

11 april 2017

ACCOUNTANTSVERSLAG 2016

GR PlusTeam

BDO

AANBIEDINGSBRIEF

Aan de leden van het algemeen bestuur
van de Gemeenschappelijke regeling PlusTeam
Hofstraat 4
5664 HT GELDROP

Kenmerk: DMe/NBo/CWi/1056718/1705197

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke regeling PlusTeam (hierna te noemen 'PlusTeam') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 7 oktober 2016, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2016. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2016.

Met dit verslag willen wij u zo goed mogelijk informeren en ondersteunen in de uitoefening van uw controlerende taak. De onderwerpen, die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2016.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van Dienst Dommelvallei en PlusTeam bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
Namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA

INHOUDSOPGAVE

1	MANAGEMENT SAMENVATTING	1.1 Doel en object van de controle 1.2. Strekking controleverklaring 1.3 Jaarverslag is verenigbaar	3 3 3 3
2	UW JAARREKENING EN ONZE BEVINDINGEN	2.1. Inleiding 2.2. Resultaatanalyse 2016 2.3. Analyse financiële positie per 31 december 2016 2.4. Grondslagen van de jaarrekening 2016 zijn aanvaardbaar 2.5. De kwaliteit van de onderbouwingen en inschattingen bij het opstellen van de jaarrekening 2.6. Controleverschillen 2.7. De Wet normering topinkomens (WNT) is nageleefd	4 4 4 5 5 6 6
	BIJLAGE	A. Onze controle	7

1 MANAGEMENT SAMENVATTING

1.1 DOEL EN OBJECT VAN DE CONTROLE	<p>Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke regeling PlusTeam in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) Provincies en Gemeenten.</p> <p>In bijlage A zijn verdere details opgenomen over de materialiteit en onze onafhankelijkheid.</p>
1.2 STREKKING CONTROLEVERKLARING	<p>De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke regeling PlusTeam is goedkeurend voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.</p> <p>De jaarrekening is getrouw Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2016 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva per 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.</p> <p>De jaarrekening is rechtmatig Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de in de jaarrekening 2016 verantwoorde baten en lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.</p>
1.3 JAARVERSLAG IS VERENIGBAAR	<p>Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.</p>

2 UW JAARREKENING EN ONZE BEVINDINGEN

2.1 INLEIDING	In dit hoofdstuk geven we een toelichting op de jaarrekening van het PlusTeam en delen we onze controlebevindingen bij de verschillende elementen van de jaarrekening.																																																																																			
2.2 RESULTAATANALYSE 2016	<p>Het saldo van de jaarrekening van het PlusTeam over het jaar 2016 bedraagt € 0. Het positieve resultaat van circa € 182.000 is namelijk conform afspraak volledig als terugbetalingsverplichting aan de twee deelnemende gemeenten (Geldrop-Mierlo en Waalre) opgenomen.</p> <p>In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:</p> <table border="1" data-bbox="555 555 1951 1023"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Omschrijving</th> <th colspan="3">Begroting na wijziging</th> <th colspan="3">Realisatie</th> </tr> <tr> <th>Baten</th> <th>Lasten</th> <th>Saldo</th> <th>Baten</th> <th>Lasten</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Programma's:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. Onze opdracht</td> <td>12</td> <td>1.793</td> <td>-1.781</td> <td>50</td> <td>1.649</td> <td>-1.599</td> </tr> <tr> <td>Totaal programma's</td> <td>12</td> <td>1.793</td> <td>-1.781</td> <td>50</td> <td>1.649</td> <td>-1.599</td> </tr> <tr> <td>Algemene dekkingsmiddelen:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Overige algemene dekkingsmiddelen</td> <td>1.781</td> <td>0</td> <td>1.781</td> <td>1.599</td> <td>0</td> <td>1.599</td> </tr> <tr> <td>Totaal algemene dekkingsmiddelen</td> <td>1.781</td> <td>0</td> <td>1.781</td> <td>1.599</td> <td>0</td> <td>1.599</td> </tr> <tr> <td>Totaal saldo van baten en lasten</td> <td>1.793</td> <td>1.793</td> <td>0</td> <td>1.649</td> <td>1.649</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Toevoegingen en onttrekkingen:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totaal toevoegingen en onttrekkingen aan reserves</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Het geraamde versus gerealiseerde resultaat</td> <td>1.793</td> <td>1.793</td> <td>0</td> <td>1.649</td> <td>1.649</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Bron: jaarrekening 2016 van PlusTeam</i></p> <p>Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.</p> <p>De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door lagere personele lasten dan begroot. Dit hangt samen met niet volledig inzetten van de begrote formatie en uit dienst treden van medewerkers.</p> <p>Het resultaat 2016 wijkt niet af van de totale begrote lasten (na wijziging).</p>	Omschrijving	Begroting na wijziging			Realisatie			Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Programma's:							1. Onze opdracht	12	1.793	-1.781	50	1.649	-1.599	Totaal programma's	12	1.793	-1.781	50	1.649	-1.599	Algemene dekkingsmiddelen:							Overige algemene dekkingsmiddelen	1.781	0	1.781	1.599	0	1.599	Totaal algemene dekkingsmiddelen	1.781	0	1.781	1.599	0	1.599	Totaal saldo van baten en lasten	1.793	1.793	0	1.649	1.649	0	Toevoegingen en onttrekkingen:							Totaal toevoegingen en onttrekkingen aan reserves							Het geraamde versus gerealiseerde resultaat	1.793	1.793	0	1.649	1.649	0
Omschrijving	Begroting na wijziging			Realisatie																																																																																
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo																																																																														
Programma's:																																																																																				
1. Onze opdracht	12	1.793	-1.781	50	1.649	-1.599																																																																														
Totaal programma's	12	1.793	-1.781	50	1.649	-1.599																																																																														
Algemene dekkingsmiddelen:																																																																																				
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.781	0	1.781	1.599	0	1.599																																																																														
Totaal algemene dekkingsmiddelen	1.781	0	1.781	1.599	0	1.599																																																																														
Totaal saldo van baten en lasten	1.793	1.793	0	1.649	1.649	0																																																																														
Toevoegingen en onttrekkingen:																																																																																				
Totaal toevoegingen en onttrekkingen aan reserves																																																																																				
Het geraamde versus gerealiseerde resultaat	1.793	1.793	0	1.649	1.649	0																																																																														
2.3 ANALYSE FINANCIËLE POSITIE PER 31 DECEMBER 2016	Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. De invoering van de set van kengetallen is voornamelijk bedoeld om de financiële positie voor uw bestuursleden inzichtelijker te maken. Voor nadere details verwijzen wij naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarstukken 2016. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan een accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.																																																																																			

	<p><i>Ratio weerstandsvermogen</i> De analyse van het weerstandsvermogen is een onderdeel van het jaarverslag (paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing). Vanuit onze controlerende rol stellen wij vast of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening. Voor het bepalen van het beleid omtrent het weerstandsvermogen gebruikt PlusTeam de nota's 'risicomanagement en weerstandsvermogen' van de gemeente Geldrop-Mierlo als leidraad. In de jaarrekening 2016 van PlusTeam wordt de ratio weerstandsvermogen berekend op 1. Volledigheidshalve melden we dat de beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de twee deelnemende gemeenten. Het aandeel per gemeente is opgenomen in de gemeentelijke paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.</p> <p><i>Solvabiliteitsratio</i> Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Deze indicator geeft inzicht in de mate waarin het PlusTeam in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het PlusTeam betaalt eventuele positieve resultaten terug aan de gemeenten en kent derhalve geen reserves en heeft een ratio van 0%.</p> <p><i>Netto schuldquote (inclusief uitgeleende gelden)</i> In het PlusTeam zitten geen schulden. Alle liquiditeiten lopen via de rekening courant.</p> <p><i>Structurele exploitatieruimte</i> De structurele exploitatieruimte is 0% omdat de overschotten/tekorten worden terug gestort naar of bijbetaald door de deelnemende gemeenten.</p> <p><i>Conclusie</i> De risico's worden afgedekt door de deelnemende gemeenten. De bedrijfsvoering van het PlusTeam wordt gefinancierd met de bijdrage van de deelnemers.</p>
<p>2.4 DE GRONDSLAGEN VAN DE JAARREKENING 2016 ZIJN AANVAARDBAAR</p>	<p>De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2016. In 2016 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van het PlusTeam.</p> <p>Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.</p> <p>Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen zoals deze zijn opgenomen in de jaarrekening 2016 aanvaardbaar zijn.</p>
<p>2.5 DE KWALITEIT VAN DE ONDERBOUWINGEN EN INSCHATTINGEN BIJ HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING</p>	<p>Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.</p>

**2.6
CONTROLE-
VERSCHILLEN**

Tijdens onze controle zijn geen controleverschillen geconstateerd die de rapporteringstolerantie (€ 10.000) overschrijden.

**2.7
DE WET NORMERING
TOPINKOMENS
(WNT) IS
NAGELEEFD**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor het PlusTeam geldt dat de directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2016 niet meer bedragen dan € 179.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2016 van het PlusTeam niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2016 van het PlusTeam voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

BIJLAGE A ONZE CONTROLE

SCOPING: DOEL EN OBJECT VAN DE CONTROLE	<p>Met de opdrachtbevestiging van 7 oktober 2016 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2016. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.</p> <p>Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:</p> <ul style="list-style-type: none">■ Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).■ Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.■ Het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol en normenkader d.d. 15 december 2016. <p>Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2016 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
OPDRACHT EN CONTROLEAANPAK	<p>Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging d.d. 7 oktober 2016. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.</p> <p>Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van het PlusTeam. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none">■ Management override of controls; dit risico is van invloed op de gehele jaarrekening■ IT-onbeheerste wijzigingen; dit risico is van invloed op de gehele jaarrekening■ IT-ongeautoriseerde handelingen in systeem; dit risico is van invloed op de gehele jaarrekening
MATERIALITEIT	<p>Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.</p> <p>Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.</p> <p>Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 16.490. 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.</p>

	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 16.490
	Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 49.470
	Rapportagetoleranties		
	De rapporteringstolerantie voor fouten en onzekerheden is, conform uw controleprotocol, door het algemeen bestuur vastgesteld op € 10.000.		
CONTINUÏTEIT	De waarderingen in de jaarrekening van het PlusTeam zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de dienst als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.		
ONAFHANKELIJKHEID	<p>Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.</p> <p>Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de onderneming of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.</p>		
FRAUDE EN NON-COMPLIANCE	<p>Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.</p> <p>Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de onderneming. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.</p>		
GEAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING EN BEVEILIGING PERSOONSgegevens	<p>Ingevolge artikel 2:393, lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van het PlusTeam uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Het PlusTeam maakt voor haar automatisering gebruik van de systemen van de gemeente Geldrop-Mierlo.</p> <p>Bij de controle 2016 hebben wij vastgesteld dat we nog niet hebben kunnen steunen op de ITGC's van de digitale workflow inzake Key2Financiën. Derhalve hebben we aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden dienen te verrichten. De bevindingen inzake de ITGC's hebben betrekking op de aspecten continuïteit, wijzigingsbeheer en logische toegangsbeveiliging. Onze detailbevindingen hebben we aan de organisatie gerapporteerd.</p>		



nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale onderneming bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

bdo.nl