelen geen specifieke risico's. Het inzicht in de niet uit de balans blijvende verplichtingen is verbeterd doordat er consequent gebruik wordt gemaakt van een verplichtingenadministratie, waarvan het gebruik ook binnen het inkoopproces wordt gewaarborgd.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Inleiding

Deze paragraaf geeft een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijke aandachtsgebieden in de controle die nog niet eerder in dit verslag zijn toegelicht.

Waardering grondexploitaties

De waardering van de grondexploitaties was een significant risico in onze controleaanpak, vanwege de mate van schattingonzekerheid voortkomend uit de huidige economische situatie. Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de waardering op haar effectieve werking getest. Wij achten de waardering aanvaardbaar en vinden de veronderstellingen redelijk.

Wij brengen nadrukkelijk bij u onder de aandacht dat wij de grondexploitaties hebben beoordeeld op basis van de huidige bekende situatie en economische ontwikkelingen. De vastgoedmarkt is momenteel een markt met veel onzekerheden. De uitkomsten van onze beoordeling moeten ook in dat licht worden gezien.

Het verder stagneren van gronduitgifte en verkoop van kavels van grondexploitaties met een nu al verwacht negatief eindresultaat leidt direct tot grotere en substantiële verliezen en tekorten en daarmee een groter beroep op uw reserves. Met de opbouw van een buffer (reservepositie) voor het opvangen van toekomstige tegenvallers moet met dit effect rekening gehouden worden.

Waardering grondexploitaties binnen de gemeente Goirle

In het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente Goirle hebben wij de grondexploitaties gecontroleerd. De post voorraad van de gemeente Goirle is als volgt te specificeren.

Bedragen x € 1.000	31 december 2014	31 december 2013
	€	€
Overige grond en hulpstoffen	603	603
Niet in exploitatie genomen gronden	1.486	1.480
Onderhanden werk	8.980	12.388
Voorziening dekking verliessaldi	(1.911)	(1.949)
Totaal grondbedrijf	9.158	12.522

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Zoals uit het voorgaand overzicht blijkt zijn de grondexploitaties nader onder te verdelen naar overige grond en hulpstoffen, nog niet in exploitatie genomen bouwgronden en het zogenaamde onderhanden werk. Deze onderverdeling is afhankelijk van de formele status van de grondexploitatie:

- ▶ De gronden waar de raad geen stellig voornemen heeft deze te ontwikkelen, dienen geclassificeerd te worden als overige grond en hulpstoffen.
- ▶ Er is sprake van onderhanden werk op het moment dat er een vastgesteld exploitatieplan aanwezig is, waarbij de bestemming van de gronden definitief is vastgelegd.
- ▶ Als er nog geen vastgesteld exploitatieplan is, maar de raad heeft wel het stellige voornemen de gronden op afzienbare termijn te ontwikkelen, dan dienen de betreffende gronden te worden gepresenteerd als bouwgronden die nog niet in exploitatie zijn genomen. Hierbij is er dus nog geen zekerheid over de wijze waarop de bouwgrond in eigendom van de gemeente geëxploiteerd gaat worden.

Hiernaast vindt u een visuele risicobeoordeling van de belangrijkste grondexploitatieprojecten van de gemeente Goirle. Dit betreffen zowel in exploitatie genomen projecten als nog in exploitatie te nemen projecten.

Grondexploitatiewaardering	Ons oordeel over het risicoprofiel van de grondexploitatie		
	Hoog	Midden	Laag

Gemeentelijke projecten



Toelichting risicoprofiel grondexploitatie

Het gemiddelde risicoprofiel van de woningbouwlocaties is gemiddeld te noemen. De risico's liggen met name in tijdige realisatie van de afzet, waardoor een renterisico ontstaat. Dergelijke vertraging leidt op het complex De Boschkens tot een ophoging van de voorziening. Door de aantrekkende woningmarkt constateren we wel dat het risicoprofiel van het complex De Boschkens ten opzichte van voorgaand jaar afneemt.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

In exploitatie genomen projecten

De boekwaarde van de in exploitatie genomen projecten zijn op hoofdlijnen als volgt te specificeren.

Bedragen x € 1.000	31 december 2014	31 december 2013
	€	€
De Boschkens	5.287	6.467
Frankische Driehoek	(378)	1.746
De Vierkwartieren III	518	533
Ruimte voor ruimte	2.667	2.717
Totaal	8.094	11.463

Bij de controle van de balansposten inzake de lopende grondexploitaties is de cruciale vraag: worden de geactiveerde kosten in de toekomst terugverdiend? Waardering vindt hierbij in beginsel plaats tegen de kostprijs. Indien echter blijkt dat een aankoop of projectontwikkeling verliesgevend is, dient een afwaardering voor het tekort te worden genomen. Bij de beoordeling van de waardering van de bouwgrondexploitaties vormen de herziene exploitatieopzetten een essentieel object van onderzoek.

De Boschkens

Het project De Boschkens is de grootste bouwgrondexploitatie, welke de gemeente Goirle op dit moment onder handen heeft. Wij constateren met de gemeente dat de woningmarkt een aantrekkelijke beweging laat zien.

De daling in de boekwaarde wordt dan ook veroorzaakt door het feit dat in 2014 voor € 1,7 miljoen aan verkopen zijn gerealiseerd, wat boven de verwachting van de gemeente lag. Hier tegenover staan € 0,6 miljoen aan gemaakte kosten in het boekjaar 2014. De belangrijkste risico's in dit complex zijn gelegen in de realisatie van de grondverkopen. In de berekening van het weerstandsvermogen van de grondexploitatie is rekening gehouden met een additioneel risico van € 1,2 miljoen. Deze risicobuffer is gebaseerd op mogelijke verdere vertraging van de verkopen en de verlaging van grondprijzen. Voor de negatieve verwachte eindwaarde van het project is een voorziening gevormd van € 0,2 miljoen. Positief is interesse in de diverse nog te realiseren fases van de Boschkens, waardoor de afzet zoals momenteel is geraamd voor een deel vervroegd kan worden.

Frankische Driehoek

De gemeente Goirle heeft nagenoeg alle nog te verkopen gronden in het deelgebied Fonkelsteen in 2014 kunnen verkopen. De laatste verkopen zullen naar verwachting in 2015 plaatsvinden, waarna alle verkopen zijn gerealiseerd. Binnen dit project zullen daarnaast nog kosten gemaakt worden voor het woonrijpmaken van de Fonkelsteen. De verwachting is dat dit project met een kleine positieve eindwaarde zal sluiten.

De Vierkwartieren III

De exploitatie van De Vierkwartieren III is berekend op een tekort van € 647.000, waarvoor een voorziening is gevormd van € 655.000. Deze voorziening is in het verleden gevormd en is voorzichtigheidshalve voor hetzelfde niveau aangehouden. Voor de resterende verkopen binnen dit complex heeft de gemeente een overeenkomst met een partij gesloten, waarbij afname van de resterende gronden is overeengekomen uiterlijk in 2016 waarbij de gemeente vanaf eind 2014 een rentevergoeding ontvangt over de nog niet afgenomen gronden.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Ruimte voor Ruimte

De exploitatieopzet van dit complex sluit op een bedrag van € 6.000 positief. Binnen deze exploitatie heeft de gemeente zowel eigen gronden en gronden waarop woningen door een tweetal externe partijen worden gerealiseerd. De voortgang van de uitgifte verloopt vooralsnog volgens de door de gemeente opgestelde planning, echter zijn er binnen dit complex nog diverse risico's aanwezig, met name gerelateerd aan de afzet van de gronden. Vooralsnog verwacht de gemeente de afzet conform de huidige exploitatieopzet te kunnen realiseren. Wij kunnen ons vinden in de uitgangspunten voor de gemeente en de waardering van deze exploitatie per 31 december 2014.

Niet in exploitatie genomen gronden

Bedragen x € 1.000	31 december 2014	31 december 2013
	€	€
Venneweg e.o.	446	446
Overige complexen	15	10
Totaal niet in exploitatie genomen bouwgronden	461	456

Venneweg e.o.

De gronden die zijn verantwoord in deze exploitatie zijn in 2013 afgezonderd van het complex De Boschkens. Deze gronden zijn uit de exploitatie genomen om opnieuw de bestemming en programmering van deze gronden te bezien. Dit gebeurt in 2015. In afwachting van de programmering is een voorziening getroffen voor het verschil tussen de boekwaarde en de taxatiewaarde van de gronden. De gronden worden naar verwachting van het college wel binnen afzienbare termijn in exploitatie genomen.

Reserve positie grondbedrijf

De reserve bouwgrondexploitaties bedraagt per 31 december 2014 € 2,1 miljoen en ligt daarmee hoger dan de theoretisch benodigde weerstandscapaciteit van € 1,4 miljoen. In de paragraaf *weerstandsvormogen en risicobeheersing* wordt dit risico nader geduid.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Controleverschillen

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn een aantal controleverschillen geconstateerd, welke administratief van aard zijn. Het gaat hierbij om activeringen waarvoor de gemeenteraad tot een dekking vanuit de algemene reserve grondexploitatie heeft besloten en reclassificaties tussen balansposten. Daarnaast zijn de hieronder genoemde bevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole opgenomen in de jaarrekening 2014.

Voorziening brede school en onderwijs

De gemeente Goirle heeft een tweetal voorzieningen gevormd, enerzijds voor de brede school en anderzijds voor onderwijs waarin middelen van derden zijn opgenomen die specifiek besteed moeten worden. Uit een nadere analyse van de gemeente blijkt dat deze specifieke bestedingsplicht voor de middelen, welke momenteel in de voorziening zijn opgenomen niet meer aanwezig is. Hierdoor kunnen de in deze voorziening opgenomen bedragen conform de geldende regelgeving onder het BBV niet langer worden opgenomen in een voorziening. Na overleg met uw organisatie is besloten om deze voorzieningen niet langer te handhaven.

Reserve overgehevelde budgetten

De resultaten uit enig boekjaar staan ter beschikking van de raad, waarbij het college een voorstel kan doen voor de winstbestemming vanuit het jaarrekeningresultaat. De gemeente Goirle heeft een aantal van haar budgetten ultimo 2014 nog niet volledig besteed. Om de doelstellingen vanuit het huidige beleid alsnog te kunnen realiseren zijn deze niet bestede budgetten in de jaarrekening 2014, conform de werkwijze vanuit voorgaande jaren, opgenomen in de reserve overgehevelde budgetten.

Om de transparantie van het jaarrekeningresultaat te vergroten dienen deze budgetten na besluit van uw raad via het vastgestelde resultaat te worden bestemd naar de betreffende reserve. Dat een deel van het resultaat nu reeds toegevoegd is aan de reserve overgehevelde budgetten zonder dat daar in het boekjaar een raadsbesluit over is genomen, geeft een minder transparant beeld van het jaarrekeningresultaat over 2014.

Derhalve stellen wij voor om dit deel niet op voorhand al te bestemmen naar de reserve overgehevelde budgetten, maar de raad hierover vanuit de resultaatbestemming bij de vaststelling van de jaarrekening te vragen hiertoe te besluiten.

Na overleg met uw organisatie is besloten om de werkwijze vanuit voorgaande jaren niet langer voort te zetten. Vanaf de jaarrekening 2014 zullen budgetten welke uw organisatie voornemens is over te hevelen worden opgenomen bij de resultaatbestemming van het jaarrekeningresultaat.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2014 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2014*. 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 fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. 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 3 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

Kwaliteit beheersorganisatie

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van de gemeente hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw gemeente, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij steunen voor de meeste processen op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Bevindingen interne beheersing

In onze managementletter 2014, uitgebracht aan het college op 20 januari 2015, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2014 opgenomen. In deze managementletter hebben wij aangegeven welke zaken vóór de jaarrekeningcontrole 2014 opgepakt zouden moeten zijn. Wij hebben geconstateerd dat de voortgang van de aanbevelingen door uw organisatie worden gevolgd.



Automatisering

In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant ook verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. 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.

Voor een uitgebreide toelichting op de bevindingen rondom de geautomatiseerde gegevensverwerking verwijzen wij naar onze managementletter 2014.



Rechtmatigheidsbeheer

Rechtmatigheidsbeheer

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol van de gemeente Goirle. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid
- ▶ de kredieten
- ▶ mutaties in de reserves
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota *Rechtmatigheid*.

De raad autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan de raad. Door een goede inrichting van de planning- en controlcyclus zorgt het college ervoor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan de raad, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemderelaties. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door de raad geautoriseerd worden.

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de raad geautoriseerde begroting. Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Lastenoverschrijding programma (x € 1.000)	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
Programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien Totaal € 651	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid of grotendeels worden gecompenseerd door gerelateerde opbrengsten	V	

Rechtmatigheidsbeheer

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 bestaand beleid of worden gecompenseerd door hogere baten. Het college stelt uw gemeenteraad voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2014. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Kredieten

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

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.

Wet Markt en Overheid

Uw gemeente is vanaf 1 juli 2014 verplicht om aan de Wet Markt en Overheid te voldoen. Deze wet is bedoeld om concurrentievervalsing door de overheid te voorkomen. Uw gemeente heeft hierop geanticipeerd door middel van het uitvoeren van een inventarisatie waarbij mogelijk concurrerende activiteiten in kaart zijn gebracht. Uit deze inventarisatie is gebleken dat voor een aantal economische activiteiten geen doorberekening van de integrale kosten plaatsvindt. Uw raad heeft door middel van een raadsvoorstel bevestigd dat deze activiteiten in het algemeen belang plaatsvinden, waardoor uw gemeente voldoet aan de vereisten van de wet. Wel constateren we dat dit raadsbesluit niet tijdig (voor 1 juli 2014) is genomen. In de kadernota *rechtmatigheid* is echter aangegeven dat de accountant dit niet als financiële onrechtmatigheid hoeft te wegen en kan volstaan met een formele opmerking in haar accountantsverslag, welke wij bij deze maken.

Rechtmatigheidsbeheer

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

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 *Weerstandsvormogen en risicobeheersing* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeente betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de *Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)* van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid;
- ▶ samenloop van dienstverlening;
- ▶ geschenken en giften.

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie gemeente Goirle en EY

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Dit betekent dat een andere accountant van EY de werkzaamheden van de huidige partner overneemt. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ Nicole Silverentand betrokken sinds de controle van de jaarrekening 2014;
- ▶ Harm Lodewijks betrokken sinds de controle van de jaarrekening 2013.

Dit betekent dat er in het kader van de langdurige betrokkenheid in de hierop volgende jaren geen roulatie binnen het controleteam noodzakelijk is. Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over interne overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurance-diensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance-dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is, geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurance-dienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance-team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Wij bevestigen u dat wij geen geschenken of persoonlijke uitkeringen van gastvrijheid boven € 100 hebben ontvangen of verstrekt.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage

Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de gemeente Goirle.

Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van de gemeente Goirle gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de *Gemeentewet*.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door de raad vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Controleaanpak en -uitvoering

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente.

In hoofdstuk *Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle* hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het college van burgemeester en wethouders van de gemeente heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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 en de raad over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2014 onderkend:

- ▶ waardering grondexploitaties;
- ▶ waardering activa;
- ▶ schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- ▶ verbonden partijen;
- ▶ rechtmatigheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt de raad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

De goedkeuringstolerantie zijn vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders en vervolgens ter besluitvorming gebracht van de raad. Bij de jaarrekening is het normenkader bijgesteld, ten aanzien van toleranties worden geen wijzigingen aangebracht.

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 545.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.635.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door de raad bepaald op € 54.000.

Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (*Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het college, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij het college als de raad. Het is van belang dat het college, onder toezicht van de gemeenteraad, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren de gemeenteraad over fraude en 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.

Overzicht controleverschillen

Bijlage

Controleverschillen

Alle geconstateerde controleverschillen zijn verwerkt in de jaarrekening 2014.

SiSa-bijlage

Bijlage

Het is volgens de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2014* voorgescreven 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 voorgescreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2014	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	0	0	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	0	0	n.v.t.
G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) gemeente 2014	0	0	n.v.t.
G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) totaal 2013	0	0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB_gemeente 2014	0	0	n.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2014	0	0	n.v.t.
G5	Wet Participatiebudget (WPB)_gemeente 2014	0	0	n.v.t.