

Uitkomsten controle en overige informatie 2017

Verslag voor het bestuur

Werk en Inkomen Lekstroom |
April 2018



EY

Building a better
working world

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting:

Uitkomsten jaarrekeningcontrole:

- ▶ Conclusie van de controle
- ▶ Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Kwaliteit beheersorganisatie:

- ▶ Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle
- ▶ Rechtmatigheidsbeheer

05

Bijlagen

09

- ▶ Onafhankelijkheid en controleproces
- ▶ Overzicht controleverschillen
- ▶ SiSa-bijlage

18

21

22

14

Totaal aantal pagina's: 20



Managementsamenvatting

Managementsamenvatting

Jaarrekening 2017 Werk en Inkomen Lekstroom

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie van onze controle

Bij de jaarrekening 2017 van gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom (hierna; WIL) zijn wij voornemens, om na vaststelling van de jaarrekening door het dagelijks bestuur op 12 april 2018, een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2017 zijn ingericht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en dat de in de jaarrekening opgenomen balans met toelichting en staat van baten en lasten met toelichting een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en de baten en lasten van WIL.

De baten en lasten in de jaarrekening zijn rechtmatig

Wij hebben bij de jaarrekening van WIL een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel afgegeven. Dit betekent dat de baten en lasten en de balansmutaties in de jaarrekening 2017 tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving.

(Geen) bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-verantwoording van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2017. Op grond van onze controle hebben wij bij de specifieke uitkeringen na de doorgevoerde correctie geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Toelichting Wet Normering Topinkomens (WNT)

Als gemeenschappelijke regeling moet WIL voldoen aan de vereisten volgens de Wet Normering Topinkomens. Voor het jaar 2017 zijn de normbedragen volgens de WNT aangepast. Wij hebben vastgesteld dat de topfunctionarissen van WIL en de verplichte toelichtingen in het kader van de WNT, na de doorgevoerde correcties, in overeenstemming met de WNT zijn opgenomen.

Managementsamenvatting

Jaarrekening 2017 Werk en Inkomen Lekstroom

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Interne beheersing

Zoals ook beschreven in de managementletter d.d. 1 december 2017 is de interne beheersing bij WIL van voldoende niveau, echter wordt door WIL niet aan de hoge eisen voldaan om uit hoofde van de accountantscontrole te kunnen steunen op de beheersmaatregelen die WIL heeft. Wij onderkennen en onderschrijven de beheersingsmaatregelen die WIL heeft geïmplementeerd ten behoeve van de bedrijfsvoering en de risico-overwegingen die daarbij zijn gemaakt.

Omdat wij voor onze controle niet kunnen steunen op de beheersingsmaatregelen hebben wij een gegevensgerichte controle uitgevoerd. Uit deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. In de managementletter hebben wij uiteengezet wat de randvoorwaarden zijn om te kunnen steunen op een beheersingsmaatregel.

Voorziening afvloeiingskosten

Ultimo 2017 is een voorziening op de balans opgenomen inzake afgefloweide medewerkers. De voorziening ultimo 2017 heeft betrekking op twee medewerkers met wie in 2016 een werk naar werktraject was afgesproken. De inschatting eind 2016 was dat deze medewerkers niet tussentijds nieuw werk zouden vinden/tussentijds inkomsten genereren en er was dan ook een voorziening getroffen ter grootte van de maximale verplichting. De betreffende medewerkers hebben in 2017 geen inkomsten gegenereerd en de inschatting van WIL is dat dit ook voor 2018 niet het geval zal zijn. Gezien de omstandigheden kunnen wij ons verenigen met de gemaakte schatting.

Eigen vermogen en weerstandsvermogen

Het boekjaar is afgesloten met een positief resultaat van € 2,1 miljoen (voor bestemming).

In overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur wordt dit bedrag volledig terugbetaald aan de gemeenten. Het eigen vermogen van WIL per balansdatum blijft daardoor nihil. Dit betekent dat als risico's, waaronder die genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, zich voordoen de impact hiervan wordt afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Bij de jaarrekening 2017 van gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom (hierna; WIL) zijn wij voornemens, om na vaststelling van de jaarrekening door het dagelijks bestuur op 12 april, een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening en het jaarverslag zijn door WIL opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2017 van WIL geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen materiele inconsistenties bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag geen materiele inconsistenties bevat ten opzichte van de jaarrekening.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die WIL heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Vanuit onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen. Voor een overzicht van de gecorrigeerde controleverschillen verwijzen wij naar bijlage 2.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het management 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.

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Voor de jaarrekening 2017 betreft dit voornamelijk de voorziening voor afvloeiing van personeel alsmede de waardering van de materiele vaste activa. Als accountant van het bestuur beoordelen wij deze door het bestuur gemaakte schattingen. Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij dat wij ons kunnen verenigen met de gemaakte schattingen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Inleiding

In deze paragraaf gaan wij in op de uitkomsten van de controle. Hierbij wordt ingegaan op de bij de controle geconstateerde bevindingen en bijzonderheden.

Voorzieningen

In uw jaarrekening is een post voorziening opgenomen in het kader van de verwachte afvloeiingskosten. Hierbij is over 2017 sprake van het volgende verloop:

	€
► Beginstand voorziening	233.000
► Dotatie	70.000
► Onttrekking boekjaar	<u>223.000</u>
► Eindstand voorziening	80.000

De eindstand van de voorziening bestaat uit twee medewerkers waarmee in 2016 een vaststellingsovereenkomst was gesloten en welke medewerkers reeds eind 2016 onderdeel waren van de voorziening.

De inschatting eind 2016 was dat deze medewerkers tussentijds geen nieuw werk zouden vinden/tussentijds inkomsten genereren en er was dan ook een voorziening getroffen ter grootte van de maximale verplichting.

De betreffende medewerkers hebben in 2017 geen inkomsten gegenereerd en de inschatting van WIL is dat dit ook voor 2018 niet het geval zal zijn. Gezien de omstandigheden kunnen wij ons verenigen met de gemaakte schatting.

De twee medewerkers (managers) die begin 2017 uit hun functie waren ontheven, maken geen onderdeel uit van deze voorziening: met hen is in 2017 een vaststellingsovereenkomst gesloten waarbij de hieruit voortvloeiende vergoedingen zijn betaald in 2017.

Bbz 2004

Voor de uitvoering van de Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) wordt gebruik gemaakt van dienstverlening die door gemeente Utrecht wordt uitgevoerd. Met ingang van 2017 is deze dienstverlening met de gemeente Utrecht uitgebreid en ontvangt WIL ook een rapportage in de vorm van een SiSa-bijlage voorzien van een controleverklaring. In dit kader hebben wij reviewwerkzaamheden uitgevoerd waarbij geen bijzonderheden zijn gebleken.

Debiteuren

In overeenstemming met de regelgeving worden de opbrengsten in de SiSa-bijlage (Single information Single audit), met uitzondering van leningen/kapitaalverstrekking Bbz, verantwoord op basis van het stelsel van baten en lasten. Aangezien het debiteurenrisico bij de gemeenten ligt zijn de door WIL verantwoorde baten zonder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid verantwoord.

Net als voorgaand jaar heeft WIL in de verantwoording een toelichting opgenomen dat de gemeenten de mutaties voorziening debiteuren sociale zaken zelf in de SiSa-bijlage dienen te verwerken. Wij onderschrijven deze transparante wijze van verantwoorden.

Voor 2017 geldt hierbij dat wij, op basis van het verzoek van de deelnemende gemeenten aan WIL, een opdracht hebben gekregen om een controle uit te voeren op het bestaan en de waardering van de debiteuren exclusief de BBZ debiteuren omdat deze debiteuren via de gemeente Utrecht lopen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Inkopen en aanbesteden

Ten aanzien van de prestatielevering geldt dat wij een gegevensgerichte steekproef hebben uitgevoerd op de verschillende stromen (inhuur personeel, inkopen op basis van contract en overige inkopen). Uit deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken.

Om de rechtmatigheid van de gedane aanbestedingen vast te stellen is een spendanalyse als uitgangspunt gebruikt. Op basis van deze spendanalyse hebben wij vastgesteld of de bestedingen die boven de aanbestedingsgrens uitkomen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij hebben geen onrechtmatigheden geconstateerd.

WNT

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 2017 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, na de correcties die zijn doorgevoerd, 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 2017. Op grond van ons onderzoek hebben wij na de doorgevoerde correctie bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Onze controleaanpak hierbij hebben wij in het hoofdstuk Onafhankelijkheid en controleproces nader toegelicht. De SiSa-bijlage dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande 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.

Deelnemers en activiteiten

De huidige verwachting is dat de gemeente Vianen per 1 januari 2019 zal fuseren met een aantal andere gemeenten (Vijfheerenlanden). Momenteel wordt samen met de gemeenschappelijke regeling waar de andere toekomstige Vijfheerenlanden gemeente onderdeel vanuit maakt onderzocht op welke wijze in 2020 de taken kunnen worden ingevuld en wat de mogelijke financiële impact is.

De intentie is dat een deel van de PAUW activiteiten met ingang van 1 januari 2019 worden ondergebracht bij WIL. In dit kader heeft WIL een project Pauw opgestart waarbij wij uw aandacht vragen voor een tijdige doorvertaling van de financiële gevolgen naar de begroting 2019. Deze doorvertaling is momenteel onderhanden bij WIL.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

ICT-omgeving

Dienstverlening gemeente Houten

Voor de dienstverlening die wordt uitgevoerd door de gemeente Houten is de Service Level Agreement (SLA) vernieuwd. Ook in het kader van de vernieuwde SLA wordt (nog) geen 3402-verklaring verkregen. Middels een 3402-verklaring krijgt de opdrachtgever, in dit geval WIL, zekerheid (assurance) dat de opdrachtnemer, in dit geval gemeente Houten, de werkzaamheden juist/volledig heeft uitgevoerd. Mocht WIL deze verklaring krijgen kan worden vastgesteld of voor het IT gedeelte dat door gemeente Houten wordt uitgevoerd kan worden gesteund op de beheersing aldaar. Voorwaarden om van de huidige gegevensgerichte controle over te kunnen gaan naar een meer systeemgerichte controle is dat de geautomatiseerde gegevensverwerking voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Desbetreffende eisen zijn opgenomen in onze managementletter.

Wij adviseren u om een keuze te maken voor het al dan niet afdwingen van een 3402-verklaring ook in het licht van de randvoorwaarden om sprake te laten zijn van een effectieve beheersomgeving.

Privacy en informatiebeveiliging

In het kader van haar dienstverlening aan de deelnemende gemeenten moet WIL verantwoording afleggen in het kader van ENSIA en BIG. Hierbij moet WIL op haar beurt afspraken maken met de gemeente Houten aangezien WIL een aantal taken op IT-gebied heeft uitbesteed aan de gemeente Houten. In dit kader is door WIL een traject gestart om de informatiebeveiligingsrisico's in kaart te brengen.

Ook is WIL bezig met het inventariseren en implementeren van de noodzakelijke maatregelen in het kader van de AVG. Hierbij vragen wij uw aandacht voor het monitoren van de tijdige implementatie van de benodigde maatregelen.

Automatisering

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.

De jaarrekeningcontrole heeft echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Individueel keuzebudget (IKB)

In het kader van de invoering van het IKB was in 2016 een eenmalige reservering opgenomen inzake het vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2016. Deze positie is in 2017 afgelopen op basis van een uitbetaling waarbij geen verdere bijzonderheden zijn gebleken.

Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen

Per 1 januari 2016 is WIL belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Hierbij was de uitkomst over 2016 dat WIL geen activiteiten met een winsttoegmerk kent en dat WIL dan ook geen schuld hoeft te verantwoorden inzake af te dragen vennootschapsbelasting. Aangezien de omstandigheden in 2017 niet zijn gewijzigd is dit nog steeds de beste schatting.

Kwaliteit beheersorganisatie

Aandachtsgebieden en rechtmatigheidsbeheer

Kwaliteit beheersorganisatie

Bevindingen interne beheersing

In onze managementletter 2017, uitgebracht aan het bestuur, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2017 opgenomen. Hierbij zijn ook zaken opgenomen die opgepakt moesten worden vóór de jaarrekeningcontrole 2017. Dit betrof voornamelijk het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden aangezien wij niet kunnen steunen op de interne beheersmaatregelen. Deze werkzaamheden zijn door uw organisatie opgepakt en naar aanleiding van uitvoering van onze controlewerkzaamheden resteren geen bevindingen.

Voor 2018 is WIL bezig met het doorontwikkelen van de interne beheersing, ook rekening houdend met de aandachtspunten als geschetst in de managementletter. In onze managementletter 2018 zullen wij rapporteren over de voortgang van deze verbeterslag.

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

In de paragraaf Rechtmatigheid van het hoofdstuk Ons controleproces hebben wij de gehanteerde kaders voor onze rechtmatigheidscontrole nader toegelicht. Buiten hetgeen reeds eerder is gemeld, hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd in het kader van rechtmatigheid. In het vervolg van deze paragraaf geven wij onze bevindingen bij deze onderwerpen.

Wij hebben bij de controle over 2017 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het controleprotocol van WIL. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ Het rechtmatigheidsbeheer.
- ▶ De naleving van het voorwaarden criterium.
- ▶ De begrotingsrechtmatigheid.
- ▶ Het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.
- ▶ De niet-financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidsbeheer

Kwaliteit beheersorganisatie

Voorwaardencriterium

Wij hebben geen bevindingen geconstateerd met betrekking tot het voorwaardencriterium. Onder het voorwaardencriterium valt het naleven van de wet- en regelgeving en dan voornamelijk ten aanzien van de financiële beheershandelingen.

De begrotingsoverschrijdingen zijn goed toegelicht

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. In het hoofdstuk Ons controleproces van deze rapportage lichten wij de controleaanpak en de verantwoordelijkheden van het bestuur en accountant nader toe.

Hierbij geldt dat er in 2017 sprake is geweest van een overschrijding op het programma werk van € 144.000. Deze overschrijding is op 25 oktober gecommuniceerd aan het bestuur en is toereikend toegelicht in de staat van baten en lasten. U bent in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2017 in staat eventuele overschrijdingen te autoriseren. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Ten aanzien van de personele lasten merken wij nog op dat deze lasten worden begroot op basis van de maximale loonschaal. Doordat verreweg het grootste gedeelte van het personeel op het maximum van hun schaal zit zal de financiële realisatie ten opzichte van de begroting beperkt afwijken. Mocht de verhouding van het aantal medewerkers dat aan het einde van hun schaal zit wijzigen is het goed om de gehanteerde systematiek te evalueren.

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 gemeenschappelijke regeling 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.

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 weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeenschappelijke regeling 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 1

Inleiding

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. De regels inzake de onafhankelijkheid zijn opgenomen in het Nederlands recht, de Verordening inzake onafhankelijkheid (ViO). Een aantal belangrijke punten uit de ViO die wij onderkennen zijn:

- Langdurige betrokkenheid
- Samenloop van dienstverlening
- Geschenken en giften

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij verklaren dat de heer M.A. Brandhorst MSC RA, in zijn hoedanigheid van externe accountant, Ernst & Young Accountants LLP, de kantoren in zijn netwerk en zijn partners, senior managers en managers, die de controle uitvoeren, niet afhankelijk zijn van WIL. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat ook ten aanzien van andere punten er geen sprake is van bedreigingen van onze onafhankelijkheid.

Wat is de reikwijdte van onze opdrachten

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2017 van WIL gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het bestuur 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.

Onze controleaanpak in het kort

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 WIL.

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 bestuur heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporterings-toleranties

Op grond van het Bado stelt het bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Op grond van de jaarrekening 2017 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 0,6 miljoen (1%) en voor onzekerheden € 1,8 miljoen (3%). Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Belangrijk onderdeel van onze controle is het onderkennen van risico's die voor de controle van de jaarrekening een verhoogde kans en/of impact hebben dat de jaarrekening niet voldoet aan de vigerende wet- en regelgeving.

Frauderisico's waar we specifieke aandacht aan besteden	Op frauderisico's gerichte beheersingsmaatregelen	Systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en bijbehorende bevindingen
Vanuit onze controlestandaarden besteden wij bij al onze cliënten aandacht aan het risico op management override. Managementoverride, het doorbreken van de beheersingsmaatregelen door het management. Wij hebben dit risico onderkend ten aanzien van het verschuiven van lasten in de tijd.	Naar aanleiding van de controle onderkennen wij in opzet de volgende beheersingsmaatregelen: ► Verbijzonderde interne controle op de juiste en tijdige verwerking van de lasten. ► Toezicht door het bestuur, op basis van de periodieke rapportages, van de financiële realisatie.	Wij hebben de controle om dit risico af te dekken gegevensgericht ingestoken. In dit kader hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd: ► Voortgezette controle; controle of de facturen die ontvangen zijn in het nieuwe boekjaar aan de juiste periode zijn toegerekend. ► Voor de ultimo boekjaar verantwoorde verplichtingen vastgesteld of deze aan de juiste periode zijn toegerekend en voldoen aan de voorwaarden om een verplichting op te nemen. ► Journal entry testing; de journaalposten waarvoor wij een verhoogd risico onderkennen op basis van omschrijving en/of periode waarin deze transactie heeft plaatsgevonden hebben wij vastgesteld dat desbetreffende journaalpost terecht heeft plaatsgevonden. Uit de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van het onderkende risico van management override zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Gedurende de controle zijn geen punten geconstateerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is zijn taken te vervullen.

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Controleaanpak en uitvoering

Om u een indruk te geven van de urenbesteding van het team aan de jaarrekening 2017 is onderstaand overzicht opgenomen. In dit overzicht zijn de uren ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2017 opgenomen welke zijn gerealiseerd tot en met 23 februari 2018.

	Voorcalculatorische uren	Gerealiseerde uren
Director	20	20
Specialisten	24	16
(senior) Manager	60	48
Senior	110	110
Assistenten	132	250
Urenbesteding totaal	346	444

De toename in het aantal uren is veroorzaakt door een gegevensgerichte controle voor de uitkeringen waardoor een groot aantal dossiers gecontroleerd moest worden. Hierover zijn aanvullende afspraken gemaakt met de organisatie.

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. 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 management, 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 bij het bestuur. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het bestuur, 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.

Overzicht controleverschillen

Bijlage 2

Gecorrigeerde controleverschillen		
Post/omschrijving verschil	Bedrag/verwijzing €	Effect van deze constatering op de interne beheersing
Presentatiewijziging van bankrekeningen, welke worden beheerd door derden, van de liquide middelen naar de overlopende activa.	395.000	Geen
Advieskosten waren verantwoord onder een onjuist indicatornummer.	72.000	Geen: wel een aandachtspunt bij het opmaken van de SiSa-bijlage 2018

SiSa-bijlage

Bijlage 3

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2017	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 deel openbaar lichaam 2017	n.v.t.	-	n.v.t.
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	n.v.t.	-	n.v.t.