

# **Omgevingsdienst Noord-Veluwe Accountantsverslag 2018**

Rapportage aan het algemeen bestuur

**deJong&Laan**

Ondernemende Accountants

Het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Nood-Veluwe  
Postbus 271  
3840 AG Harderwijk

Elst, 22 maart 2019

## Accountantsverslag 2018

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Omgevingsdienst Noord-Veluwe (hierna 'ODNV'). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- Kernpunten uit onze rapportage;
- Uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- Kwaliteit beheersorganisatie;
- Onafhankelijkheid en controleproces.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening 2018. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van ODNV.

Het concept van dit verslag is afgestemd met de directeur en controller van uw organisatie op 21 maart 2019.

Indien gewenst lichten wij dit accountantsverslag graag toe. U kunt dan contact met mij opnemen.

Tot slot maken wij u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur van ODNV. Indien ons verslag onderdeel is van een verzoek uit hoofde van de Wet Openbaarheid Bestuur, verzoeken wij u met ons contact op te nemen.

Hoogachtend,  
de Jong & Laan accountants belastingadviseurs

N.C. van der Wolf MSc RA

# Inhoudsopgave

- Kernpunten uit onze rapportage
- Uitkomsten jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit beheersorganisatie
- Rechtmatigheidsbeheer

## Bijlage

- Onafhankelijkheid en controleproces



Omgevingsdienst  
**Noord-Veluwe**

# Kernpunten uit onze rapportage

## De kernpunten uit onze rapportage

|                                    |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitkomsten<br>jaarrekeningcontrole | <p>Conclusie van onze controle</p> <p>De jaarrekening voldoet aan de vereisten van het BBV</p> <p>De baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn rechtmatig</p> <p>Resultaatbestemming</p> | <p><i>De door ons geconstateerde controle- en presentatieverschillen voor getrouwheid vallen binnen de door u vastgestelde toleranties. Wij hebben geen controleverschillen ten aanzien van rechtmatigheid geconstateerd.</i></p> <p><i>Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2018 van ODNV. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2018 zijn ingericht in overeenstemming met de Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de in de jaarrekening opgenomen balans en toelichting en staat van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van ODNV.</i></p> <p><i>Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening met betrekking tot het aspect rechtmatigheid.. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018 in overeenstemming zijn met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader van ODNV.</i></p> <p><i>Op 6 november 2018 is de gemeenschappelijke regeling gewijzigd. Bij deze wijziging is ons advies uit het accountantsverslag 2017 overgenomen om de bepalingen ten aanzien van de resultaatbestemming te wijzigen, waardoor het Algemeen Bestuur met ingang van deze datum kan besluiten tot het vormen van een bestemmingsreserve. De wijze van verwerken van bestemmingsreserves is een specifieke aandachtspunt geweest in onze controle (zie pagina 6).</i></p> |
| Financiële positie                 | Presentatie resultaat                                                                                                                                                                                  | <p><i>De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen, de capaciteit van middelen en mogelijkheden die ODNV heeft om niet geraamde kosten op te vangen. De deelnemers aan de regeling hebben bepaald dat ODNV geen reservepositie mag vormen anders dan door het Algemeen Bestuur bepaalde bestemmingsreserves. Zodoende is de weerstandscapaciteit gelijk aan de post onvoorzien uit de jaarbegroting, gelijk aan 1% van de totale begroting. Over 2018 is een positief resultaat van € 312k gerealiseerd. Het dagelijks bestuur stelt voor om € 179k te bestemmen aan bestemmingsreserves en het restant, groot € 133k in overeenstemming met artikel 29 van de regeling terug te betalen aan de leden.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Interne beheersing                 | Tussentijdse controle                                                                                                                                                                                  | <p><i>Gemeente Nunspeet voert voor ODNV onder andere de financiële en de salarisadministratie. Bij onze tussentijdse controle hebben wij de administratieve organisatie en interne controle beoordeeld (opzet en bestaan), voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole (zie pagina 8).</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

# Uitkomsten jaarrekeningcontrole

## Onze analyse van het resultaat 2018

### Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2018 bedraagt € 312k voordelig ten opzichte van een begroot sluitend saldo van 0.

Het resultaat over 2018 ten opzichte van de begroting kan als volgt worden weergegeven:

| Bedragen x<br>€ 1.000                | Begroting 2018 | Realisatie 2018 | Afwijking  |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
|                                      |                |                 |            |
| Baten<br>programma's                 | 4.445          | 5.101           | 656        |
| Lasten<br>programma's                | 3.258          | 3.725           | (467)      |
| Overhead en<br>onvoorzien            | 1.192          | 1.068           | 124        |
| <b>Resultaat voor<br/>bestemming</b> | <b>-5</b>      | <b>308</b>      | <b>313</b> |
|                                      |                |                 |            |
| Mutatie in<br>reserve                | 5              | 4               | (1)        |
|                                      |                |                 |            |
| <b>Resultaat na<br/>bestemming</b>   | <b>0</b>       | <b>312</b>      | <b>312</b> |

### Resultaat

Over 2018 is een positief resultaat van € 312k gerealiseerd. Overeenkomstig Artikel 29 van de regeling ODNV is € 179k toegevoegd aan bestemmingsreserves en € 133k verdeeld over de deelnemers naar rato van hun bijdrage aan het openbaar lichaam voor de feitelijk afgenomen diensten.

### Begrotingsbeheer

Uit het schema blijkt dat de werkelijke lasten hoger zijn dan de door het algemeen bestuur geautoriseerde lasten, maar dat hier extra gerealiseerde baten tegenover staan.

Doordat er sprake is van overschrijdingen die passen binnen het beleid en/of extra baten die hiermee samenhangen, is geen sprake van een overschrijdingen die van invloed zijn op ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

# Uitkomsten jaarrekeningcontrole

## *Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle*

### Resultaatbestemming

Wij hebben vorig jaar geadviseerd om de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling te heroverwegen met betrekking tot de resultaatbestemming.

Bij een wijziging van de gemeenschappelijke regeling op 6 november 2018 is hier invulling aangegeven, door de bepalingen ten aanzien van de resultaatbestemming te wijzigen. Het Algemeen Bestuur kan nu besluiten tot het vormen van bestemmingsreserves.

### Bestemmingsreserves

Tijdens de controle is overleg geweest over de wijze van verwerken van mutaties in de bestemmingsreserves. Aanleiding hiervoor was dat in eerste instantie de onttrekking uit de bestemmingsreserve, die ontstaan is vanuit de bestemming van het resultaat 2017, ten gunste van het resultaat is verwerkt. Dit is aangepast in de definitieve cijfers, waardoor het resultaat (saldo van baten en lasten uit programma's onder aftrek van overhead) € 69k lager uitkomt.

Mutaties in bestemmingsreserves worden niet verwerkt als onderdeel van het resultaat, maar als onderdeel van de resultaatbestemming onderaan de staat van baten en lasten.

Met betrekking tot de resultaatbestemming over 2018 is een voorstel in de jaarrekening verwerkt, waarbij € 179k wordt toegevoegd aan bestemmingsreserves. Het gaat om een drietal bestemmingsreserves, waarbij het te bestemmen bedrag toegerekend wordt aan de betreffende programma's waarop zij betrekking heeft. Dit heeft geen effect op de baten en lasten in de jaarrekening, wel op de afrekening van bijdragen met gemeenten. Bij deze systematiek is het wel van belang om in het jaar van besteding de vrijval van de betreffende bestemmingsreserves eveneens in de afrekeningen tot uitdrukking te laten komen.

ODNV zal het vormen van bestemmingsreserves door het Algemeen Bestuur laten autoriseren middels een formele begrotingswijziging en door een jaarlijkse vaststelling van een notitie reserves, waarin het doel en looptijd van de bestemmingsreserve wordt aangegeven. Dit is tevens het mandaat voor de directeur om uitgaven te verrichten met betrekking tot de besloten doelen. Wij zijn van mening dat dit een adequate procedure is om deze bestedingen te mandateren.

# Uitkomsten jaarrekeningcontrole

## Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

### Wet normering topinkomens

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. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2018 heeft uw gemeenschappelijke regeling een analyse uitgevoerd van 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 hierbij een correctie voorgesteld ten aanzien van het werkgeversaandeel zorgverzekeringsbijdrage. Deze correctie is verwerkt in de WNT toelichting van de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting na wijziging voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

### Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur 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 toelichting in de jaarrekening.

### Schatkistbankieren

De centrale overheden zijn verplicht om hun overtoollige middelen in 'Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 250.000. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle bedragen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

In het BBV zijn regels opgenomen over het rapporteren over (het gebruik van) het drempelbedrag in de jaarrekening. In de toelichting bij de balans moet worden gerapporteerd over het drempelbedrag en het gebruik daarvan in elk kwartaal. ODNV heeft in de toelichting bij de jaarrekening hierover gerapporteerd. Teneinde de onrechtmatigheid hiervan te wegen in het accountantsoordeel wordt de mogelijke overschrijding met het geldende rentepercentage vermenigvuldigd zijnde het gemiste bedrag voor de staat. Bij ODNV is geen sprake van overschrijdingen.

# Kwaliteit beheersingsorganisatie

## Interne beheersingsmaatregelen

### Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2018 van ODNV hebben wij de interne beheersingsmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van ODNV, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen onderzocht voor zover wij dat in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Een groot deel van de administratieve processen vindt plaats op basis van een dienstverleningsovereenkomst met de Gemeente Nunspeet. Naar aanleiding van onze bevindingen van vorig jaar rapportoren wij de volgende zaken:

- Ten aanzien van het risico dat medewerkers niet of niet tijdig alle uren verantwoorden is in 2018 een procedure ingericht, onder andere bestaande uit een herinnering aan medewerkers die hun uren niet (volledig) hebben ingevoerd. Het aantal personen met rechten om urenboekingen aan te passen zijn teruggebracht naar de applicatiebeheerder en een medewerker van de gemeente Nunspeet.
- Wij hebben vorig jaar geadviseerd om te onderzoeken of automatische verwerking van betalingen van SAP naar de betaalomgeving van BNG kan plaatsvinden. Voor zover bij ons bekend zijn hiertoe nog geen acties ondernomen.

In dit controlejaar hebben wij ervoor gekozen om de controle gegevensgericht uit te voeren. Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd die leiden tot mogelijke fouten en/of verschillen voor onze jaarrekeningcontrole.

### Automatisering

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Wij merken hierbij op dat onze controle niet primair gericht was op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en dat wij daartoe ook geen specifieke opdracht van het management voor hebben ontvangen.

De IT omgeving wordt met ingang van 1 januari 2017 gefaciliteerd door de Gemeente Nunspeet onder de bepalingen van de dienstverleningsovereenkomst met ODNV. Wij hebben kennis genomen van de op grond van deze overeenkomst gesloten SLA waarin randvoorwaarden zijn opgenomen gericht op de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

# Rechtmatigheidsbeheer

## Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2018 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol van ODNV.

### Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

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 dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Door een goede inrichting van de planning & controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemderregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

### Europese aanbestedingen

Als decentraal overheidsorgaan valt ODNV onder de Europese richtlijnen voor aanbesteden. In het geval de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer bedraagt dan de Europese drempelwaarden, moet ODNV deze in beginsel Europees aanbesteden. Voor diensten bedraagt deze drempel in 2018 € 221.000.

Wij hebben de opzet en het bestaan vastgesteld van de interne procedures van ODNV om te voldoen aan deze richtlijn en tevens een beoordeling uitgevoerd op de verantwoorde bestedingen in 2018 en hierbij geen onrechtmatigheid geconstateerd met betrekking tot de naleving van deze richtlijn.

# Rechtmatigheidsbeheer

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de begroting:

| Lastenoverschrijding programma                                                                                       | Begrotingsafwijking                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programma 1. Vergunningverlening, handhaving en toezicht Pakket 2: Overige inrichting gebonden taken<br>Totaal € 10k | Past binnen het bestaande beleid en wordt veroorzaakt door extra personele lasten. De overschrijding is beperkt.                                                                                                            |
| Programma 3. Advies<br>Totaal € 138k                                                                                 | Past binnen het bestaande beleid en wordt veroorzaakt door hogere urenbesteding door een toename van adviesaanvragen van de partners. De extra ureninzet is gefactureerd.                                                   |
| Programma 4. Stelseltaken<br>Totaal € 6k                                                                             | Past binnen het bestaande beleid en wordt veroorzaakt door extra personele lasten. De overschrijding is beperkt.                                                                                                            |
| Programma 5. Projecten<br>Totaal € 313k                                                                              | Past binnen het bestaande beleid en wordt veroorzaakt door niet begrote projecten (zoals GUOV, externe veiligheid). Ten aanzien van de inzet voor extra projecten worden afzonderlijke afspraken gemaakt met de deelnemers. |

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen de bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2018. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

# Rechtmatigheidsbeheer

## 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 ODNV 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.

# Onafhankelijkheid en controleproces

## *Bijlage 1*

### Onafhankelijkheid

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 2015 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO betreffen:

- Langdurige betrokkenheid
- Samenloop van dienstverlening
- Geschenken en giften

### Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van ODNV.

# Onafhankelijkheid en controleproces

## Bijlage 1

### Verantwoordelijkheid

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van ODNV gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)*, het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2018.

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.

### De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekening dient te hanteren.

De goedkeuringstolerantie is op 6 december 2018 vastgesteld door het algemeen bestuur. Gelijktijdig is tevens het normenkader vastgesteld.

Op grond van de jaarrekening 2018 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 47.900 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 143.700 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op een minimumbedrag van € 35.000.

| Goedkeurings-tolerantie                | Goed-keurend | Beperking      | Oordeel-onthouding | Afkeurend  |
|----------------------------------------|--------------|----------------|--------------------|------------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | $\leq 1\%$   | $> 1\% < 3\%$  | -                  | $\geq 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | $\leq 3\%$   | $> 3\% < 10\%$ | $\geq 10\%$        | -          |

deJong&Laan

Ondernemende Accountants