

Crowe Foederer B.V.
T.a.v. de heer mr.drs. H. Jansen RA RV
Postbus 519
5600 AM EINDHOVEN

Helmond, 26 maart 2019

Inzake: bevestiging bij de jaarrekening 2018

Geachte heer Jansen,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening 2018 van Gemeenschappelijke Regeling Blink over het boekjaar eindigend op 31 december 2018, die gericht is op het geven van een oordeel over:

- het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2018 en van de activa en passiva per 31 december 2018 van Gemeenschappelijke Regeling Blink in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- het geven van een oordeel over de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten alsmede balansmutaties over 2018 in overeenstemming met de begroting en me de relevante wet- en regelgeving;

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij management en medewerkers van de Gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het BBV en de bepalingen van en krachtens de WNT. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2018 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 3 december 2018). Wij bevestigen dat de in de jaarstukken opgenomen andere informatie verenigbaar is met de jaarrekening.
2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
3. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de waardering van de voorzieningen redelijk zijn.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor het BBV en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.

5. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is opgenomen als bijlage.
6. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling om haar continuïteit te handhaven. Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden, mitigerende factoren en onze plannen. Wij hebben de intentie om deze plannen uit te voeren en achten deze haalbaar.

Aan u verstrekte informatie

7. Wij hebben u:
 - Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de Vergaderingen van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en voor zover van toepassing, een samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
 - Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

8. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de Gemeenschappelijk Regeling, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
9. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing en interne controle gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
10. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
11. Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de Gemeenschappelijk Regeling van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - Het Dagelijks Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Blink;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van interne beheersing; of
 - anderen, in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
12. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of vermoede fraude die op de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling Blink van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalig werknemers, analisten, regelgevers, toezichthouders of via anderen.

13. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.
14. Daarnaast bevestigen wij onze verantwoordelijkheid voor het naleven van wettelijke en andere voorschriften. Daarbij hebben wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht genomen die zijn vastgelegd in de meest actuele versie van de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV. Wij hebben de wet- en regelgeving die geldt als norm voor de rechtmatigheidscontrole vastgelegd in het controleprotocol wat door het Algemeen Bestuur op 13 februari 2006 is vastgesteld. De vertaalslag van het normenkader naar beheersmaatregelen heeft direct in de beheersorganisatie plaatsgevonden. Hierbij gaat het om maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming, etc. Uit deze kaderstellende documenten blijken de controlepunten en reikwijdte voor de rechtmatigheidscontrole. Kern hiervan is dat duidelijk is aangegeven aan welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader al dan niet financiële consequenties worden verbonden. De beheersorganisatie is zodanig ingericht dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met de voor de Gemeenschappelijk Regeling financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar is vastgelegd. Dit kader is aan u beschikbaar gesteld.

Verbonden partijen

15. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
16. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het BBV.

Verplichtingen en claims

17. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Aanvullende bevestigingen

18. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
19. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
20. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
21. Het economisch eigendom van de activa berust bij de Gemeenschappelijk Regeling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
22. Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de financiële positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.
23. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hun daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.
24. Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de fiscale positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.
25. Wij zijn van mening dat de evaluatie die is gemaakt ten aanzien van aanbestedingsrechtmatigheid redelijk en volledig is.
26. De kostenoverschrijdingen zullen middels vaststelling van de jaarrekening worden geautoriseerd door het Algemeen Bestuur waardoor er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.
Hoogachtend,

GR Blink



M.T.J. Vaal
Directeur

Bijlage: overzicht van niet-gecorrigeerde en gecorrigeerde controleverschillen