

Omgevingsdienst Achterhoek

Accountantsverslag 2016

17 maart 2017



Aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur
van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek
Elderinkweg 2
7255 KA HENGEL (GLD)



Zwolle, 17 maart 2017

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2016. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. Wij hebben onze interimcontrole uitgevoerd in november 2016 en de eindejaarscontrole in februari 2017. Dit verslag is op 9 maart 2017 besproken met mevrouw Oosterbosch en de heer Den Boon van de Omgevingsdienst Achterhoek.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly Berk N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "E.H.J.D. Damman".

drs. E.H.J.D. Damman
Director RA

Inhoudsopgave



Managementsamenvatting

1. Bevindingen jaarrekening 2016
2. Overige significante zaken
3. Vermogen en resultaat
4. Interne beheersing en AO/IB
5. Overige onderwerpen

Bijlage(n)

1. Niet-gecorrigeerde fouten
2. Actualiteiten

**Baker Tilly Berk
contactpersonen met
betrekking tot dit rapport zijn:**

drs. E.H.J.D. Damman RA
Extern accountant
e.damman@bakertillyberk.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
Manager
d.spekenbrink@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:
Baker Tilly Berk N.V.
Burg. Roelenweg 14-18
8021 EV Zwolle
Postbus 508
8000 AM Zwolle
T +31 (0)38 425 86 00

Managementsamenvatting (1/2)



**BAKER TILLY
BERK**

Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging van 1 november 2016 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2016. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2016. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke 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.	-
Bevindingen jaarrekening 2016	De belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2016 betreffen: • De door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen zijn aanvaardbaar. • De gekozen waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast. In het verslagjaar 2016 zijn geen belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. • Bij de voorziening harmonisatietoelage is uitgegaan van een foutief aantal resterende jaren waardoor de voorziening € 14.329 te hoog is verantwoord. Deze fout is door uw organisatie hersteld. • De detacheringen bleken niet volledig gefactureerd op basis van de detachingsperiode zoals deze is vastgelegd in de detachingsovereenkomsten. Voor de nog te factureren periode is ten onrechte geen opbrengst verantwoord. De geconstateerde fout ad € 3.773 is door uw organisatie hersteld in de definitieve jaarstukken.	Pagina 6 en 7
Goedkeurende controle-verklaring	Bij de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Vanuit onze controle hebben wij geen niet-gecorrigeerde fouten geconstateerd. Het overzicht van niet-gecorrigeerde fouten treft u aan in bijlage 1.	Pagina 17

Managementsamenvatting (2/2)



BAKER TILLY
BERK

Analyse vermogen en resultaat	Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten is € 345.000 positief. Tussentijds is per saldo € 322.000 aan de reserves onttrokken, waardoor het gerealiseerde resultaat € 667.000 positief is. Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is toegenomen met € 345.000 (conform het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten) en bedraagt ultimo 2016 € 967.000 ofwel circa 43% van het balanstotaal.	Pagina 11 en 12
Interne beheersing en AO/IB	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interimcontrole een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Bij deze controle hebben wij ons primair gericht op het opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratie organisatie en interne beheersing (AO/IB). Dit voor zover dit van belang is voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. De conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen minimale eisen voor een goedkeurende controleverklaring.	Pagina 13
Onafhankelijk- heid	Baker Tilly Berk N.V. is onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen Baker Tilly Berk en uw organisatie die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. In hoofdstuk 5.6 hebben wij een nadere uiteenzetting opgenomen van onze onafhankelijkheid in het kader van de controle van de jaarrekening 2016.	Pagina 16

1. Bevindingen jaarrekening 2016 (1/2)



BAKER TILLY
BERK

Nr.	Onderwerp	Bevinding	Afhandeling
1.	Schattingen	Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke schattingen voor de verslaggeving maken en toelichten. Wij hebben de schattingen die door het dagelijks bestuur zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2016 doorgenomen in het kader van onze jaarrekeningcontrole. De belangrijkste schattingen betreffen: a. Waardering van uitzettingen met looptijd < 1 jaar; b. Voorzieningen; c. Overlopende passiva.	Onderstaand hebben wij per belangrijke schatting gemotiveerd dat de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen aanvaardbaar zijn: a. Gezien de ouderdom van de openstaande debiteuren per 31 december 2016 wordt een voorziening voor dubieuze debiteuren niet noodzakelijk geacht. Wij kunnen ons vinden in de waardering van de uitzettingen met looptijd < 1 jaar. b. De voorziening inzake rechtspositionele verplichtingen voor voormalige provinciale medewerkers is tot stand gekomen op basis van de onderliggende berekening van het memo van Van Delden Advies waarmee een vertegenwoordiging van directeurs van de Gelderse Omgevingsdiensten en een vertegenwoordiging van de provincie Gelderland hebben ingestemd op 7 april 2014. Wij hebben vastgesteld dat ten aanzien van de in de voorziening opgenomen verplichting inzake de harmonisatietoelagen aanvaardbare uitgangspunten zijn gehanteerd. Hierbij zijn de uitgangspunten geactualiseerd naar de situatie per 31 december 2016. Wel is de voorziening naar aanleiding van onze controle door uw organisatie gecorrigeerd. c. Wij kunnen ons vinden in de inschattingen van het dagelijks bestuur.

1. Bevindingen jaarrekening 2016 (2/2)



BAKER TILLY
BERK

Nr.	Onderwerp	Bevinding	Afhandeling
2.	Voorziening harmonisatietoelagen	Uit onze controleberekening bleek dat bij de berekening van de voorziening rekening is gehouden met een foutief aantal resterende jaren. Hierdoor is de voorziening te hoog verantwoord voor een bedrag ad € 14.329. Deze fout is door uw organisatie hersteld.	Aangezien deze bevinding is gecorrigeerd heeft deze bevinding niet geleid tot opname van een niet-gecorrigeerde fout in bijlage 1.
3.	Detacheringsopbrengsten	Ten aanzien van één gedetacheerde hebben wij geconstateerd dat volgens de detacherings-overeenkomst de detacheringsperiode het gehele boekjaar 2016 besloeg, terwijl de detachering slechts was gefactureerd en als opbrengst verantwoord voor de periode 1 januari 2016 tot en met 7 juli 2016. Op basis van door uw organisatie uitgevoerd onderzoek blijkt dat de detacheringsopbrengsten over de resterende periode ten onrechte niet zijn gefactureerd waardoor de detacheringsopbrengsten te laag zijn verantwoord voor een bedrag ad € 3.773. Deze fout is door uw organisatie hersteld in de definitieve jaarstukken.	Aangezien deze bevinding is gecorrigeerd heeft deze bevinding niet geleid tot opname van een niet-gecorrigeerde fout in bijlage 1.
3.	Waarderingsgrondslagen	Tijdens onze controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan beoordeeld. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordelingen en onzekerheden en bijzondere transacties.	Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2016 zijn geen belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen.

2. Overige significante zaken (1/3)

Nr.	Onderwerp	Toelichting
1.	Rechtmatigheid	Uw gemeenschappelijke regeling moet voldoen aan een veelheid van externe en interne wet- en regelgeving. Wij zijn bij onze controle op het voorwaardencriterium uitgegaan van het normenkader voor de accountantscontrole. Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en interne wet- en regelgeving geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen.
2.	Begrotingsrechtmatigheid	De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet het algemeen bestuur zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt onder andere door middel van de begroting. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemenderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

2. Overige significante zaken (2/3)



Nr.	Onderwerp	Toelichting
	Begrotingsrechtmatigheid	In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 7,3 miljoen aan lasten begroot (na wijziging). De werkelijke lasten liggen in lijn met de begrote lasten en komen uit op € 7,2 miljoen. In totaal is sprake van een onder realisatie van € 0,1 miljoen (1,4%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 7,3 miljoen begroot, tegenover € 7,8 miljoen werkelijke baten. In totaal gaat het om een hogere realisatie aan baten van € 0,5 miljoen (6,8%). In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op de volgende programma's zijn begrotingsoverschrijdingen op de lasten te constateren: • Vergunningverlening. • Advies. • Toezicht en handhaving. Deze zijn in te delen in de tabel op de volgende pagina opgenomen categorieën, zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de Commissie BBV. Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van deze overschrijdingen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. De geconstateerde kostenoverschrijdingen worden (deels) gecompenseerd door extra opbrengsten en passen verder binnen het bestaande beleid en hoeven op grond van de Kadernota 2016 van de commissie BBV niet meegeteld te worden in het accountantsoordeel.

3. Overige significante zaken (3/3)



Nr.	Onderwerp	Toelichting			
		Lastenoverschrijving programma's (in euro's)	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
	Begrotingsrechtmatigheid	Vergunningverlening Overschrijding: € 11 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	
		Advies Overschrijding: € 14 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	
		Toezicht en handhaving Overschrijding: € 28 duizend	Betreft kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra opbrengsten.	v	

3. Vermogen en resultaat (1/2)



Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Een gemeente dan wel gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het nog te bestemmen jaarresultaat (= gerealiseerde resultaat) bedraagt € 667.000 positief. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling eigen vermogen	2015	2016
Stand van de reserves per 1 januari	410	622
<i>Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar</i>	<i>-/- 188</i>	<i>-/- 322</i>
<i>Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening (= gerealiseerde resultaat)</i>	<i>400</i>	<i>667</i>
Totaal (= gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten)	212	345
Stand van de reserves per 31 december	622	967

De reserves van uw gemeenschappelijke regeling zijn in 2016 met een bedrag van € 345.000 toegenomen. Wij hebben vastgesteld dat de toevoegingen en onttrekkingen gedurende het boekjaar zijn gebaseerd op besluiten van het algemeen bestuur. De totale toename van het eigen vermogen komt overeen met het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten van € 345.000 voordelig.

De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2016 circa 43% van het balanstotaal (2015: 36%).

3. Vermogen en resultaat (2/2)



Resultaat

Het overzicht van baten en lasten over 2016 toont een voordelig saldo van € 345.000 ten opzichte van een voordelig saldo van € 212.000 over het boekjaar 2015. Voor een meer uitgebreide analyse van het resultaat over het jaar 2016 verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

4. Interne beheersing en AO/IB



Nr.	Onderwerp	Toelichting
1.	Interne beheersing	In november 2016 hebben wij onze tussentijdse controle uitgevoerd. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. De belangrijkste aandachtspunten die uit deze controle naar voren gekomen zijn: • De Omgevingsdienst heeft momenteel nog geen inkoopbeleid. Eveneens heeft zij niet de beschikking over een inkoper die ervoor zorg draagt dat is gewaarborgd dat aanbestedingsregels op de juiste wijze worden toegepast. Uit onze controle is gebleken dat sprake is van een risico dat inkopen 2017 inzake geluidsmetingen niet in overeenstemming zullen zijn met de van toepassing zijnde aanbestedingswetgeving. Wij hebben begrepen dat uw organisatie ten aanzien van deze opdracht bezig is met een aanbesteding voor een raamcontract waarbij de Europese aanbestedingsprocedure pas eind 2017 zal zijn afgewikkeld. Wij adviseren uw organisatie om voor 2017 een meervoudige onderhandse aanbestedingsprocedure te volgen voor de contractperiode van één jaar.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2: 393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

5. Overige onderwerpen (1/3)



5.1. Bevestigingen van het dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

5.2. Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van Omgevingsdienst Achterhoek de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

5.3. Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging niet te boven gaat. In 2016 was de algemene norm het ministersalaris, wat neerkomt op € 179.000, inclusief belaste onkostenvergoedingen en pensioenbijdrage. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2016 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is de vereiste toelichting opgenomen. Daarmee voldoet de Omgevingsdienst Achterhoek aan de vereisten.

5.4. Naleving van overige wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

5. Overige onderwerpen (2/3)



5.5. Fraude

Bij de uitvoering van de controle hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (Standaard 240). "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten".

Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur zijn primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur zijn verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag. Zij dienen zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Als onderdeel van onze controle communiceren wij met het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur om inzicht te geven in hun eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen. Daarnaast vragen wij naar het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur. Vanuit onze controle hebben wij geen signalen ontvangen dat het dagelijks bestuur ontoereikende aandacht heeft voor frauderisico's.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor organisaties en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing attenderen wij u op het belang van periodieke frauderisicoanalyses als vast onderdeel van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijk daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

5. Overige onderwerpen (3/3)



Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor de betrekking van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en bespreken de frauderisico's tevens met u waarbij wij de nadruk leggen op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken van de Omgevingsdienst Achterhoek. Van het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers, die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of andere in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en hebben significante transacties nader onderzocht. Daar zijn geen bijzonderheden uit naar voren gekomen.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

5.6. Onafhankelijkheid

In het verlengde van de Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant, bevestigen wij dat de, naar ons oordeel, onafhankelijke positie in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsvoorschriften. Tevens bevestigen wij dat de objectiviteit gedurende het afgelopen boekjaar niet is aangetast.

In onze controleaanpak zijn diverse maatregelen opgenomen die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld. De leden van ons controleteam moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid (schriftelijk) bevestigen.

Bijlage 1: Niet-gecorrigeerde fouten



BAKER TILLY
BERK

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

	Ten laste/(gunste) van staat van baten en lasten huidige jaar €	Toename/ (afname) activa €	Toename/ (afname) eigen vermogen €	Toename/ (afname) passiva €
Feitelijke afwijkingen				
N.v.t.	0	0	0	0
Inschattingsafwijkingen				
N.v.t.	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

Wij rapporteren alleen niet-gecorrigeerde onjuistheden die niet duidelijk onbelangrijk zijn en waarmee een bedrag boven de € 3.580 is gemoeid. Dit op basis van onze interne richtlijnen.

Volgens het controleprotocol van de Omgevingsdienst Achterhoek dienen wij alle fouten en onzekerheden die groter zijn dan 80% van de goedkeuringstolerantie te rapporteren met een minimum van € 50.000.

Bijlage 2: Actualiteiten (1/2)



In deze bijlage nemen wij actuele ontwikkelingen op die een rol spelen binnen uw sector.

Bij onze controle hebben wij onderstaande punten niet in alle gevallen specifiek beoordeeld of toegepast op uw organisatie. Wij zijn vanzelfsprekend bereid om met u van gedachten te wisselen over de gevolgen en beantwoording van mogelijke vraagstukken voor uw organisatie.

De volgende onderwerpen komen aan bod:

- Dataprivacy
- eFacturatie

Bijlage 2: Actualiteiten (2/2)



Dataprivacy

Dataprivacy betreft het aspect binnen de IT om te bepalen welke data binnen IT-systemen mag worden gedeeld met anderen. Voor de publieke sector betreft dataprivacy een belangrijk aandachtspunt doordat zij in hun systemen beschikken over een grote diversiteit aan persoonsgegevens zoals foto's, e-mailadressen, bankgegevens en medische gegevens. Een groot afbreukrisico is dat informatie van cliënten door meer personen kan worden geraadpleegd of gemuteerd dan de personen die daar vanuit hun functie toe geautoriseerd zijn.

Gezien de gevoeligheid vragen wij in het bijzonder uw aandacht voor de bescherming van deze gegevens en adviseren wij u om een 0-meting (incl. vulnerability scan) te laten uitvoeren. De 0-meting geeft u inzicht om te bepalen op welke wijze de volwassenheid betreffende informatiebeveiliging en de bescherming van persoonsgegevens kan worden vergroot. Uitkomst van deze 0-meting is een plan van aanpak waarbij de risico's met de hoogste prioriteit als eerste gemitigeerd moeten worden. Baker Tilly Berk kan u hierin adviseren.

eFacturatie

Het Ministerie van Economische zaken wil eFacturatie binnen de overheid stimuleren. eFactureren is het digitaal versturen van facturen door de leverancier en het digitaal ontvangen en verwerken hiervan door de ontvanger. In 2018 wordt een Europese Richtlijn van kracht die lokale en nationale overheden verplicht om digitale facturen (de zogenaamde e-facturen) te ontvangen. Ook gemeenschappelijke regelingen moeten ervoor zorgen dat e-factureren mogelijk wordt. In de EU-richtlijn (2014/55/EU) staat dat alle (aanbestedende diensten van) overheden per eind 2018 e-facturen moeten kunnen verwerken. Het ministerie van Economische Zaken is vorig jaar gestart met het omzetten van de verplichtingen uit de richtlijn in Nederlandse wetten en regels. Ministeries zijn al sinds 2011 verplicht om elektronische facturen te accepteren. Om dit te bewerkstelligen is gekozen voor een standaard bestandsformaat voor de facturen. Dit is het UBL 2.0-formaat: een XML-formaat met een standaardopzet voor bijvoorbeeld factuurnummer, factuurdatum, ordernummer etc.

Deze ontwikkeling gaat ook zijn weerslag hebben op de interne beheersing van uw organisatie. Wij adviseren om hierop tijdig te anticiperen en uw organisatie gereed te maken voor het werken met eFacturatie. Wij adviseren u om contact op te nemen met uw software leverancier om te controleren in hoeverre uw software gereed is voor UBL 2.0.