

**WNK
Personeelsdiensten**

Aan het Bestuur van
Gemeenschappelijke regeling
Werkvoorzieningsschap
Noord-Kennemerland
(WNK Personeelsdiensten)
Postbus 9150
1800 GD ALKMAAR

Onderwerp
Accountantsverslag 2016

Ons kenmerk
3114410830/2017.012984/AG

Datum
5 april 2017

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland (hierna: WNK Personeelsdiensten), opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij de jaarrekening 2016 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij d.d. 5 april 2017 een controleverklaring verstrekt, met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en een oordeel met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid.

In het bijgevoegde accountantsverslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen, zoals deze zijn geconstateerd naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij sluiten in dit accountantsverslag aan bij de rapporteringsvoorschriften voor de externe accountant.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid de rapportage mondeling aan u te komen toelichten.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van WNK Personeelsdiensten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



N.R. Fritz RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen bij vragen gecontacteerd worden met betrekking tot dit accountantsverslag:

Niels Fritz RA
Director, Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)88 288 09 15
nfritz@Deloitte.nl

Arjan Sallehart RA
Senior Manager, Audit Public Sector
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0)88 288 00 59
asallehart@deloitte.nl

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	3
2. Bevindingen jaarrekening 2016	6
3. Observaties resultaat en vermogen	9
4. Overige onderwerpen	11
5. Bijlagen	15



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening en een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid

Reikwijdte van de controle

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2016. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van WNK. Naast de opdrachtverstrekking zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 april 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 bepalend voor 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.

Strekking controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2016 van WNK Personeelsdiensten een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van WNK Personeelsdiensten op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Naar ons oordeel zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "De basis voor ons oordeel met beperking", 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 april 2017.

Basis voor ons oordeel met beperking

Een tweetal diensten is door WNK Personeelsdiensten ten onrechte niet Europees aanbesteed. De totale bestedingen in 2016 aan deze twee diensten bedragen € 896.000. Deze financiële rechtmatigheidsfout is groter dan de materialiteit, maar niet groter dan drie keer de materialiteit en leidt derhalve tot een oordeel met beperking voor de rechtmatigheid.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 373.000, 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.

De rapporteringstoleranties zijn gelijk gesteld aan de goedkeuringstoleranties.

Interne beheersing is voldoende

Uit onze controle stellen wij vast dat de kwaliteit van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen in 2016 in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening op een aantal gebieden bijdraagt aan een betrouwbare informatievoorziening. In hoofdstuk 2 zetten wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uiteen.

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

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 door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de gemeentewet. 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 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 opneemregelingen (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.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Uw gemeenschappelijke regeling heeft vier programma's.

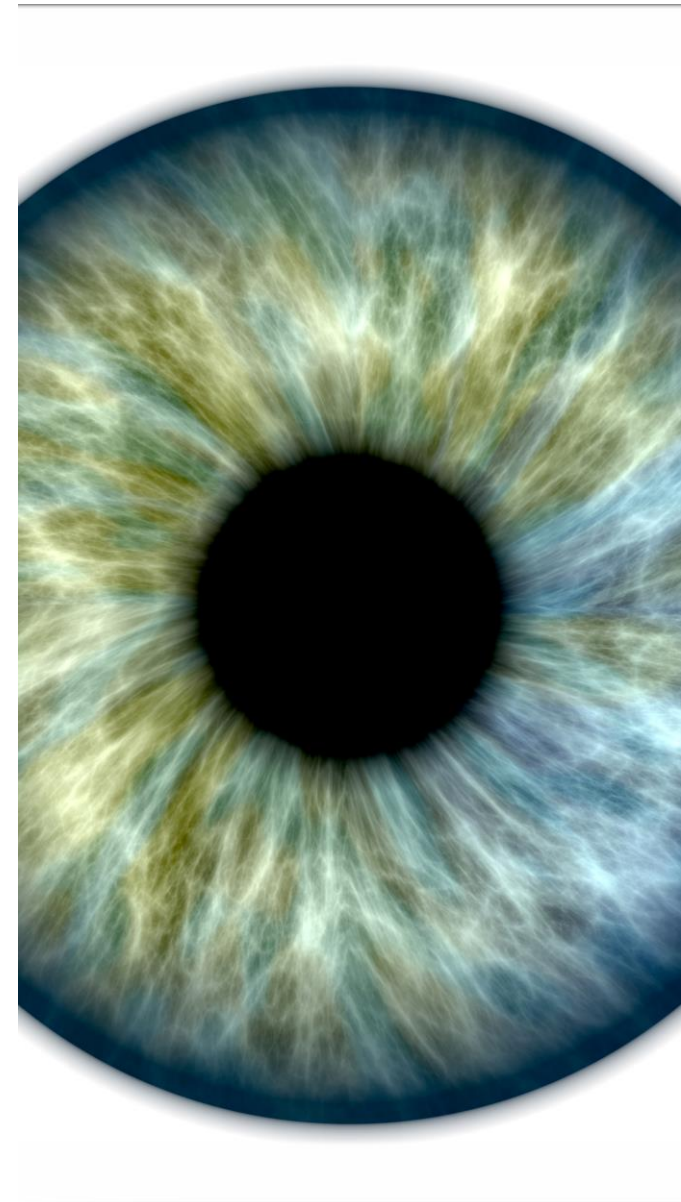
Er is geen sprake van een onrechtmatige kostenoverschrijding op programmaniveau die moet meetellen in het oordeel van de accountant. Een nadere analyse van de kostenoverschrijdingen op programmaniveau is opgenomen in de paragraaf Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid in de jaarstukken.

Niet-financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheidswetgeving is de niet-financiële rechtmatigheid. Dit is niet primair het onderzoeksgebied van de accountant. De accountant heeft als taak u te wijzen op een niet-financiële onrechtmatigheid als eventuele "bijvangst" van de reguliere controle en op eventuele tekortkomingen in het interne signaleringssysteem. Ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2016 hebben wij geen tekortkomingen omtrent de niet-financiële rechtmatigheid geconstateerd.

Bevindingen jaarrekening 2016

1. Kwaliteit van de primaire processen	7
2. Interne controle	7
3. Geautomatiseerde gegevensverwerking	7
4. Contractbeheer	7
5. Vennootschapsbelasting	8



2. Bevindingen jaarrekening 2016

Kwaliteit van de primaire processen is verbeterd maar vraagt de komende jaren gedurende de verdere transitie van WNK Personeelsdiensten de nodige aandacht

1. Kwaliteit van de primaire processen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2016 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan u gerapporteerd in de managementletter d.d. 25 oktober 2016.

In onze managementletter is een aantal opmerkingen gemaakt met daaraan gekoppeld enkele aanbevelingen. Het is van belang dat deze aanbevelingen worden doorgevoerd om in control te blijven in een veranderende omgeving.

2. Interne controle

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de interne controle op de WSW- en WWB-verantwoording getoetst op effectieve werking. Uit deze werkzaamheden volgde dat een aantal fouten onopgemerkt was gebleven door de interne controle. Wij hebben in onze controle daarom niet kunnen steunen op de interne controle en als gevolg daarvan hebben wij zelfstandig aanvullende controlewerkzaamheden uit moeten voeren. Uit deze aanvullende controlewerkzaamheden zijn geen aanvullende bevindingen gebleken. De oorspronkelijk geconstateerde bevindingen zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De manager Finance en Control heeft aangegeven passende opvolging aan onze constatering te geven.

3. Geautomatiseerde gegevensverwerking

De IT-omgeving (systemen en infrastructuur) heeft een sterk toenemend belang in de interne beheersing van uw organisatie en het jaarrekeningcontroleproces. Een controleerbaar stelsel van beheersmaatregelen rondom de IT-omgeving is essentieel om de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking te waarborgen. In eerdere jaren hebben wij gerapporteerd over een aantal aandachtsgebieden. Omdat u voornemens bent een nieuw ERP-systeem te implementeren, heeft u in 2016 geen verbeteringen doorgevoerd in de bestaande systemen.

4. Contractbeheer

Zoals in het eerste hoofdstuk is toegelicht, verstrekken wij bij de jaarrekening een verklaring met beperking ten aanzien van rechtmatigheid, als gevolg van diensten die ten onrechte niet Europees aanbesteed zijn. Door WNK is niet tijdig geconstateerd dat deze diensten aanbesteed hadden moeten worden, waardoor deze rechtmatigheidsfouten konden ontstaan. Het contractbeheer dient daarom aangescherpt te worden, zodat er tijdig inzicht is in welke contracten verlopen en welke diensten op deze momenten mogelijk aanbesteed dienen te worden. Wij adviseren u dit met de nodige prioriteit op te pakken, om toekomstige onrechtmatigheden te voorkomen.

2. Bevindingen jaarrekening 2016

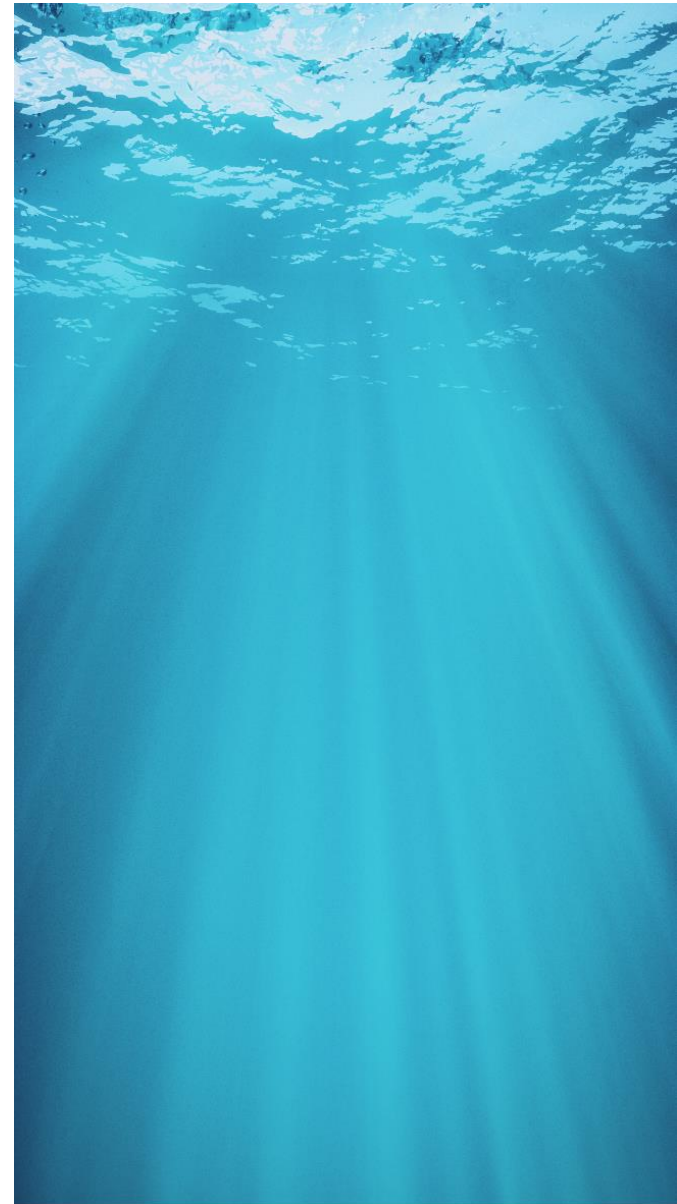
5. Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 vallen overheidslichamen, waaronder WNK Personeelsdiensten, onder de reikwijdte van de Wet op de vennootschapsbelasting. WNK Personeelsdiensten heeft bij de Belastingdienst een verzoek ingediend om vrijgesteld te worden van de vennootschapsbelasting. Door WNK Personeelsdiensten is gemotiveerd dat zij onder een uitzonderingsregel valt omdat zij (nagenoeg) uitsluitend werkzaamheden verricht die bestaan uit het bieden van passende arbeid aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking. Om deze reden is er in de door ons goedgekeurde jaarrekening geen rekening gehouden met een eventuele heffing van vennootschapsbelasting.

Op dit moment vindt afstemming plaats met de Belastingdienst over het verzoek tot vrijstelling. Dit is een onderwerp dat daarom met aandacht gevolgd moet blijven worden.

Hoofdstuk 3

Observaties resultaat en vermogen



3. Observaties resultaat en vermogen

Observaties ten aanzien van financiële performance van WNK Personeelsdiensten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016 sluit met een negatief resultaat van € 142.000 (2015: € 352.000 positief). Begroot was dat er een positief resultaat behaald zou worden van € 113.000. De daling van het resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door overschrijdingen op de bedrijfslasten (waaronder de personele lasten) en door een lager subsidieresultaat. Slechts een gedeelte van deze hogere kosten wordt gedekt vanuit het transitiebudget. Een ander gedeelte zou gedekt worden vanuit hogere opbrengsten vanuit de participatiewet. Deze opbrengsten zijn echter achter gebleven op de begroting als gevolg van lager dan begrote instroom vanuit de gemeentes. In uw jaarverslag is een uitgebreide resultaatanalyse opgenomen. In het volgende overzicht hebben wij de omvang van het eigen vermogen schematisch weergegeven:

	2016	2015
Algemene reserve	€ 155.000	€ 155.000
Bestemmingsreserves	€ 0	€ 110.000
Gerealiseerd resultaat	-/- € 142.000	€ 352.000
Totaal	€ 13.000	€ 617.000

Het eigen vermogen is afgenomen als gevolg van het negatieve resultaat in 2016 en de uitbetaling van een gedeelte (ad € 143.000) van het gerealiseerde resultaat van 2015. Als gevolg hiervan is de solvabiliteit afgenomen van 10,5% per eind 2015 tot minder dan 1% per eind 2016. Dit is het gevolg van het eerdere besluit van het algemeen bestuur om geen weerstandsvermogen aan te houden in de jaarrekening van WNK Personeelsdiensten. Dit zal betekenen dat een aanvullende bijdrage in 2017 benodigd zal zijn als er wederom sprake is van een negatief resultaat.

Toekomstperspectief

Uit vergelijking tussen de werkelijke baten en lasten met de begroting blijkt dat met name de re-integratieactiviteiten achterblijven. De instroom vanuit de participatiewet vanuit de deelnemende gemeentes is nog niet conform verwachtingen op gang gekomen. Verdere instroom is benodigd om dekking van de bestaande beheersorganisatie blijvend te kunnen dekken. Uit bespreking met uw management blijkt dat in het komende begrotingsproces van 2018 onderzocht zal worden hoe dit verder ingevuld gaat worden.

Een ander punt van aandacht is de afwikkeling van het transitiebudget. Het einde van de transitieperiode (2018) komt in zicht. Het is dus van belang om de komende periode te bezien in hoeverre het oorspronkelijke budget voldoende is of dat er mogelijk aanvullend budget van de gemeentes benodigd is. Tot en met 2016 is er geen reorganisatievoorziening getroffen omdat er vooralsnog één op één dekking van de transitiekosten plaatsvindt vanuit het transitiebudget. Indien er de komende periode blijkt dat er onvoldoende dekking is, zal het in komende periode mogelijk alsnog benodigd zijn om een reorganisatievoorziening op te nemen.

Overige onderwerpen

1. Opdracht controle verstrekt	11
2. Bevestigingen van het management ontvangen	11
3. Geen meningsverschil met management	11
4. Grondslagen van de jaarrekening	11
5. Frauderisicoanalyse is geactualiseerd	12
6. Gezamenlijke risicoanalyse als basis	13
7. Onafhankelijkheid geborgd	13
8. Disclaimer en beperking in gebruik	14



4. Overige onderwerpen

Kwaliteit van de bedrijfsvoering is voldoende maar vraagt de komende jaren evenwel veel aandacht

1. Opdracht controle verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2016 en enkele specifieke verantwoordingen.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van WNK Personeelsdiensten. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

2. Bevestigingen van het management ontvangen

Wij hebben van de bestuurder een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

3. Geen meningsverschil met management

Er zijn geen meningsverschillen met de directie geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het bestuur en de medewerkers van WNK Personeelsdiensten de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

4. Grondslagen van de jaarrekening

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en resultaten van WNK Personeelsdiensten. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities die vaak inherent onzeker zijn.

De verslaggevingsgrondslagen van WNK Personeelsdiensten zijn uiteengezet in de paragraaf "Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening 2016.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt. Voor onze bevindingen met betrekking tot de beoordeling van methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving rondom voorzieningen, verwijzen wij naar hoofdstuk 2 en 3.

4. Overige onderwerpen

Kwaliteit van de bedrijfsvoering is voldoende maar vraagt de komende jaren evenwel veel aandacht

5. Frauderisicoanalyse is geactualiseerd

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de directie en het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur ziet erop toe dat door het dagelijks bestuur en de directie adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen zijn ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Derhalve hebben wij als onderdeel van onze controle de directie gevraagd het risico in te schatten dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

WNK Personeelsdiensten heeft de interne risico-inventarisatie in 2016 geactualiseerd en door het algemeen bestuur laten vaststellen in de vergadering van 14 december 2016. WNK Personeelsdiensten breidt de inventarisatie jaarlijks uit en integreert de verschillende analyses. In 2016 zijn de frauderisicoanalyse en de cyberrisicoanalyse samengevoegd. Wij adviseren u om deze ontwikkeling voort te zetten naar een bedrijfsbrede risicoanalyse.

Wij hebben verder 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 wij hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude.

4. Overige onderwerpen

Kwaliteit van de bedrijfsvoering is voldoende maar vraagt de komende jaren evenwel veel aandacht

6. Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle is tijdens het pre-auditgesprek gestart met het maken van een analyse van de risico's waarmee u als bestuurder en toezichthouders van WNK Personeelsdiensten te maken heeft. Deze risicoanalyse dient als stevige basis voor de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Het gaat hierbij primair om de externe (sector)risico's en de risico's in de bedrijfsvoering van WNK Personeelsdiensten.

Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening en de realisatie van de begroting. Deze risicoanalyse door ons controleteam en vertegenwoordigers van uw instelling resulteerde in de navolgende meest belangrijkste attentiepunten:

- Juistheid, volledigheid en tijdigheid en het voldoen aan wet- en regelgeving omtrent de registratie en verantwoording van opbrengsten.
- Waarderings- en schattingselementen in activa en passiva (voornamelijk voorzieningen).
- Doorbreken van de kaders en beheersingsmaatregelen door het management (management override).

7. Onafhankelijkheid geborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van Deloitte ingebod.

Op basis van toetsing aan ons normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WNK Personeelsdiensten met betrekking tot de door ons geleverde assurance-diensten is gewaarborgd. In dit verband merken wij op dat wij naast de assurance-diensten tevens advieswerkzaamheden hebben verricht inzake de mogelijke vennootschapsbelastingplicht. Deze werkzaamheden passen binnen de strikte onafhankelijkheidseisen.

4. Overige onderwerpen

Kwaliteit van de bedrijfsvoering is voldoende maar vraagt de komende jaren evenwel veel aandacht

8. Disclaimer en beperking in gebruik

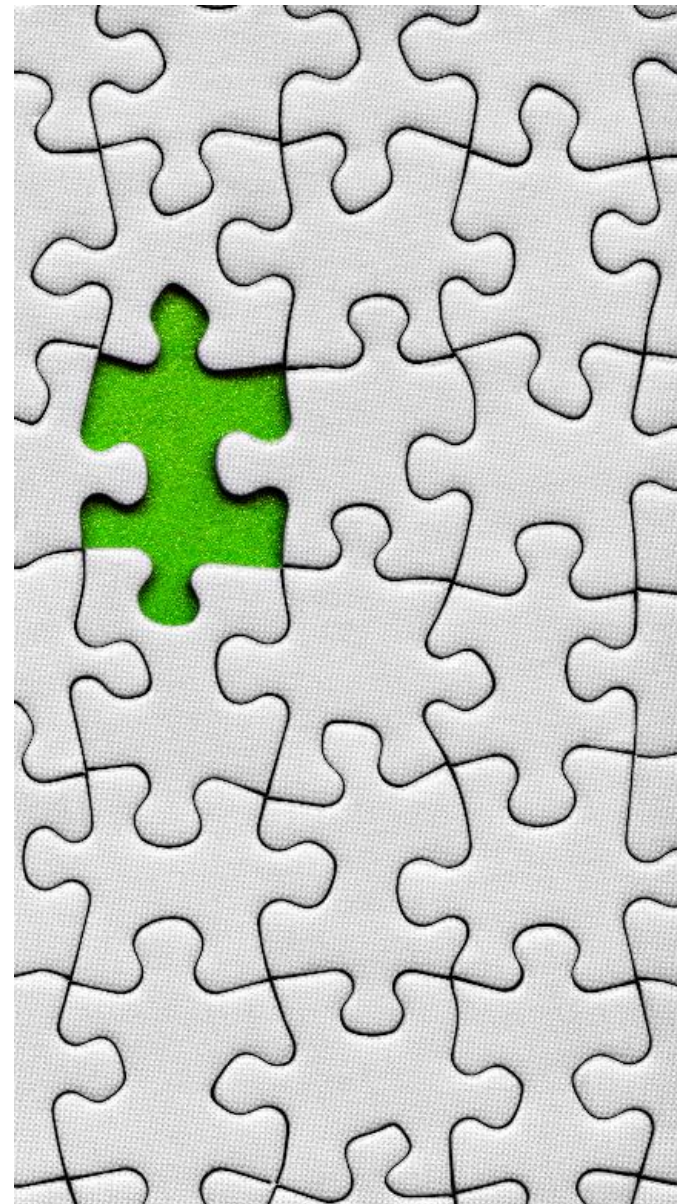
Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van WNK Personeelsdiensten en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van WNK Personeelsdiensten aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Bijlagen

- | | |
|--|----|
| 1. Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten | 16 |
| 2. Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten | 17 |



Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

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

	Rechtmatigheidsfout (geen effect op getrouwheid) huidige jaar €'000	Ten laste/(gunste) van winst-en- verliesrekening huidige jaar €'000	Toename/(afname) activa €'000	Toename/(afname) eigen vermogen €'000	Toename/(afname) in baten €'000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode					
Niet van toepassing					
Feitelijke afwijkingen					
Onrechtmatige aanbestedingen	896				
Inschattingsafwijkingen					
Niet van toepassing					
Totaal	896	0	0	0	0

Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten

Gecorrigeerde fouten

De volgende gecorrigeerde fouten zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

	Rechtmatigheidsfout (geen effect op getrouwheid) huidige jaar €'000	Ten laste/(gunste) van winst-en- verliesrekening huidige jaar €'000	Toename/(afname) activa €'000	Toename/(afname) eigen vermogen €'000	Toename/(afname) in baten €'000
Feitelijke afwijkingen					
Niet van toepassing					
Inschattingsafwijkingen					
Niet van toepassing					
Totaal	0	0	0	0	0