



*“met **gevoel** het verschil maken”*

THE ART OF NUANCE

Accountantsverslag GR Blink

Eindhoven, 15 maart 2019

GR Blink
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Gerstdijk 1
5704 RG HELMOND

Eindhoven, 15 maart 2019

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2018**

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening van GR Blink op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Wij hebben hiervoor in december een interim-controle verricht. Aansluitend hebben wij in maart 2019 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving voor gemeenschappelijke regelingen.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2018.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met de senior medewerker financiële administratie, het hoofd bedrijfsbureau en directeur op 18 maart jl.

Mocht u na het lezen van dit verslag nog vragen of opmerkingen hebben vernemen wij die uiteraard graag.

Wij willen de betrokken medewerkers van GR Blink bedanken voor de samenwerking gedurende de controlecyclus.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,



mr. drs. H.W. Jansen RA RV

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| 1. Management samenvatting | 1 |
| 2. Ons oordeel | 3 |
| 3. Belangrijkste bevindingen 2018 | 5 |
| 4. Overige aanbevelingen | 12 |
| 5. Overige aspecten | 16 |
| Totaal aantal pagina's: | 18 |

1. Managementsamenvatting

1.1. Management samenvatting

| Ons oordeel | Belangrijkste bevindingen 2018 |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Een getrouw beeld van de in de jaarrekening verantwoorde exploitatie en financiële positie 2018 • Baten en lasten, alsmede balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen met uitzondering van inkopen, dit heeft geleid tot een afkeurend oordeel op rechtmatigheid • Jaarrekening voldoet aan geldende BBV bepalingen maar is summier/niet transparant • Geen bevindingen ten aanzien van de WNT verantwoording • Geen significante tekortkomingen in de interne beheersing, wel enkele punten voor verbetering | <ul style="list-style-type: none"> • Begrotingsrechtmatigheid • Proces rondom aanbestedingen (en prestatieverklaringen) • Treasury proces <ul style="list-style-type: none"> • Inrichting van betaalorganisatie • Wet Fido (schatkistbankieren, kasgeldlimiet) • Voorraadbeheer • Verwerking van opbrengsten uit reststromen (papier) • Personeelsproces <ul style="list-style-type: none"> • Salarisverwerking • Jubileum voorziening |
| Overige opmerkingen en aanbevelingen | Controleverschillen |
| <ul style="list-style-type: none"> • P&C producten • Instelling buffervermogen • VPB-plicht • Fraudebeheersing (shop-in-shop) • Ontbreken van getekende DvO's | <ul style="list-style-type: none"> • De geconstateerde niet-gecorrigeerde controleverschillen beïnvloeden het resultaat van de GR Blink niet in materiele zin. • Wij hebben een aantal posten in de balans en de resultatenrekening geïdentificeerd welke toezien op presentatie (rubricering) en toelichting. Deze controleverschillen hebben daarmee geen effect op vermogen of resultaat maar wel op de omvang van het balanstotaal (< 5%) van GR Blink. |

2. Ons oordeel

2.1. Ons oordeel

Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2018 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en uw controleprotocol d.d. 31 mei 2006.

| Goedkeuringstoleraties | Basis | Bedrag in € |
|--------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Fouten | 1% van de totale verantw oorde lasten | 154.786 |
| Onzekerheden | 3% van de totale verantw oorde lasten | 464.358 |
| Rapporteringstolerantie | | 7.739 |

NB voor de controle van de WNT hebben wij een lagere materialiteit gehanteerd, gebaseerd op het controleprotocol WNT 2018.

Goedkeurend oordeel inzake getrouwheid

De jaarrekening 2018 geeft – indien deze ongewijzigd door het bestuur wordt vastgesteld - een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ('BBV').

Afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid

De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2018 zijn – als gevolg van het niet Europees aanbesteden van inkoopcontracten - niet in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn niet in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader. Wij hebben om deze reden een afkeurend oordeel gegeven inzake rechtmatigheid. Voor meer toelichting op dit punt verwijzen wij naar pg. 8 van dit verslag.

De controleverklaring alsmede een gewaarmerkte versie van de jaarrekening doen wij u separaat toekomen.

Jaarverslag verenigbaar

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekend als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.

2.1. Ons oordeel

Geen bevindingen ten aanzien van de WNT verantwoording

GR Blink dient op basis van WNT bepalingen in haar jaarrekening de bezoldigingen van haar topfunctionarissen vermelden. Wij hebben vanuit onze controle vastgesteld dat de WNT verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen vereisten. Er is bovendien geen sprake van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Interne beheersing

De kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle binnen GR Blink, voor zover in het kader van de jaarrekeningcontrole van toepassing, vinden wij toereikend. Wel hebben wij enkele punten ter verbetering, deze zijn besproken met directie.

3. Belangrijkste bevindingen 2018

3. Belangrijkste bevindingen 2018 (1/5)

| Bevinding | |
|---------------------------------|---|
| | Opmerking |
| Begrotingsrechtmatigheid | <p>Wij hebben vanuit onze controle geconstateerd dat er sprake is van begrotingsoverschrijdingen binnen een aantal programma's. Deze overschrijdingen zien deels toe op kosten en deels op extra opdrachten waarbij in algemene zin geldt dat deze worden gedekt door de bijdrage van de deelnemende gemeenten (direct gerelateerde opbrengsten). Ook zijn betreffende overschrijdingen toegelicht in de jaarrekening. Zodra de kostenoverschrijdingen - middels vaststelling van de jaarrekening - worden geautoriseerd door het Algemeen Bestuur is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden die van invloed zijn op ons oordeel.</p> <p>Wel merken wij op dat er binnen de begroting strikt genomen (nog) geen zuivere toepassing van BBV geldt. Immers vanuit het Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV 2016 dienen overheadkosten (alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces) als afzonderlijk programma te worden gepresenteerd. Wij verzoeken u bij de nieuwe begrotingsronde hier rekening mee te houden.</p> |

3. Belangrijkste bevindingen 2018 (2/5)

| Bevinding | |
|--|--|
| Proces rondom aanbestedingen (en prestatieverklaringen) | <p>Opmerking</p> <p>Uit recent juridische onderzoek blijkt Blink een aanbestedende dienst. Daarmee zijn de aanbestedingsnormen van toepassing op de werkzaamheden die gemeenten bij Blink beleggen en werkzaamheden die Blink bij derden belegt (uitzondering hierop is de bestaande afspraak met Suez t.a.v. het ter beschikking stellen van materieel en overige faciliteiten). In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden gericht op het voldoen aan de wettelijke eisen en de eisen van het Algemeen Bestuur in dit verband. Dit betekent dat enkel de constatering omtrent de (mogelijke) Europese aanbestedingen effect hebben op het rechtmatigheidsoordeel.</p> <p>In algemene zin constateren wij dat de GR ten aanzien van het proces rondom inkoop- en aanbestedingen onvoldoende maatregelen heeft getroffen om de rechtmatigheid van inkopen structureel te kunnen waarborgen. Wij adviseren u op dit punt het proces (inclusief documentatie en/of motivatie) te evalueren te optimaliseren. Het gebruik van een contractenregister en de inschakeling van een aanbestedingsjurist kunnen hier een structurele bijdrage aan leveren.</p> <p>Vanuit onze controleopdracht hebben wij diverse aanvullende werkzaamheden verricht op basis waarvan wij de volgende bevindingen hebben:</p> <ul style="list-style-type: none"> • M.i.v. 2017 is een nieuwe, gezamenlijke verbrandingsovereenkomst afgesloten tussen Attero en 65 gemeenten. Hierin bleek Grof Huishoudelijk Afval (GHA) van de milieustraat niet te zijn inbegrepen, en ook kon dit niet achteraf worden toegevoegd vanwege beperkte capaciteit van opdrachtnemer. Blink moest – net als andere vergelijkbare partijen - aldus onder tijdsdruk een andere oplossing vinden voor het verwerken van het GHA. Blink is zich steeds bewust geweest van het feit dat dit een tijdelijke (nood)oplossing betrof. In 2017 is hiervoor onderhands een contract gesloten met de firma Baetsen. Dit contract is in 2018 verlengd onder nieuwe condities. Uiteindelijk is tot 23 april 2018 GHA voor verwerking naar Baetsen afgevoerd. Hierna is Blink gebruik gaan maken van de eigen verwerking binnen Suez. Op dit punt is er sprake is van doelmatig handelen; het belang van de gemeentes is in de basis gediend. Strikt genomen is het contract met Baetsen echter - gelet op de opdrachtwaarde – niet rechtmatig tot stand gekomen. Uit juridische toetsing van aanbestedingsjuristen is gebleken dat onder soortgelijke omstandigheden Europees moet worden aanbesteed. De verantwoorde lasten over 2018 (ad € 576k) zijn derhalve als onrechtmatig aangemerkt. Omdat deze onrechtmatigheid groter is dan de materialiteit is ons oordeel hierop aangepast. • Daarnaast zijn er inkoopstromen welke voortkomen uit gemeentelijke afspraken. Hiervoor geldt dat deze eveneens over tijd (opnieuw) hadden moeten worden aanbesteed. Dit is echter niet gebeurd. De hieruit verantwoorde lasten over 2018 (ad € 512k) zijn eveneens als onrechtmatig aangemerkt. • Voor wat betreft de overige inkopen en aanbestedingen hebben wij - ondanks het feit dat er sprake is van complexe situaties waarbij het niet eenvoudig is tot een eenduidig oordeel te komen - geen materiele onrechtmatigheden aangetroffen. |

3. Belangrijkste bevindingen 2018 (3/5)

| Bevinding | Opmerking |
|---------------------------|--|
| Betaalorganisatie | Wij hebben geconstateerd dat de voormalig directeur – welke de GR in 2016 heeft verlaten - tot op heden binnen de betaalapplicatie nog steeds als gebruiker tekenbevoegd is tot het doen van (ongelimiteerde) betalingen. Ondanks dat wij vanuit onze verdere controlewerkzaamheden in het kader van de daadwerkelijk verrichte betalingen geen bijzonderheden hebben geconstateerd adviseren wij u passende actie te ondernemen rondom de betalingsorganisatie, zodanig om fraude te voorkomen. |
| Schatkistbankieren | Vanaf eind 2013 is schatkistbankieren verplicht voor decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent voor Blink dat overtollige middelen boven de voor de gemeenschappelijke regeling geldende drempel van € 250.000 moeten worden afgestort naar het Rijk. Blink heeft in 2018 (in lijn met voorgaande jaren) niet aan deze regelgeving voldaan. Het overschot telt als “niet-financiële” rechtmatigheidsfout mee in ons accountantsoordeel, en heeft geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Wij adviseren u desondanks de controlemaatregelen op dit punt verder aan te scherpen. |
| Kasgeldlimiet | GR Blink beoordeeld op jaarbasis of de kasgeldlimiet wordt overschreden. In overeenstemming met artikel 4 van de wet financiering decentrale overheden (wet Fido) dient dit echter per kwartaal te worden bepaald, waarbij geldt dat de norm maximaal twee achtereenvolgende kwartalen mag worden overschreden. Ondanks dat uit nadere analyse is gebleken dat hier gedurende 2018 geen sprake van is geweest, adviseren wij u deze evaluatie periodiek op te stellen. |

3. Belangrijkste bevindingen 2018 (4/5)

| Bevinding | |
|-----------------------|---|
| Voorraadbeheer | <p>Opmerking</p> <p>Ultimo boekjaar bedraagt de voorraad van Blink - welke met name toeziet op PMD zakken en containers – ca. € 74k. Er vindt echter geen systematische telling van deze voorraad plaats. Daarnaast beschikt Blink niet over een voorraadregistratiesysteem dat de beschikbare voorraad, per artikel, op een willekeurig moment laat zien. Het ontbreken van een proces voor en controle op de voorraadtelling maakt het lastig een nauwkeurige en efficiënte voorraadtelling uit te voeren.</p> <p>Vanuit onze controle hebben wij desondanks aanvullende werkzaamheden verricht, op basis waarvan wij hebben geconcludeerd dat de voorraadwaarde niet materieel onjuist is weergegeven. Wij adviseren u desondanks - teneinde voorraadniveaus te controleren en verliezen en fouten bijtijds op te merken - een voorraadregistratiesysteem in te voeren, een procedure rondom voorraadtelling op te zetten, deze telling periodiek te verrichten en de uitkomsten hiervan (tijdig) te verwerken.</p> |

| Bevinding | |
|--|--|
| Verwerking van opbrengsten uit reststromen (papier) | <p>Opmerking</p> <p>GR Blink heeft afval- en reinigingstaken echter het ingezameld afval blijft te allen tijde in eigendom van de gemeenten. Wij hebben geconstateerd dat opbrengsten uit ingezamelde reststromen (veelal plastic en papier) met een bruto waarde van € 1,2 miljoen (en een netto waarde van € 0,4 miljoen) binnen de exploitatie van de GR worden verantwoord. Op basis van geldende BBV regels kwantificeren zulk soortige stromen echter niet als bate. Wij hebben hiervoor een (niet-gecorrigeerd) herrubriceringsverschil opgenomen.</p> |

3. Belangrijkste bevindingen 2018 (5/5)

| Bevinding | |
|---|--|
| | Opmerking |
| Proces rondom salarisverwerking | <p>De salarisadministratie van Personeels B.V. wordt centraal gevoerd door SUEZ. Wij begrijpen dat er (tussentijds) geen diepgaande analyses worden verricht op de juistheid van doorbelaste kosten. In het kader van onze controle hebben wij diverse niet-materiele proces omissies geconstateerd (o.a. t.a.v. de opslag voor sociale lasten alsook verwerking wijze van negatieve vakantiedagen). Desondanks adviseren wij u om de doorbelaste personeelskosten periodiek te blijven beoordelen mede om inzicht te verkrijgen/behouden in de volledigheid van personeelsgerelateerde verplichtingen.</p> <p>Het is ons tot op heden overigens niet duidelijk of de verwerking contractueel op adequate wijze is ingeregeld rekening houdende met alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving waaronder AVG aspecten. Wij adviseren u derhalve om de salarisadministratiewerkzaamheden over en weer contractueel goed in te regelen om eventuele risico's uit te sluiten.</p> |
| Voorziening voor jubileum verplichtingen | <p>Op basis van artikel 4.2. van het Suez personeelshandboek bestaat de verplichting tot het vormen van een voorziening voor jubileumuitkeringen. Voorts hebben wij vastgesteld dat noch de GR noch Personeels B.V. hiervoor een voorziening heeft gevormd.</p> <p>In het kader van de jaareindecontrole heeft de GR de mogelijke financiële impact (effect van vorenstaande op de exploitatie over de reeks van jaren) op hoofdlijnen in beeld gebracht. Het verwachte effect is daarbij lager dan de controlematerialiteit. Derhalve is deze fout als (niet-verwerkt) controleverschil opgenomen.</p> <p>Desalniettemin diverseren wij u de voorziening te treffen en deze verplichting periodiek te blijven beoordelen in relatie tot toekomstige ontwikkelingen.</p> |

4. Overige opmerkingen en aanbevelingen

4. Overige opmerkingen en aanbevelingen (1/3)

| Bevinding | |
|----------------------------|---|
| | Opmerking |
| P & C producten | <p>Ondanks het feit dat Blink de afgelopen jaren een forse groei heeft doorgemaakt in exploitatie valt het ons in algemene zin op dat Blink nochtans met een beperkte organisatie en middelen opereert. Dit maakt Blink inherent genomen kwetsbaar zowel in continuïteit als in kwaliteit. Dit heeft de aandacht van het bestuur. In het verlengde hiervan heeft het AB een strategisch meerjarenplan opgesteld op basis waarvan in 2018 de eerste acties in gang zijn gezet om de governance te versterken en de bedrijfsvoering als geheel te professionaliseren. De aanstelling van een hoofd bedrijfsbureau geldt daarbij als belangrijke eerste stap.</p> <p>In specifieke zin benadrukken wij om de mogelijkheden voor proces optimalisatie rondom de onderstaande Planning en Control (P&C) aspecten nadrukkelijk te onderzoeken, en daar waar mogelijk te herzien.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Begroting; deze komt tot stand en wordt goedgekeurd in het lopende boekjaar. Dit proces is strijdig met artikel 191 van de gemeentewet alsook artikel 32 van de interne financiële verordening. • Rapportage: de huidige tussentijdse rapportage betreft in beginsel een financiële rapportage waarbij een verklaring wordt gegeven voor de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie. Hierbij ligt onvoldoende nadruk op het analyseren van verschillen tussen voor- en nacalculatie. Daarbij geldt dat de huidige kostenverdeelsystematiek niet bijdraagt aan inzicht en transparantie. Wij begrijpen dat de ambtelijke organisatie op dit punt reeds een aantal verbeterlagen heeft ingezet. • Afsluitingsprocedure: wij begrijpen dat de GR gedurende het jaar geen formele afsluitingsprocedure kent. Daarnaast worden er bepaalde kosten uitsluitend extracomptabel geregistreerd. Hierdoor ontstaat er gedurende het boekjaar een verschil tussen de financiële administratie en de interne rapportages, hetgeen in het kader van beheersing inherent genomen onwenselijk is (informatiewaarde is beperkt). Daarnaast valt het ons op dat de administratie zodanig is ingericht dat deze sterk arbeidsintensief is. <p>Normenkader; door het bestuur is op 31 mei 2006 een financiële verordening opgesteld ex. art. 212 en 213 van de gemeentewet. Deze verordening voldoet – zij het op hoofdlijnen – aan de minimale eisen op het gebied van rechtmatigheid. Wij adviseren u echter deze financiële verordening te actualiseren/nader uit te werken mede in het licht van het strategisch meerjarenplan, nieuwe wet- en regelgeving alsook in relatie tot onze overige controlebevindingen.</p> |

4. Overige opmerkingen en aanbevelingen (2/3)

| Bevinding | |
|--------------------------------------|---|
| | Opmerking |
| Instelling buffervermogen | <p>De GR Blink heeft als zelfstandig lichaam geen buffervermogen. Dit betekent dat alle overschotten of tekorten in een jaar in beginsel worden afgerekend met de deelnemers. Hierbij komt dat de begroting van de GR wordt vastgesteld na het definitief worden van de begrotingen van de deelnemers. Dit heeft de volgende nadelen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bij onvoorziene tegenvallers of verschuivingen van kosten en opbrengsten in de tijd is er geen ruimte om dit binnen de GR op te vangen. Er moet direct een beroep worden gedaan op de deelnemers waar dit tot afwijkingen op de begroting leidt;• In praktijk is het voeren van enig beleid vanuit de GR complex, omdat een wijziging in de begroting van de GR direct van invloed is op de deelnemers die hun begrotingen voor dat jaar al hebben vastgesteld. <p>In praktijk beschikken samenwerkingsverbanden zoals Blink veelal over een buffervermogen dat door de deelnemers wordt gestort bij toetreding tot het samenwerkingsverband. Dit buffervermogen is voor de gemeenschappelijke regeling eigen vermogen en voor de deelnemers een financieel vast actief (deelname). Dit buffervermogen kan in praktijk dienen om onvoorziene afwijkingen op te vangen en eventueel om nieuw beleid van de GR te financieren, zonder dat dit direct van invloed is op de financiën van de deelnemers.</p> <p>Wij denken daarom dat instelling van een dergelijk buffervermogen de effectiviteit van de GR kan vergroten en de financiële afstemming met de deelnemers kan verbeteren. Wij adviseren u daarom om dit in overweging te nemen.</p> |

4. Overige opmerkingen en aanbevelingen (3/3)

| Bevinding | |
|-------------------|--|
| | Opmerking |
| VPB-plicht | Overheidsondernemingen (waaronder GR Blink) zijn met ingang van 1 januari 2016 jl. VPB-plichtig. De belastingplicht geldt primair slechts voor zover de GR met een activiteit deelneemt aan het economisch verkeer. Wij hebben geconstateerd dat de GR adequate acties heeft ingezet om het 'VPB risico' voor de jaarrekening controle in beeld te hebben en nauwgezet te beheersen. Echter wij begrijpen dat er tot op het moment van opmaken van de jaarrekening – op allerlei niveaus - nog steeds veel onduidelijkheid is over het standpunt van de Belastingdienst inzake de precieze activiteiten die leiden tot een VPB-plicht. Onder de huidige omstandigheden en mede gezien de gemoeide bedragen achten wij de huidige verwerkingswijze akkoord. |

| Bevinding | |
|--|---|
| | Opmerking |
| Fraudebeheersing (shop-in-shop) | De manier waarop GR Blink frauderisico's identificeert achten wij op orde. De wijze waarop beheersmaatregelen zijn ingericht om risico's te mitigeren vraagt met name aandacht op het gebied van het shop-in-shop risico rondom inzameling. Wij hebben vernomen dat dit binnen Suez nadrukkelijk de aandacht heeft en dat hier separate controles op worden uitgevoerd. Echter ons is onduidelijk hoe dit op dit moment binnen de GR (zichtbaar) wordt vormgegeven. Gezien het potentiële fraude risico achten wij interne controle op dit punt van belang. |

5. Overige aspecten in relatie tot onze controle

5. Overige aspecten in relatie tot onze controle (1/2)

| <p>Er is geen sprake van een beperking in reikwijdte van onze controle</p> | <p>Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van GR Blink de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------|-------------|------------------------|--|------------------------------|--|---------------------------|--------|-----------------------|--|------------------------------|--------|----------------------------|---------|-----------------------|---------|---------------------------|--|--------------------|---------|-----------------------------|-----------|
| <p>Controleverschillen</p> | <p>Wij hebben de volgende gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen - groter dan de rapportagetolerantie – geconstateerd. Dit overzicht is besproken met de directie en zal als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening (Letter of representation) worden gevoegd. Wij kunnen instemmen met de overwegingen van management om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het getrouwe inzicht van de jaarrekening.</p> <table border="1" data-bbox="638 654 1377 1035"> <thead> <tr> <th>Aard van de fout</th> <th>Bedrag in €</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">ad) Getrouwheid</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Inschattingsafwijking</td> </tr> <tr> <td>Voorziening voor jubileum</td> <td>35.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Herrubricering</td> </tr> <tr> <td>Debiteuren onder crediteuren</td> <td>16.000</td> </tr> <tr> <td>Verwerking van reststromen</td> <td>428.000</td> </tr> <tr> <td>NTOF naar crediteuren</td> <td>152.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ad) Rechtmatigheid</td> </tr> <tr> <td>Schatkistbankieren</td> <td>739.000</td> </tr> <tr> <td>Aanbestedingsrechtmatigheid</td> <td>1.088.000</td> </tr> </tbody> </table> | Aard van de fout | Bedrag in € | ad) Getrouwheid | | Inschattingsafwijking | | Voorziening voor jubileum | 35.000 | Herrubricering | | Debiteuren onder crediteuren | 16.000 | Verwerking van reststromen | 428.000 | NTOF naar crediteuren | 152.000 | ad) Rechtmatigheid | | Schatkistbankieren | 739.000 | Aanbestedingsrechtmatigheid | 1.088.000 |
| Aard van de fout | Bedrag in € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ad) Getrouwheid | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inschattingsafwijking | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Voorziening voor jubileum | 35.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Herrubricering | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debiteuren onder crediteuren | 16.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Verwerking van reststromen | 428.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NTOF naar crediteuren | 152.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ad) Rechtmatigheid | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Schatkistbankieren | 739.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aanbestedingsrechtmatigheid | 1.088.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Fraude</p> | <p>Er zijn gedurende 2018 geen fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Claims en juridische procedures</p> | <p>Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiele impact op de cijfers ultimo 2018.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Gebeurtenissen na balansdatum</p> | <p>Er zijn geen (belangrijke) gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijvende verplichtingen.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

5. Overige aspecten in relatie tot onze controle (2/2)

| | |
|---|--|
| Schattingen | De opstelling van de jaarrekening vereist dat het Dagelijks Bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. |
| Continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking | Wij hebben vanuit onze controle geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. |
| Wij zijn onafhankelijk van GR Blink | Wij zijn onafhankelijk van GR Blink en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid. |