
Accountantsverslag 2016

*Modulaire
Gemeenschappelijke
Regeling Sociaal
Domein Limburg-Noord*

21 maart 2017



Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
Sociaal Domein Limburg-Noord
T.a.v. het algemeen bestuur
Raadhuisstraat 1
5801 MB VENRAY

24 maart 2017

Referentie: DvB/e0398647/WK/zm

Geacht bestuur,

**Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de
jaarrekening 2016**

Hierbij zenden wij u ons eerste accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016 van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 14 februari 2017. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord.

Deze bevindingen zijn besproken met het management van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. T.A.G. van Boxtel RA
director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Flight Forum 840, 5657 DV Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, www.pwc.nl*

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Managementsamenvatting

1. Accountantsverslag 2016

- 1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
- 1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht
- 1.3. De interne beheersomgeving nader toegelicht
- 1.4. Onze aanbevelingen ten aanzien van de processen
- 1.5. Ons beeld van uw IT-omgeving
- 1.6. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken
- 1.7. Wij zijn onafhankelijk
- 1.8. Neem maatregelen voor een eerdere definitieve afronding van de jaarrekening

Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het dagelijks en algemeen bestuur van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR SDLN). U mag dit verslag zonder onze toestemming vooraf, niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

1. Accountantsverslag 2016

Dit verslag bevat de belangrijkste bevindingen die zijn voortgekomen uit onze controle en die in onze professionele oordeelsvorming van belang zijn voor u als algemeen bestuur.

1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Wij zullen een goedkeurende controleverklaring verstrekken

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2016 van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (verder: MGR SDLN) afgerond en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken met betrekking tot de jaarrekening 2016, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door het algemeen bestuur.

Naar aanleiding van de controle is er een reclassificatie doorgevoerd

Tijdens onze controle en tot de datum van dit verslag hebben wij een controleverschil geconstateerd boven onze rapportagedrempel. De reclassificatie heeft betrekking op een verschuiving in de balans en dus geen invloed op het resultaat. De bijdragen aan gemeenten wordt per kwartaal vooraf gefactureerd. In de eerste versie van de jaarrekening is hierdoor een vordering ad €321k op gemeenten verantwoord en ook een verplichting (vooruitgefactureerde bedragen), omdat de prestatie pas in 2017 zal plaatsvinden. Beide posities zijn nu in 2017 verwerkt. De correctie is in de definitieve versie van de jaarrekening verwerkt.

Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid zijn geen materiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd

Op basis van onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties van MGR SDLN tot stand zijn gekomen conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en wettelijke regels. Derhalve hebben wij ten aanzien van het aspect rechtmatigheid een goedkeurend oordeel verstrekt. We hebben ten aanzien van rechtmatigheid het volgende advies:

Het huidige normenkader dient op enkele punten te worden geactualiseerd (Wet markt en overheid en EU aanbestedingsrichtlijnen ontbreken, WNT is opgenomen als WOPT, (gewijzigde) aanbestedingswet 2012). Wij hebben uw organisatie geadviseerd het normenkader zo spoedig mogelijk te actualiseren, kennis te nemen van wijzigingen en impact op de MGR en te laten vaststellen.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door MGR SDLN in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld en
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2016 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn.

WNT is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Wij hebben op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) de naleving van de WNT door MGR SDLN gecontroleerd. Hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd, wel hebben we de volgende aanbeveling:

Wij bevelen u aan om op de hoogte te blijven van wijzigingen in wet- en regelgeving en de modelverantwoording. Beoordeel bij een wijziging in het bestuur tijdig de gevolgen voor de WNT paragraaf.

1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2016 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

Inzicht in risico's kan worden verbeterd

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing benoemt u de belangrijkste risico's voor de MGR SDLN. De risico's zijn niet gekwantificeerd. Wij bevelen u aan bij de risico's aan te geven wat de kans is dat een risico zich voordoet en hierbij tevens een inschatting van het maximale risicobedrag aan te geven. Het kwantificeren verhoogt de informatiewaarde van de jaarrekening voor belanghebbenden en het geeft de MGR SDLN de mogelijkheid om concreter op deze risico's te sturen.

Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De programmarekening geeft voldoende inzicht in de realisatie van de taken in relatie tot de begroting.

Uw jaarverslag is goed leesbaar

Het jaarverslag gaat in voldoende mate in op de realisatie van de taken en de verantwoordelijkheden van MGR SDLN.

Toelichtingen in de jaarrekening zijn opgenomen conform BBV

Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Een specifieke toelichting voor de MGR SDLN is opgenomen onder de liquide middelen. Een bankrekening wordt voor zowel zorg als bedrijfsvoering gebruikt en het onderdeel zorg wordt verantwoord in de jaarrekening van de gemeenten. Het elimineren van de banktransacties gekoppeld aan zorg leidt ertoe dat de bankstand niet meer sluit. We gaan akkoord met de huidige presentatie en toelichting in de jaarrekening.

In uw financieringsparagraaf zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm opgenomen. Hieruit blijkt dat MGR SDLN heeft gehandeld binnen de grenzen van de regelgeving.

1.3. De interne beheersomgeving nader toegelicht

De interne beheersing van MGR SDLN steunt in hoge mate op de interne processen en procedures van gastheer gemeente Venray. Om te komen tot een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening hebben wij de relevante processen zowel bij de gemeente Venray als bij MGR SDLN gevalideerd en indien nodig hierop gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd.

Wij adviseren u om uw interne controle (verder) in te richten, met name ten aanzien van de volgende processen:



Figuur 1: processen MGR SDLN

Voor de processen opgenomen in bovenstaande figuur zijn de volgende elementen van interne beheersing van belang:

- Verkrijg inzicht in de procesgang op basis van procesbeschrijvingen/ interviews.
- Stel risicoanalyses per proces op en maak daarbij de door de organisatie getroffen beheersmaatregelen inzichtelijk.
- Stel een testplan op om de werking van de beheersmaatregelen te testen.
- Rapporteer over eventuele bevindingen en conclusievorming.

Hierbij kunt u aansluiting zoeken bij de interne controle omgeving van de gastheer (gemeente Venray).

We adviseren om een getekende dienstverleningsovereenkomst met gemeente Venray vast te stellen om zo de rechten en verplichtingen van beide partijen contractueel vast te hebben liggen. Vervolgens bevelen we aan om de bewaking van naleving van deze overeenkomst in te bedden in uw interne beheersing.

1.4. Onze aanbevelingen ten aanzien van de processen

In onderstaand overzicht zijn onze belangrijkste bevindingen weergegeven

tenaanzien van uw interne beheersomgeving.

Proces	Geconstateerde bevindingen	Risico	Aanbevelingen en opvolging
Salarissen	Bevoegdheden Beaufort te ruim ingesteld – prioriteit laag Wij hebben de functiescheiding in de salarisadministratie beoordeeld. Wij hebben geconstateerd dat de medewerkers salarismutaties kunnen invoeren en controleren doordat diverse gebruikers over alle beheerrechten beschikken. Daarnaast wordt ten aanzien van Beaufort geen zichtbare periodieke controle uitgevoerd op rechten in de applicatie. Dit risico wordt gemitigeerd doordat volgens procedure mutaties in salarissen op basis van het 4-ogenprincipe worden gecontroleerd. Hierbij wordt de mutatielijst door een andere medewerker dan de medewerker die de mutaties heeft verwerkt. Vanuit de verbijzonderde interne controle worden er door gastheergemeente Venray vanuit de onafhankelijke rol controles verricht op alle mutaties. Hieruit zijn over 2016 geen bevindingen gekomen.	Doorvoering van foutieve salarismutaties met mogelijk onrechtmatige betalingen tot gevolg	We bevelen aan de rechten in Beaufort periodiek zichtbaar te beoordelen in de eerste lijn. Daarnaast bevelen we aan om beheerrechten in Beaufort aan te scherpen. Een alternatief is dat de controlemaatregel wordt verricht door een medewerker zonder mutatierechten in de salarisapplicatie. Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole hebben wij gegevensgerichte controle werkzaamheden uitgevoerd om voldoende zekerheid te verkrijgen omtrent de personele lasten.
Inkopen	Maak controlemaatregelen omtrent inkoop meer zichtbaar – prioriteit middel We hebben vastgesteld dat volgens de procedure alle inkoopfacturen digitaal worden goedgekeurd door de manager. Er bestaat een functiescheiding tussen de goedkeuring en betaling. De betaling wordt door de gastheer gemeente Venray uitgevoerd. Om de prestatielevering te toetsen worden contractgegevens van inhuur derden bijgehouden in een statusoverzicht (uren en tarieven conform afspraak). Deze controle is echter niet zichtbaar.	Onrechtmatige mutaties op crediteuren met mogelijke uitstroom van middelen	We bevelen u aan om een zichtbare controle tussen het contract, factuur en prestatielevering te implementeren zodat het voor de interne en externe controle mogelijk is om te steunen op deze controlemaatregelen. U kunt ook overwegen om via interne controle een gegevensgerichte steekproef te laten uitvoeren. Een gegevensgerichte aanpak kenmerkt zich door meer testitems achteraf. Dit kan efficiënter zijn dan het implementeren van zichtbare controlemaatregelen. Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole hebben wij gegevensgerichte controle werkzaamheden uitgevoerd om voldoende zekerheid te verkrijgen omtrent de inkooplasten (inclusief prestatielevering).

1.5. *Ons beeld van uw IT-omgeving*

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Ten aanzien van uw IT-omgeving maakt u gebruik van de inrichting en beheersomgeving van gastheer gemeente Venray. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2016 hebben wij de opzet en het bestaan van de IT General Controls (hierna 'ITGC's') rondom het financiële systeem (Decade), het HRM systeem (Beaufort) beoordeeld. De ITGC's zijn de beheersmaatregelen die de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van de geautomatiseerde informatievoorziening en de daarin opgenomen beheersmaatregelen garanderen. Deze maatregelen zijn verdeeld over de domeinen:

- beheer van wijzigingen;
- beveiliging en toegangscontroles;
- IT-operatie (waaronder continuïteit).

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole van de MGR SDLN hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om eventuele risico's als gevolg van bevindingen tot een aanvaardbaar niveau te mitigeren.

We adviseren om bij de inrichting van de dienstverleningsovereenkomst en interne controle voor 2017 en verder aandacht te besteden aan de IT omgeving en opvolging van bevindingen. Voor 2016 betreft dit bevindingen Beaufort (zie ook H.1.4) en een aantal generieke accounts ('superusers') in de financiële administratie (Decade).

1.6. *Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken*

Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde zijn zij verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van MGR SDLN, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van intern beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij er redelijk, maar niet absoluut, zeker van kunnen zijn dat

materiële afwijkingen in de jaarrekening (waaronder materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude) aan het licht zullen komen.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gevonden.

1.7. *Wij zijn onafhankelijk*

Onafhankelijkheidsregels nageleefd in 2016

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC in 2016 bewaakt en bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan.

1.8. *Neem maatregelen voor een eerdere definitieve afronding van de jaarrekening*

Het jaarafsluitingsproces en controle zijn voor beide partijen moeizaam verlopen en heeft meer tijd gekost dan verwacht. De belangrijkste oorzaken noemen wij hieronder:

- Tot een week voor de start van de controle bestond er discussie over de vraag door wie de jaarrekening zou worden opgesteld. De jaarrekening is uiteindelijk opgesteld door medewerkers van de afdeling Bedrijfsvoering van gemeente Venray. De effectiviteit van het proces kan worden verhoogd als MGR SDLN en de gemeente Venray tijdiger het project opstarten. Ook in samenwerking en rolverdeling kunnen verbeteringen worden behaald (bijvoorbeeld inzake oplevering balansdossier).
- Er is geen interne controle uitgevoerd door MGR SDLN (of opdracht verstrekt aan andere partij) met betrekking tot 2016. U kunt zowel uw afsluitingsproces versnellen als de kwaliteit van uw bedrijfsvoering verbeteren. Dit door de keuze te maken om zelf gedurende het jaar controles uit te voeren. Hierdoor heeft u de mogelijkheid om - indien dat nodig is - reeds in de loop van het jaar bij te sturen.