

19 maart 2020

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Gemeenschappelijke regeling PlusTeam

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan de leden van het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
PlusTeam
Dwarsstraat 70
5666 BE GELDROP

Tilburg, 19 maart 2020

Kenmerk: Nbo/Dme/MvdB/1056718/2005112
Behandeld door: drs. N.M.E. Bovend'eerdt RA

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling PlusTeam (hierna te noemen 'PlusTeam') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 1 oktober 2019 ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2019. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie d.d. 18 maart 2020. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijkse bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van het PlusTeam en Dienst Dommelvallei bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA

Inhoudsopgave



**1. DASHBOARD
ACCOUNTANTSCONTROLE**



**2. UITKOMSTEN
JAARREKENINGCONTROLE**



**3. RESULTAAT &
FINANCIËLE POSITIE**



**4. BELANGRIJKSTE
BEVINDINGEN**



BIJLAGEN

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2019 is getrouw en rechtmatig.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ Tijdens onze controle zijn geen controleverschillen geconstateerd die de rapporteringstolerantie (€ 10.000) overschrijden. Verder zijn er geen overige belangrijke bevindingen geconstateerd.
- ▶ Uw organisatie dient te voldoen aan de Wet Schatkistbankieren. Dit betekent dat overtollige middelen boven de voor uw gemeenschappelijke regeling geldende drempel van € 250.000 moeten worden afgestort naar het rijk. Uw gemeenschappelijke regeling heeft in 2019 in kwartaal 1, 3 en 4 niet aan deze regelgeving voldaan. Deze tekortkoming telt als 'niet-financiële' rechtmatigheidsfout mee in ons accountantsoordeel en heeft geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

RESULTAAT 2019

- ▶ Het gerealiseerde resultaat 2019 is nihil en is gelijk aan de begroting (na wijziging).
- ▶ Een uitgebreide analyse van het resultaat is opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.
- ▶ De beschikbare weerstandscapaciteit voor het PlusTeam wordt gevormd bij de deelnemende gemeenten ter dekking van de benodigde weerstandscapaciteit.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2020

- ▶ Uit de voorgaande accountantscontroles blijkt landelijk dat aanbestedingen een complex onderwerp is en ieder jaar de nodige capaciteit en kennis vergt van de organisatie. Uw organisatie heeft hier de nodige acties voor uitgezet. Desondanks blijft de naleving van Europese aanbestedingsregels een van de belangrijkste aandachtspunten voor de controle voor boekjaar 2020.
- ▶ BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerende rol van het bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:
 - Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u als algemeen bestuur kaders stellen en controleren?
 - In hoeverre werkt u als bestuur rechtmatig en/of bent u in control?
 - In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT-beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 De jaarrekening is getrouw & rechtmatig

2.2 Aandachtspunten voor 2020

2.1 Uitkomsten jaarrekeningcontrole



De jaarrekening
2019 is getrouw &
rechtmatig

Goedkeurende controleverklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 19.000 voor fouten en € 57.000 voor onzekerheden.

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij een aantal bevindingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Aanbestedingen

Uit de voorgaande accountantscontroles blijkt landelijk dat aanbestedingen een complex onderwerp is en ieder jaar de nodige capaciteit en kennis vergt van de organisatie. Uw organisatie heeft hier de nodige acties voor uitgezet. Desondanks blijft de naleving van Europese aanbestedingsregels een van de belangrijkste aandachtspunten voor de controle voor boekjaar 2020.

Rechtmatigheidsverantwoording

BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerende rol van het bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. In alle gevallen zal het jaar 2020 gebruikt moeten worden om een plan van aanpak te schrijven gericht op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor moeten de volgende stappen worden gezet:

1. Informeren en afstemmen van deze ontwikkeling met bestuur en organisatie
2. Opstellen business case 'rechtmatigheidsverantwoording'
3. Vormen projectteam en opstellen plan van aanpak
4. Uitvoering en implementatie
5. Afgeven rechtmatigheidsverantwoording
6. Evaluatie business case

Volledigheidshalve melden we dat we in paragraaf 4.1 nader ingaan op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat en financiële positie 2019

3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat en financiële positie

Resultaat 2019 is gelijk aan de gewijzigde begroting 2019

Onze analyse van uw resultaat

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten. Daarnaast kent PlusTeam ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. Dit betekent voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2019	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
<i>Alle bedragen * € 1.000)</i>			
Baten	1.931	1.925	6
Lasten	-/- 1.931	-/- 1.925	-6
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	0
Stortingen in reserves (lasten)	-/- 0	-/- 0	-/- 0
Onttrekkingen aan reserves (baten)	0	0	0
Resultaat	0	0	0

De belangrijkste afwijking van de realisatie 2019 (t.o.v. begroting 2019 na wijziging) wordt veroorzaakt door de post salariskosten. Gezien de beperkte afwijking behoeft dit geen verdere toelichting.

Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Weerstandsvermogen is voldoende

Solvabiliteit en netto-schuldquote is conform afspraken met deelnemende gemeenten

Onze rol in relatie tot het 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 gemeenschappelijke regeling. 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 van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Weerstandsvermogen PlusTeam

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 71.325 (2018: € 52.200). Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat het PlusTeam zelf geen weerstandscapaciteit heeft. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de twee deelnemende gemeenten en is gelijk aan de benodigde weerstandscapaciteit. De ratio weerstandsvermogen is derhalve berekend op 1. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. PlusTeam heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 71.325 (€ 52.200). Het weerstandsvermogen van het PlusTeam is als voldoende te classificeren. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2019 0% (2018: 0%). Positieve resultaten van het PlusTeam vloeien terug naar de deelnemende gemeenten waardoor er geen eigen vermogen wordt opgebouwd. Derhalve is het solvabiliteitspercentage laag in vergelijking met andere organisaties. De netto-schuldquote bedraagt 0% (2018: 0%). De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

Zowel de solvabiliteit als de netto-schuldquote is conform de afspraken met de deelnemende gemeenten.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 Overige bevindingen
- 4.3 Begrotingsrechtmatigheid

We steunen bij onze controle op de geautomatiseerde gegevensverwerking

Bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse controle

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Samenvattend constateren wij dat uw organisatie de belangrijkste onderwerpen vanuit de bedrijfsvoering op de agenda heeft staan, hieraan voldoende aandacht besteedt en daarbij alert inspeelt op de externe en interne ontwikkelingen. De belangrijkste bevindingen hebben betrekking op de automatiseringsorganisatie. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Hieruit is gebleken dat wij in het kader van de accountantscontrole gebruik hebben kunnen maken van de geautomatiseerde gegevensverwerking in Key2Financiën. De IT-audit heeft hierbij nog enkele verbeteringen ten aanzien van de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Er zijn echter geen significante tekortkomingen geconstateerd.

Invoering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021

Notitie commissie BBV
en BADO (verwacht)

Invoering naar onze
mening een kans

Drie varianten:

1. Minimale
2. Ambitie
3. ICS

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur met ingang van 2021

Met ingang van 2021 dient het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. Dit heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisaties en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans voor organisaties.

Uit de notitie van de commissie BBV blijkt dat er een standaard model van de verklaring komt, rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten, het bestuur de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%) en bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. De commissie BADO komt naar verwachting ook nog met een nadere uitwerking en toelichting.

BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerende rol van het bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:

- Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u als algemeen bestuur kaders stellen en controleren?
- In hoeverre werkt u als bestuur rechtmatig en/of bent u in control?
- In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT-beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?
- En misschien wel de moeilijkste vraag van allemaal: wat zijn uw ambities (zie ook vorige paragraaf en onze management letter) en is uw huidige organisatie in staat om aan die doelen en verwachtingen te voldoen?

In onze visie zijn er drie varianten waar u als organisatie naar kunt streven:

1. De minimale variant van de rechtmatigheidsverantwoording

In deze variant zorgt het dagelijks bestuur (in afstemming met algemeen bestuur en accountant) voor een interne beheersing specifiek gericht op de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de interne controles zodanig systeem- of gegevensgericht gepland worden, dat het dagelijks bestuur tot een gedegen onderbouwd oordeel kan komen over de rechtmatigheid. De aanpak wordt vastgelegd in het interne controleplan en vanwege de relatie met de controle van de getrouwheid afgestemd met de accountant.

2. De ambitie variant

In deze variant gaat de organisatie een stapje verder en gebruikt de rechtmatigheidsverantwoording als impuls om de bedrijfsvoering te verbeteren. Middels een plan van aanpak wordt uitgewerkt wat de ambitie van de organisatie is ten aanzien van de AO/IB (systeemgericht), IT- beheer en VIC. Daarbij wordt de gehele organisatie betrokken, bijvoorbeeld middels het zogenaamde 'Three Lines of Defence'- model, zodat ook de verantwoordelijke managers in de 1^e en 2^e lijn mede verantwoordelijk worden voor het rechtmatigheidsbeheer. Om dit ook in de organisatie vorm te geven zal meer tijd vragen.

3. De in control statement

Deze variant gaat nog weer een stap verder. In dit geval verklaart het dagelijks bestuur niet alleen getrouw / rechtmatig te hebben gewerkt, maar ook dat het systeem van interne beheersing en risicomanagement toereikend is om de risico's te beheersen, ofwel dat de organisatie 'in control' is. Hiervoor moet een specifiek normenkader worden afgesproken, dat verder kan gaan dan alleen interne procedures (compliance) maar ook kan gaan over de beheersmaatregelen ten aanzien van operationele en strategische doelen. In dit normenkader zouden bijvoorbeeld ook de activiteiten op het gebied van het sociaal domein kunnen worden opgenomen of prestaties ten aanzien van duurzaamheid (afhankelijk van de behoefte van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur).

Varianten 1 en 2 meest reëel

Advies: opstellen Business Case en plan van aanpak

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur met ingang van 2021 (vervolg)

Kijkend naar deze drie varianten zal de eerste variant voor 2020 al de nodige inspanning kosten. De tweede variant is wat ons betreft op langere termijn te adviseren, omdat dit een goede impuls kan zijn voor de bedrijfsvoering. Rechtmatigheid is immers ook de verantwoordelijkheid van de gehele organisatie en niet alleen het probleem van de IC-afdeling of controllers. De derde variant zal naar onze inschatting, zeker op korte termijn, voor veel gemeenten meer tijd vergen.

In alle gevallen zal het jaar 2020 gebruikt moeten worden om een plan van aanpak te schrijven gericht op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor moeten de volgende stappen worden gezet:

1. Informeren en afstemmen van deze ontwikkeling met algemeen bestuur, dagelijks bestuur en organisatie
2. Opstellen business case 'rechtmatigheidsverantwoording'
3. Vormen projectteam en opstellen plan van aanpak
4. Uitvoering en implementatie
5. Afgeven rechtmatigheidsverantwoording
6. Evaluatie business case

Wij zijn graag bereid met u van gedachten te wisselen over de verdere uitwerking hiervan.

BBV wordt nageleefd

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

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 leden van het algemeen bestuur, de leden van het dagelijks bestuur en de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 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 2019 van het PlusTeam niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2019 van het PlusTeam voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Schattingen

Schattingen

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opstellen van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

Niet-financiële rechtmatigheidsfout Schatkistbankieren

Schatkistbankieren

Uw organisatie dient te voldoen aan de Wet Schatkistbankieren. Dit betekent dat overtollige middelen boven de voor uw gemeenschappelijke regeling geldende drempel van € 250.000 moeten worden afgestort naar het rijk. Uw gemeenschappelijke regeling heeft in 2019 in kwartaal 1, 3 en 4 niet aan deze regelgeving voldaan. Deze tekortkoming telt als 'niet-financiële' rechtmatigheidsfout mee in ons accountantsoordeel en heeft geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur 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. Conform artikel 35 lid 5 van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn voornoemde artikelen van de gemeentewet ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor de lastenoverschrijdingen ten aanzien van de begroting en de overschrijdingen van investeringskredieten. Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen zoals opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling afgerond € 1,9 miljoen aan begrote lasten vóór mutaties in de reserves tegenover afgerond € 1,9 miljoen aan werkelijke lasten vóór mutaties in de reserves in 2019. Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van afgerond € 1,9 miljoen begroot na wijziging, tegenover afgerond € 1,9 miljoen aan werkelijke baten in 2019. Volledigheidshalve melden we dat er geen sprake is van een lastenoverschrijding.

Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Voor het Plusteam is geen sprake van reserves.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid (2/2)

Geen krediet-
overschrijdingen

Geen fouten inzake
naleving
aanbestedingsregels

Kredietoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Aangezien geen sprake is van vaste activa is tevens geen sprake van mogelijke overschrijdingen van investeringskredieten.

Aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse. Hierbij zijn geen fouten geconstateerd

Bijlagen

A [Onze controle](#)

A. Onze controle

Doel en object van controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van het PlusTeam, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 1 oktober 2019 met kenmerk “NBo/MvdB/DMe/1056718/1905588”.

Materialiteit

Materialiteit

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. 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. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 19.000. 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. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording van de jaarrekening. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

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. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie 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.

Opdracht en controleaanpak

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 1 oktober 2019. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief 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 een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

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:

- Management override of controls;
- Niet naleven van (Europese) aanbestedingsregels;
- Ongeautoriseerde handelingen in systemen.

Strekking controleverklaring

Strekking van de controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid. Alle bevindingen die wij tot nu toe hebben, voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2019, zijn afdoende behandeld en onze controle bevindt zich in de afrondende fase.

Continuïteit

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van het PlusTeam zijn gebaseerd op de veronderstelling dat het PlusTeam als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting 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.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2019 zijn aanvaardbaar

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De jaarstukken 2019 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2019 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2019 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De grondslagen van de jaarrekening 2019 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019. In 2019 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling 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. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

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. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de manager en leden van het dagelijks bestuur. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd. Ons is medegedeeld dat intern geen zichtbare fraude risico-analyse is opgesteld. Wij adviseren u deze analyse op te stellen en periodiek te actualiseren.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant-specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Privacystatus

Wij hebben van u begrepen dat er geen meldingen hebben plaatsgevonden aan de Autoriteit Persoonsgegevens voor de organisatie in 2019.

bdo.nl