

Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland Uitkomsten controle en overige informatie jaarrekening 2016

Rapportage aan het algemeen bestuur

Het algemeen bestuur van
Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland
T.a.v. mevrouw drs. E.T.M. van Kesteren
Postbus 1141
2301 BC LEIDEN

Den Haag, 17 maart 2017

EHHD-AKGUTK/mdb

Uitkomsten controle en overige informatie jaarrekening 2016

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2016 van de Belastingsamenwerking Gouwe-Rijnland (hierna: BSGR), hebben wij het genoegen u hierbij de uitkomsten van onze werkzaamheden te presenteren.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast in het kader van de controle van de jaarrekening 2016 van de BSGR. De bevindingen die zijn opgenomen in dit verslag doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2016. Daarnaast geven wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, een aantal aanbevelingen waarmee wij beogen u als algemeen bestuur te ondersteunen in uw kaderstellende en controlerende taak. Het concept van dit verslag is voorgelegd aan de organisatie en doorgesproken.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Dit is het laatste jaar dat wij de controle van de jaarrekening hebben uitgevoerd. Wij hebben de samenwerking van de afgelopen jaren als zeer prettig ervaren. Wij willen u bedanken voor de fijne samenwerking en wensen u veel succes.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.E. van Kimmenade RA MGA
Externe accountant

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Kernpunten in onze controle	3
3	Uitkomsten controle	3
3.1	Conclusie van onze controle	3
3.2	Invorderingsopbrengsten in de begroting	3
3.3	Methodiek voorziening oninbaarheid invorderingsopbrengsten	4
3.4	Af te dragen belastingontvangsten	4
3.5	Kasbeheer	5
3.6	(Europese) aanbestedingen	5
3.7	Wet Normering Topinkomens	5
3.8	Begrotingsbeheer	5
3.9	Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden en nieuwe ontwikkelingen	6
3.10	Conversie	6
3.11	Jaarverslag	6
3.12	Cybersecurity	6
1	Grondslagen van financiële verslaggeving	1
2	Materialiteit	1
3	Verantwoordelijkheid	1
4	Onafhankelijkheid en controleproces	2
5	Continuïteitsveronderstelling	3
6	IT en interne beheersing	3
7	Samenwerking met andere accountants	3
8	Controleverschillen	3

1 Inleiding

In ons accountantsverslag vermelden wij de bevindingen van onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening en omvatten daarom niet alle zaken die bij een specifiek op de organisatie gericht onderzoek naar voren zouden komen. Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Dit is in 2016 niet aan de orde geweest.

Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van de BSGR. De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

2 Kernpunten in onze controle

Wij verrichten de controle van de jaarrekening door middel van een combinatie van procesgerichte en gegevensgerichte controlemaatregelen, gebaseerd op een risicoanalyse. De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle risico's die voor u relevant zijn adresseren. De risicoanalyse is een iteratief proces en stellen wij gaandeweg bij indien dit nodig is. Ditzelfde geldt voor onze kernpunten in de controle.

3 Uitkomsten controle

3.1 Conclusie van onze controle

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn, met uitzondering van een begrotingsoverschrijding van € 95.000, de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Controleprotocol / Normenkader Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland 2016.

3.2 Invorderingsopbrengsten in de begroting

Ten opzichte van voorgaande jaren heeft de BSGR de invorderingsopbrengsten tijdiger, in september 2016 tegenover november in 2015, in de begroting bijgesteld.

Begroting				Realisatie
Primair	Maart 2016	September 2016	November 2016	31 december 2016
€ 750.000	€ 1.100.000	€ 1.700.000	€ 1.700.000	€ 1.946.000

Ten opzichte van de realisatie zijn de invorderingsopbrengsten alsnog voorzichtig geraamd, echter meer in lijn dan afgelopen jaren.

3.3 Methodiek voorziening oninbaarheid invorderingsopbrengsten

Wij stellen vast of het bestuur is geïnformeerd over het proces dat de BSGR hanteert voor het formuleren van schattingen en over de grondslag voor onze conclusies ten aanzien van de redelijkheid van die schattingen. Schattingen hebben bij de BSGR betrekking op de voorziening oninbaarheid invorderingsopbrengsten.

Voor de niet te innen invorderingsopbrengsten stelt de BSGR een voorziening op. Deze voorziening wordt gevormd door een geschat percentage van de invorderingsopbrengsten. De BSGR bepaalt, sinds een aantal jaar, jaarlijks dit percentage, waardoor dit jaarlijks fluctueert. Daarbij heeft de BSGR geen norm bepaald voor de waarderingsgrondslag. Wij adviseren een waarderingsgrondslag te bepalen voor de vorming van de voorziening en deze in de jaarrekening toe te lichten. U kunt hierbij bijvoorbeeld denken aan het gemiddelde over de afgelopen drie jaren als beste inschatting voor het komend jaar te hanteren en dit gemiddelde dan jaarlijks over de drie afgelopen jaren te herijken.

De voorziening voor 2016 lijkt, gezien het hogere percentage voorziening oninbaarheid ten opzichte van voorgaand jaar, aan de conservatieve kant gevormd.

3.4 Af te dragen belastingontvangsten

In de jaarrekening is een bedrag van af te dragen belastingontvangsten opgenomen ter hoogte van € 1.308.000. Dit bedrag bestaat enerzijds uit:

- € 631.720, zijnde bedragen af te dragen aan de deelnemers;
- € 675.681, zijnde bedragen ontvangen en nog af te betalen/terug te storten.

Het bedrag van € 675.681 wordt onderbouwd vanuit Key2Belastingen en de bankapplicatie, echter dit telt niet op tot €675.681, maar tot een bedrag van € 653.582, wat een verschil weergeeft met de financiële administratie van € 22.099. Dit bedrag is in Exact hoger dan in Key2Belastingen. De BSGR is van mening dat voornoemd verschil ad € 22.099 een cumulatie is vanaf de beginjaren van de BSGR, waarvan de oorzaak ligt in de afdrachtenmodule binnen het belastingpakket. De BSGR zal in 2017 in samenwerking met de softwareleverancier opvolging geven aan de oplossing van dit verschil. De BSGR heeft dit verschil als zodanig toegelicht in de jaarrekening van 2016 en wij hebben hiervoor een onzekerheid van € 22.099 meegewogen in de foutevaluatie.

Het bedrag vanuit Key2Belastingen bestaat voor ruim de helft uit nog te verwerken ontvangsten welke laat in 2016 zijn ontvangen. Anderzijds zijn het restituties, dan wel ontvangsten welke niet aan de BSGR toebehoren, maar bijvoorbeeld aan een andere belastingsamenwerking. Op basis van de analyse van deze tussenrekening blijkt ruim 25% een half jaar of langer open te staan en hiervan staat een kleine 14% een jaar of langer open. Met betrekking tot het opschonen van de werkvoorraad Nog te verwerken belastingontvangsten is de afdeling I&I verantwoordelijk. De BSGR heeft ons aangegeven in 2017 actiever aandacht te besteden aan het analyseren van de tussenrekening en daarbij actief de oudere posten te betrekken.

Verder kent de BSGR binnen de af te dragen belastingontvangsten de tussenrekeningen 215103 (€ 33.695) en 215104 (€ 36.783) welke niet muteren in 2016. De BSGR heeft aangegeven dat dit het resultaat is van oudere boekingen en gecompriëerde boekingen, waardoor afletten niet individueel heeft plaatsgevonden en naar zeggen van de BSGR ook moeilijk kan plaatsvinden. Wij hebben hierover met de BSGR afgesproken dat voornoemde rekeningen in 2017 administratief worden opgeschoond.

Wij concluderen dat, vanuit het totaal bezien, de tussenrekening met het verschil van € 22.099 is aan te sluiten. Echter dient de BSGR dit verschil administratief recht te trekken en daarbij tevens oude posten administratief op te schonen.

3.5 Kasbeheer

De BSGR kent ook ontvangsten welke via de kas verlopen. Dit zijn ontvangsten via de pin en € 80.000 betreft contante ontvangsten. De kas is per jaareinde geteld, echter de getekende kasbladen zijn niet meer aanwezig. Wij adviseren u de interne beheersing rondom de kastellingen (zichtbaar) vast te leggen.

3.6 (Europese) aanbestedingen

De BSGR heeft een gewijzigde nota inkoop- en aanbestedingsbeleid opgesteld, welke gedateerd is op 24 november 2016. In het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de BSGR is naast de inkoopprocedure van de Europese aanbestedingen ook de procedure van de enkelvoudige-, meervoudige- en nationale aanbestedingen (toetsingskader) vermeld. Derhalve hebben wij de enkelvoudige-, meervoudige- en nationale aanbestedingen ook getoetst op rechtmatigheid. Uit onze werkzaamheden zijn geen onrechtmatigheden naar voren gekomen.

3.6.1 Ontwikkeling Aanbestedingswet 2017

Vanaf 1 juli 2017 zijn overheden verplicht alle communicatie met ondernemingen, inclusief de inschrijving, elektronisch te laten verlopen. E-aanbesteden houdt in dat alle communicatie en informatie-uitwisseling tussen aanbestedende diensten en ondernemers elektronisch plaatsvindt. Overheden zijn wettelijk verplicht hun nationale en Europese aanbestedingen via het aankondigingsplatform van TenderNed aan te kondigen.

3.7 Wet Normering Topinkomens

Voor 2016 geldt als algemene bezoldigingsnorm een bedrag van € 179.000. Voor toezichthouders is de norm gelijk aan voorgaand jaar 10% (leden) en 15% (voorzitter) van de algemene bezoldigingsnorm. Voor alle organisaties, waarop de WNT van toepassing is, geldt dat de beloning van topfunctionarissen openbaar gemaakt dient te worden in de jaarstukken, ongeacht of de bezoldiging hoger of lager is dan het maximum. De openbaarmaking moet op persoonsniveau met naam en toenaam worden gedaan.

In het kader van de jaarrekening 2016 heeft de BSGR een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie en tevens op de mobiliteitskosten. Daarnaast is vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie is opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

3.8 Begrotingsbeheer

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren. Door een goede inrichting van de planning- & controlcyclus zorgt het bestuur ervoor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gesignaleerd, zodat tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan worden genomen.

In 2016 heeft een overschrijding plaatsgevonden, welke wij onderstaand toelichten:

€ 95.000 overschrijding op diverse programma's inzake reservering van vakantiegelden over de maanden juni 2016 tot en met december 2016

Zoals toegelicht in de programmaverantwoording heeft op diverse programma's een overschrijding plaatsgevonden van de personeelskosten. De totale overschrijding van de personeelskosten in 2016 bedraagt € 95.000. Deze overschrijding is veroorzaakt doordat de reservering van de vakantiegelden over de maanden juni tot en met december 2016 ad € 200.000 niet was meegenomen in de begroting 2016, omdat de BSGR ervan uit was gegaan dat de lasten van deze vakantiegelden verantwoord zouden moeten worden in 2017. Deze hogere reservering voor vakantiegeld is deels gecompenseerd door lagere overige personeelskosten, waardoor de totale overschrijding van de personele lasten uitkomt op € 95.000. Doordat dit vooraf bekend was, kwalificeert deze netto overschrijding als begrotingsonrechtmatigheid en nemen wij dit bedrag mee als (ongecorrigeerd) controleverschil. Voor het totaal aan (ongecorrigeerde) controleverschillen, verwijzen wij naar hoofdstuk 8 van de bijlage.

In de jaarrekening vraagt u voor bovengenoemde overschrijding alsnog om goedkeuring aan het algemeen bestuur.

3.9 Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden en nieuwe ontwikkelingen

Wij stellen vast dat het bestuur is geïnformeerd over de gehanteerde werkwijze met betrekking tot de verslaggeving omtrent belangrijke ongebruikelijke transacties en de gevolgen van de verwerking van belangrijke controversiële of noodsituaties. De directie heeft ons meegedeeld dat dergelijke transacties zich in 2016 niet hebben voorgedaan.

3.10 Conversie

Per 1 januari 2017 is de BSGR overgaan op het personeels- en salarispakket van ADP. Aangezien het van belang is dat de gegevens juist en volledig over gaan van Centric naar ADP, heeft u ons de opdracht gegeven om de conversie van Centric naar ADP te toetsen. Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de gegevens in ADP juist en volledig zijn geconverteerd vanuit Centric.

3.11 Jaarverslag

Het jaarverslag van de BSGR bestaat uit het financieel resultaat en de programmaverantwoording. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld. Wij hebben het jaarverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of het jaarverslag materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

3.12 Cybersecurity

Nederlandse bedrijven zagen afgelopen jaar (on)bewuste fouten van medewerkers als grootste risico voor cyberaanvallen. De menselijke factor blijft een onverminderd groot risico voor de beveiliging van

vertrouwelijke informatie. Aanvallers passen steeds vaker spear phishing toe, waarbij de aanval helemaal is aangepast op het slachtoffer op basis van persoonlijke gegevens. Ook zien we dat naast phishing e-mails gebruik wordt gemaakt van phishing via social media zoals Facebook en Twitter. Hierdoor lijkt het bericht van een vertrouwd persoon te komen.

De grote hoeveelheid vertrouwelijke informatie die door de BSGR wordt beheerd, maakt het een gewild doelwit van cybercriminelen. Hoewel organisaties grote vorderingen hebben gemaakt als het gaat om de voorbereiding op cyberaanvallen, komen cybercriminelen met dezelfde snelheid met nieuwe trucs om de beveiliging te doorbreken. Het wordt daarom steeds belangrijker om te kunnen reageren op afwijkingen in het reguliere netwerkverkeer. Het verzamelen en analyseren van deze grote hoeveelheden data en het succesvol reageren op geïdentificeerde afwijkingen is de uitdaging waar organisaties momenteel mee te maken hebben.

De BSGR heeft in 2016 aandacht besteed aan cybersecurity en is voornemens dit voort te zetten in 2017. Zo zijn in 2016 privacy-sessies gehouden en is het ICT-beveiligings- en informatiebeleid aangepast, waarvan de BSGR aangeeft dat voor zover mogelijk de normen voor de BIG daarin verwerkt zijn. Het MT heeft dit beleid reeds geaccordeerd op 17 februari 2017 en de vaststelling van dit beleid door het algemeen bestuur vindt in maart 2017 plaats.

Overige onderwerpen

1 Grondslagen van financiële verslaggeving

Naar onze mening zijn de door de BSGR gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties.

2 Materialiteit

Wij passen het concept van materialiteit toe bij het vaststellen van de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en bij het evalueren van het effect van onderkende afwijkingen.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €109.040, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt: voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 11.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve (WNT-)redenen relevant zijn.

3 Verantwoordelijkheid

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder het controleprotocol/normenkader Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland 2016.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol/normenkader Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland 2016 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 16 juni 2016, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe Rijnland;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het algemeen bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

4 Onafhankelijkheid en controleproces

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. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

1. Langdurige betrokkenheid
2. Samenloop van dienstverlening
3. Geschenken en giften

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd.

5 Continuïteitsveronderstelling

Tijdens onze controle hebben zich geen omstandigheden of gebeurtenissen voorgedaan die mogelijk leiden tot een materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling.

6 IT en interne beheersing

Onze controle van de jaarrekening 2016 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 bestuur ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

7 Samenwerking met andere accountants

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden en bevindingen van een andere accountant.

8 Controleverschillen

Tijdens onze controle zijn de volgende controleverschillen niet gecorrigeerd/niet mogelijk te corrigeren. Dit betreffen de volgende bedragen:

- begrotingsonrechtmatigheid van € 95.000;
- onzekerheid inzake getrouwheid en rechtmatigheid als gevolg van een aansluitverschil inzake af te dragen belastingopbrengsten van € 22.099.

Deze bedragen hebben geen impact op de strekking van het oordeel van de controleverklaring.