



Controle jaarrekening 2018

Gemeenschappelijke regeling WSD



11 april 2019





Inhoudsopgave

Gemeenschappelijke Regeling WSD



Aandachtspunten accountantscontrole



Dashboard bevindingen



In control statement





Aandachtspunten controle

WSD

Controle-aspecten

- Financiële positie en resultaat
- Schattingsposten (bijvoorbeeld voorzieningen, afschrijvingstermijnen)
- Gemeenschappelijke regeling:
 - Besluit begroting en verantwoording (BBV)
 - Controleprotocol, normenkader, treasurystatuut, verordeningen...
 - Rechtmatigheidscontrole (inclusief aanbestedingen) en WNT
- Oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid:
 - Getrouwheid: bijvoorbeeld juistheid personeelskosten en volledigheid opbrengstverantwoording (alles verantwoord waar je recht op hebt als organisatie?)
 - Rechtmatigheid: begrotingscriterium, m&o-criterium & voorwaardencriterium



Dashboard bevindingen

Gemeenschappelijke Regeling WSD

Strekking controleverklaring		Belangrijkste bevindingen		Resultaat 2018																													
- Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2018 van WSD een goedkeurende controleverklaring te verstrekken met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid, onder voorbehoud van de afronding van onze controle. - Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen. - De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd met uitzonderingen van enkele kwalitatieve tekortkomingen. - De WNT is nageleefd.		- Begrotingsrechtmatigheid: Wij hebben geconcludeerd dat de begrotingsoverschrijdingen (afwijkingen tussen de realisatie en begroting aan de lastenkant), geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (rijksbijdrage). - Interne beheersing: Het aantoonbaar maken van de volledigheid van de opbrengstverantwoording blijft een complex onderwerp en vergt de nodige capaciteit en kennis van uw organisatie. - IT-beheersing: Wij kunnen nog niet steunen op de IT General Controls van de belangrijkste applicaties (Isah, Kompas, Exact en Accountview). De bevindingen hebben betrekking op de aspecten logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteit.		<table><tr><th>Overzicht van baten en lasten</th><th>2018 (x €1.000)</th><th>Begroting na wijzigingen (x €1.000)</th><th>Verschil</th></tr><tr><td>Saldo van baten en lasten</td><td>829</td><td>440</td><td>389</td></tr><tr><td>Onttrekkingen reserves</td><td>5.185</td><td>2.234</td><td>2.951</td></tr><tr><td>Doelste aan reserves</td><td>3.017</td><td>1.337</td><td>- 1.680</td></tr><tr><td>Resultaat</td><td>2.997</td><td>1.337</td><td>1.660</td></tr></table> - De exploitatie laat een voordelig resultaat zien ad € 3 mln. Dit is ten opzichte van het begroot resultaat (€ 1,3 mln.) een voordeel van € 1,7 mln. - Voor een uitgebreide analyse van het resultaat en afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij naar het jaarverslag en de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.		Overzicht van baten en lasten	2018 (x €1.000)	Begroting na wijzigingen (x €1.000)	Verschil	Saldo van baten en lasten	829	440	389	Onttrekkingen reserves	5.185	2.234	2.951	Doelste aan reserves	3.017	1.337	- 1.680	Resultaat	2.997	1.337	1.660								
Overzicht van baten en lasten	2018 (x €1.000)	Begroting na wijzigingen (x €1.000)	Verschil																														
Saldo van baten en lasten	829	440	389																														
Onttrekkingen reserves	5.185	2.234	2.951																														
Doelste aan reserves	3.017	1.337	- 1.680																														
Resultaat	2.997	1.337	1.660																														
Ontwikkeling resultaat		Aandachtspunten voor 2019		Uw financiële positie vergeleken																													
Gerealiseerd resultaat (* € 1.000) <table><tr><td>3.800</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3.300</td><td>3.530</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.800</td><td></td><td>2.997</td><td></td></tr><tr><td>2.300</td><td>2.166</td><td></td><td></td></tr><tr><td>1.800</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1.300</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2015</td><td>2016</td><td>2017</td><td>2018</td></tr></table>		3.800				3.300	3.530			2.800		2.997		2.300	2.166			1.800				1.300				2015	2016	2017	2018	- Begrotingsrechtmatigheid: Gedurende het jaar zorgdragen voor het formaliseren van begrotingswijzigingen. - Naleving BBV: Wij adviseren u de kwalitatieve formele aspecten op te pakken bij de jaarrekening 2019. - Interne beheersing: Het voldoende concreet maken van toereikende beheersmaatregelen in de materiële processen (bijv. proces aanbestedingsrechtmatigheid). - IT-beheersing: Continue verbeteren van de IT-beheersing is een blijvend aandachtspunt.		- Op basis van de set financiële kengetallen in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing in uw jaarstukken 2018 concluderen we dat de financiële positie in de basis goed is. - Omvang eigen vermogen bedraagt ultimo 2018 circa € 27,3 miljoen, 82,0% van het balanstotaal (ultimo 2017: circa € 26,5 miljoen, 82,8%). - De ratio weerstandvermogen ultimo 2018 is licht gedaald naar 1,05 (2017: 1,07). - Solvabiliteit en netto schuldquote laten ultimo 2018 net als voorgaand jaar een positief en stabiel beeld zien.	
3.800																																	
3.300	3.530																																
2.800		2.997																															
2.300	2.166																																
1.800																																	
1.300																																	
2015	2016	2017	2018																														



In control statement / Rechtmatigheidsverantwoording (1)

Huidige stand van zaken

Tijdpad

- ▶ In de april-vergadering van de commissie BBV worden de volgende zaken behandeld:
 - ▷ Concepttekst rechtmatigheidsverantwoording.
 - ▷ Beknopte toelichting op de bovengenoemde tekst.
- ▶ Schrijven aan de Memorie van Toelichting.
- ▶ Beoogde consultatie rond de zomer van 2019.
- ▶ Voor 1 januari 2021 in het Staatsblad.
- ▶ Oktober-vergadering van de commissie BBV: aanvullend hoofdstuk in de Kadernota op basis van de bovenstaande toelichting (publicatie volgt later).

Inhoud

- ▶ Reikwijdte: financiële rechtmatigheid in lijn met huidige kadernota rechtmatigheid. (afgeslankt rechtmatigheidsbegrip)
- ▶ Rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening!



In control statement / Rechtmatigheidsverantwoording (2)

Veranderende rol bestuur / auditcommissie / accountant

Wat wijzigt niet t.o.v. huidige situatie:

- ▶ Raad/Bestuur bepaalt het normenkader
- ▶ College/Directie is verantwoordelijk voor de borging en het afleggen van verantwoording (zie ook financiële verordening)

Wat gaat er veranderen:

- ▶ Meer dialoog tussen raad/auditcommissie/bestuur en college/directie
- ▶ Accountant toetst getrouwheid van de verantwoording van het college/directie en rapporteert aan raad/auditcommissie/bestuur (eerder goedkeurend)
- ▶ Raad/auditcommissie/bestuur houdt toezicht op het college en stelt vragen naar aanleiding van eventuele bevindingen en de daaraan gekoppelde (herstel)maatregelen





bdo.nl

Nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk.

Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale organisatie bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

BDO Accountants & Adviseurs verleent vanuit 18 vestigingen in heel Nederland en met ruim 2.550 professionele diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies en consultancy.

BDO adviseert organisaties in tal van branches en is sterk in de advisering aan het Nederlandse middenbedrijf, (semi-) overheidsinstellingen en familiebedrijven. Of het nu gaat om een controle van uw jaarrekening, de begeleiding van een ingewikkelde overname of een fiscaal advies op maat. In alle gevallen heeft u te maken met professionals. Zowel lokaal, regionaal, landelijk als internationaal. BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk (actief in 162 landen, meer dan 80.000 medewerkers wereldwijd) dat bestaat uit zelfstandige en onafhankelijke organisaties, die over de hele wereld onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening. Dat maakt ons in alle opzichten bijzonder betrokken. Kijk voor meer informatie op www.bdo.nl

All rights reserved 2019