



## **Accountantsverslag 2017** Gemeente Raalte

23 mei 2018

Aan de gemeenteraad van de  
gemeente Raalte  
Postbus 140  
8100 AC Raalte

Datum  
23 mei 2018

Ons kenmerk  
3114567120/2018.044831/SR

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte aan. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte.

### **De jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte geeft een getrouw en rechtmatig beeld**

De jaarrekening 2017 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Raalte. Bij deze jaarrekening hebben wij op 23 mei 2018 een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt.

### **Wij bespreken onze bevindingen met de rekeningcommissie**

Wij bespreken deze rapportage graag met de rekeningcommissie en zullen eventuele vragen die u heeft beantwoorden. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de portefeuillehouder financiën, de betreffende eenheidsmanager en de betrokken medewerkers financiën.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.



drs. M. Knip RA

C.c. college van burgemeester en wethouders

# Inhoudsopgave

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Bestuurlijke samenvatting controle 2017         | 1  |
| Inleiding                                       | 3  |
| De financiële positie van uw gemeente           | 5  |
| Belangrijkste bevindingen uit onze controle     | 9  |
| Interne beheersing vanuit onze interim-controle | 16 |
| Overige aangelegenheden                         | 18 |
| Bijlagen                                        | 19 |



# Bestuurlijke samenvatting controle 2017

## Conclusies jaarrekeningcontrole 2017



|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                             |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Getrouwheid en rechtmatigheid | <ul style="list-style-type: none"> <li>Goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid.</li> <li>Gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1,0 miljoen en € 3,0 miljoen.</li> <li>Wij hebben geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd die wij mee moeten wegen in ons oordeel.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <a href="#">Toelichting</a> |
| Financiële positie            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Het weerstandsvermogen bedraagt € 16,6 miljoen. Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de gemeente onderkende risico's van € 8,7 miljoen. De ratio weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2017 1,9 (2016: 1,6). Op basis van de binnen de gemeentesector gehanteerde classificatie is de weerstandsratio als ruim voldoende te kwalificeren.</li> <li>De netto-schuld quote en de solvabiliteit zijn in relatie tot de begrote (verwachte) uitkomst gunstiger. Echter in vergelijking met voorgaand jaar is te constateren dat de netto-schuld quote toeneemt en de solvabiliteit afneemt. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de in 2017 uitgevoerde investeringen het Tijenraan (circa € 12,3 miljoen) alsmede de afwaardering van Stichting Beheer Goederen (oude Tijenraan) van circa € 2,9 miljoen).</li> <li>In zijn algemeenheid is uw financiële positie ultimo 2017 als voldoende te kwalificeren.</li> </ul> | <a href="#">Toelichting</a> |
| Interne beheersing            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Op basis van onze tussentijdse en jaareinde controlewerkzaamheden hebben wij enkele tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen.</li> <li>Wij kunnen niet steunen op de IT-omgeving en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.</li> <li>Wij stellen vast dat het proces van totstandkoming van de jaarrekening van voldoende niveau is. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het schattingsproces van de grondexploitatie verbeterd kan worden.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <a href="#">Toelichting</a> |
| Kwaliteit verslaggeving       | <ul style="list-style-type: none"> <li>De jaarverslaggeving (jaarverslag en jaarrekening) voldoet aan de meest actuele BBV-voorschriften. Zo is op adequate wijze invulling gegeven aan bijvoorbeeld de verplichte beleidsindicatoren, de diverse kengetallen, de verplichte indeling en verantwoording van de taakvelden en de gewijzigde voorschriften ten aanzien van de winstneming op de grondexploitatie.</li> <li>Wij zijn van mening dat de gehanteerde verslaggeving en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <a href="#">Toelichting</a> |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                             |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Grondexploitatie                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>De grondexploitaties zijn deugdelijk geactualiseerd en bijgesteld en geven een getrouw beeld van de boekwaarde en verwachte resultaten.</li> <li>Uit de actualisaties per ultimo 2017 van de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten blijkt een verwacht overschot van in totaal € 0,5 miljoen positief op contante waarde (2016: € 6,1 miljoen positief).</li> <li>Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de actualisatie van de Zegge VII en de daaraan gekoppelde ophoging van de verlieslatende voorziening van € 1,4 miljoen en de verplichte winstname bij meerdere woningbouwcomplexen van € 3,5 miljoen.</li> </ul> | <a href="#">Toelichting</a> |
| Overige gemeentespecifieke onderwerpen | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wij hebben géén controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2017 geconstateerd.</li> <li>Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2017 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <a href="#">Toelichting</a> |

## Belangrijkste actiepunten voor boekjaar 2018



|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                             |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IT-omgeving        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Het doorontwikkelen van interne beheersings-maatregelen betreffende de geautomatiseerde gegevenswerking in het kader van het optimaliseren van een voldoende betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving.</li> </ul>                                                                                                                                                                                  | <a href="#">Toelichting</a> |
| Memoriaalboekingen | <ul style="list-style-type: none"> <li>Het implementeren van functiescheiding (4-ogen principe) bij het inboeken van memoriaalboekingen en het doorboeken van de memoriaalboekingen in de financiële administratie.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                      | <a href="#">Toelichting</a> |
| EU-aanbesteding    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Voor EU-aanbestedingen het op basis van een jaarlijks geraamde inkoopbehoefte en een actueel contractregister vooraf (preventief) vaststellen dat de voorgenomen inkopen plaatsvinden volgens de juiste aanbestedingsprocedure en hierop interne controle uitvoeren.</li> </ul>                                                                                                                              | <a href="#">Toelichting</a> |
| Grondexploitatie   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Voor een verdere doorontwikkeling van het schattingsproces voor de toekomstige resultaten van de diverse complexen grondexploitatie adviseren wij u alternatieve scenario's te overwegen en de uitgangspunten zichtbaar te onderbouwen aan de hand van bijvoorbeeld marktgegevens. Wel zijn wij van mening dat de gehanteerde uitgangspunten voor schattingen reëel en consistent zijn toegepast.</li> </ul> | <a href="#">Toelichting</a> |

# Inleiding

## Onze belangrijkste bevindingen

### **Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017 verstrekt**

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte uitgevoerd en wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij deze jaarrekening verstrekt.

### **Er zijn geen noemenswaardige afwijkingen**

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of resultaat van de gemeente.

### **Er is rechtmatig gehandeld**

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen, zoals opgenomen in uw normen- en toetsingskader, door het college zijn nageleefd en dat zowel de baten en lasten over 2017 als de balansmutaties in 2017 rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen onrechtmatigheden vastgesteld die een impact hebben op de strekking van de controleverklaring.

De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en zijn goed toegelicht.

Er is geen sprake van controleverschillen (feitelijke afwijkingen) ten aanzien van rechtmatigheid. Dit met uitzondering van de Persoonsgebonden budgetten (PGB).

### **Onzekerheden in de bestedingen sociaal domein**

De PGB-bestedingen zijn door uw gemeente (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft – net als over 2016 – een afkeurende controleverklaring bij de verantwoordingen 2017 verstrekt vanwege rechtmatigheidsafwijkingen.

Het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie over de prestatielevering (getrouwheid) voor de verantwoorde PGB-bestedingen in de jaarrekening 2017 leidt tot een onzekerheid in onze controle voor de getrouwheid en rechtmatigheid van in totaal € 1,2 miljoen.

Deze onzekerheden vallen binnen de tolerantie van € 3,0 miljoen en hebben daarmee geen invloed op de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2017.

Het (verplichte) overzicht van controleverschillen treft u in bijlage A1 en A2 van deze rapportage aan.

### **De SiSa-bijlage geeft een getrouw beeld**

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2017 geconstateerd.

### **De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is nageleefd**

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2017 niet strijdig zijn met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017.

De onzekerheden van € 1,2 miljoen van de PGB-bestedingen vallen binnen de tolerantie van € 3,0 miljoen en hebben geen invloed op de strekking van de controleverklaring.



### Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 1 november 2017 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2017. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening gemeente Raalte (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het aan uw raad op 12 januari 2018 door het college ter kennisname aangeboden normenkader 2017.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging en is nader omschreven in het auditplan. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2017 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

### Wij zijn onafhankelijk van gemeente Raalte

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage C bij deze rapportage.

### Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en resultaten van de gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2017. In 2017 hebben er zich – naast de aanvullende toelichting op tussentijdse winstname uit de grondexploitaties – geen wijzigingen voorgedaan van materieel belang in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen (Bbv) die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de financiële resultaten of positie van de gemeente.

Wij hebben vastgesteld dat de jaarverslaggeving 2017 voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (Bbv) en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening 2017.

### De grondexploitaties zijn deugdelijk geactualiseerd

De grondexploitaties bevatten aannames en oordelen en de post voorraden vormt daarmee een belangrijke schattingspost in de jaarrekening 2017.

Wij hebben het proces, waarmee het management de grondexploitaties actualiseert, beoordeeld en wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden omvatten het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de realiteit van de aannames, de juistheid van de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen.

Wij zijn van mening dat de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2017 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

- Voor fouten is de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 998.731**
- Voor onzekerheden is de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 2.996.193**

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden hebben wij een bedrag van € 100.000 gehanteerd.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Raalte. Zie voor uitgebreide analyse bijlage C.

# De financiële positie van uw gemeente

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een analyse van het vermogen en resultaat van uw gemeente

## De vermogenspositie van uw gemeente neemt af

In het Bbv, de verslaggevingsregels van gemeenten, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2017 bedraagt € 3,7 miljoen nadelig. Per saldo is tussentijds € 3,5 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2017 € 0,2 miljoen nadelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

| Eigen vermogen (in € 1.000)                 | 2017          | 2016          | 2015          | 2014           |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Eigen vermogen per 1 januari</b>         | <b>60.521</b> | <b>57.364</b> | <b>59.200</b> | <b>65.531</b>  |
| Tussentijdse resultaatbestemming            | -3.503        | 241           | -2.844        | -8.224         |
| Gerealiseerde resultaat                     | -219          | 2.916         | 1.009         | 1.893          |
| <b>Totaal ('saldo van baten en lasten')</b> | <b>-3.722</b> | <b>3.157</b>  | <b>-1.836</b> | <b>- 6.331</b> |
| <b>Eigen vermogen per 31 december</b>       | <b>56.799</b> | <b>60.521</b> | <b>57.364</b> | <b>59.200</b>  |

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2017 33,3 % van het balanstotaal (2016: 36,7 % van het balanstotaal).

## Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw gemeente het volgende.



**Exploitatieresultaat (in € 1.000)**

|                                                |         |               |
|------------------------------------------------|---------|---------------|
| Totale baten                                   | 85.776  |               |
| Totale lasten                                  | -89.498 |               |
| <b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b> |         | <b>-3.722</b> |
| Af: stortingen in reserves                     | -10.375 |               |
| Bij: onttrekkingen aan reserves                | 13.878  |               |
| Saldo mutaties reserves                        |         | 3.503         |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                  |         | <b>-219</b>   |

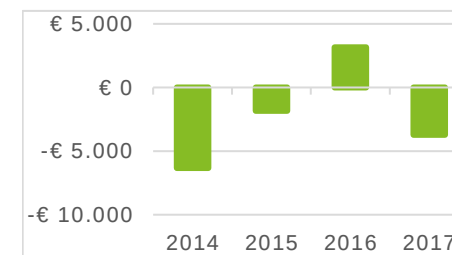
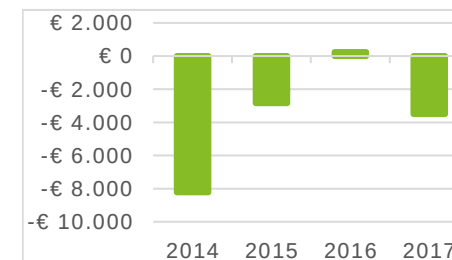
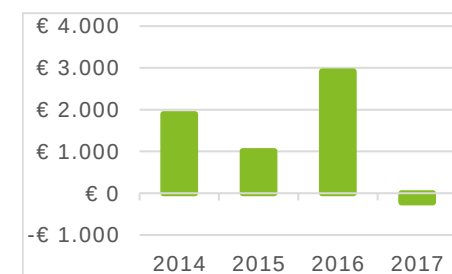
De exploitatie over 2017 laat een nadelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 0,2 miljoen zien.

Het belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting betreffen:

- Hogere storting in voorziening pensioenen wethouders (€ 0,6 miljoen nadelig).
- Incidentele Baten (BD BTW en Rente) (€ 0,4 miljoen voordelig).

Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording in uw jaarstukken 2017.

Op pagina 12 en 13 van deze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en werkelijke lasten in het kader van onze beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid.

**Saldo van baten en lasten****Mutaties in reserves****Gerealiseerd resultaat**

## Het weerstandsvermogen is gestegen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De beschikbare weerstandscapaciteit (voor samenstelling verwijzen wij naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarverslag 2017) bedraagt, inclusief het voorstel tot resultaatbestemming, € 16,6 miljoen (2016: 15,3 miljoen). Er is dus sprake van een stijging (circa 8,5%) van de beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2017 ten opzichte van 2016. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de ophoging van de algemene reserve grondexploitatie als gevolg van de verplichte winstneming.

De inventarisatie van risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen (in het jaarverslag) is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een kansinschatting van het voordoen van het geïdentificeerde risico, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen. Daarbij wordt een doorlopend inzicht gegeven in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente en welke risico's zijn verdwenen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook wordt een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van grootste risico's.

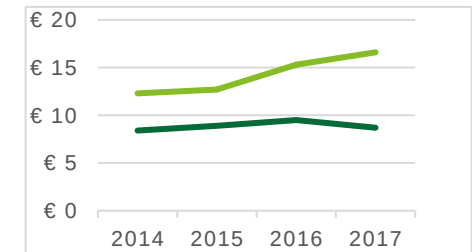
Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie door middel van de risicokaarten berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is.

Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 8,7 miljoen (2016: € 9,5 miljoen), inclusief risico's van grondexploitaties van € 6,4 miljoen (2016: € 6,3 miljoen) die inhoudelijk worden toegelicht in de paragraaf Grondbeleid in het jaarverslag 2017. Ten opzichte van 2016 is sprake van een daling van de gekwantificeerde risico's met per saldo € 0,8 miljoen, wat vooral wordt veroorzaakt door een daling van het risico aan frictiekosten van circa € 1,0 miljoen.

De stijging van de beschikbare weerstandscapaciteit en de daling van de benodigde weerstandscapaciteit leiden ertoe dat de ratio van het weerstandsvermogen per ultimo 2017 gunstiger is (1,9 ten opzichte van 1,6 in 2016). Op basis hiervan constateren wij dat de financiële positie van uw gemeente ultimo 2017 verder is verbeterd en ruim voldoende is, gelet op de door u onderkende risico's.

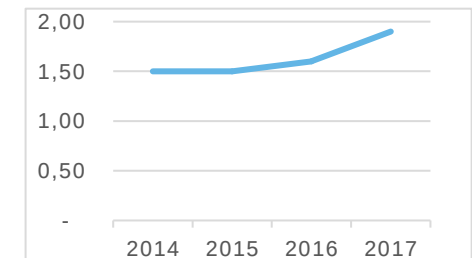
Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie verwijzen wij u naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarverslag 2017. Hierbij merken wij aanvullend op dat uw gemeente in deze paragraaf op een transparante en toereikende wijze inzicht geeft in het weerstandsvermogen en het systeem van risicobeheersing. *Overigens merken wij hierbij op dat de hierboven genoemde cijfers en ratio's niet aan een accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.*

## Weerstandscapaciteit (in miljoen)



**Beschikbaar** **Benodigd**

## Ratio weerstandscapaciteit



### De financieringspositie van de gemeente Raalte is evenwichtig

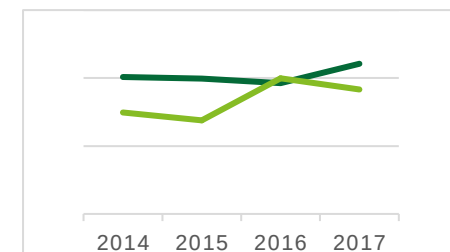
Uit de financiële structuur per jaareinde, zoals hiernaast gevisualiseerd, is op te maken dat de op lange termijn benodigde financiering stijgt door toename van vooral de vaste activa. Dit is een gevolg van de investeringen in het nieuwe Tijenraan. Daarnaast is de beschikbare financiering op lange termijn gedaald door het negatieve resultaat van het jaar 2017. Wij verwijzen u voor nadere informatie naar de paragraaf Financiering in uw jaarverslag 2017.

In hoofdstuk 3.2 (Weerstandsvermogen en risicobeheersing) zoals opgenomen in uw jaarverslag 2017, wordt een weergave van een aantal belangrijke financiële kengetallen verstrekt zoals de solvabiliteitsratio, de schuldratio (vreemd vermogen) en de 'netto schuldquote'. Hieruit is af te leiden dat uw financiële positie in termen van weerstandsvermogen is toegenomen. Daarentegen merken wij op dat de solvabiliteit, de netto schuldquote alsmede de structurele exploitatieruimte verder zijn gedaald ten opzichte van voorgaand jaar.

#### Financiering op lange termijn (in € 1.000)

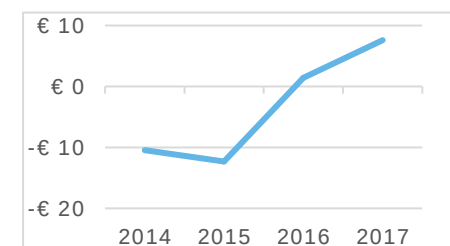
|                                     | 2017           | 2016           | 2015           | 2014           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Stand van de reserves               | 57.018         | 57.605         | 56.355         | 57.307         |
| Gerealiseerd resultaat              | -219           | 2.916          | 1.009          | 1.893          |
| Voorzieningen                       | 5.578          | 5.067          | 6.651          | 8.034          |
| Schulden op lange termijn           | 74.225         | 74.333         | 63.528         | 62.626         |
| <b>Beschikbaar op lange termijn</b> | <b>136.602</b> | <b>139.921</b> | <b>127.543</b> | <b>129.860</b> |
| Vaste activa                        | 119.665        | 110.073        | 107.249        | 104.432        |
| Vorraden                            | 24.535         | 28.427         | 32.604         | 35.879         |
| <b>Vastgelegd op lange termijn</b>  | <b>144.200</b> | <b>138.500</b> | <b>139.853</b> | <b>140.311</b> |
| <b>Financieringspositie</b>         | <b>7.598</b>   | <b>1.421</b>   | <b>-12.310</b> | <b>-10.451</b> |

#### Financieringsstructuur (in miljoen)



**Beschikbaar** **Vastgelegd**

#### Financieringspositie (in miljoen)



Uit het schema en de grafieken lijkt dat de financieringspositie verder is versterkt in 2017. Om een goed en volledig beeld te vormen, is het belangrijk daarbij de toename van de netto vlottende schulden (kortlopende financiering) te betrekken. Deze stijgt met circa € 7 miljoen door de aangetrokken kasgeldleningen. In totaliteit is de financieringspositie van uw gemeente in evenwicht.

# Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Dit hoofdstuk bevat onze bevindingen die, volgens ons professioneel oordeel, van belang zijn om te rapporteren

## De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2017. In 2017 zijn er de volgende wijzigingen in de verslaggevingsvoorschriften Bbv:

- Investerings in activa met maatschappelijk nut
- Toevoeging van het 'Overzicht taakvelden'
- Toepassing Notitie materiele vaste activa
- Toepassing Notitie overhead
- Aanvulling notitie grondexploitatie: Tussentijds winst nemen (POC-Methode)

In 2017 zijn er – naast de aanvullende toelichting op tussentijdse winstname uit de grondexploitaties – geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente.

Significante (beeldbepalende) verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college en de directie dat zij zich een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

Pagina 09 van 31

Wij hebben het door het college en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevingsvoorschriften.

## Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaartstukken 2017 van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2017 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2017 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en overzicht taakvelden en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en de SiSa-bijlage).

Bij onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

Het jaarverslag en de overige gegevens en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar.

[Terug naar de inhoudsopgave](#)

De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatie-verstrekking opgenomen in de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

### De grondexploitaties zijn deugdelijk geactualiseerd

De veruit grootste balanspost met betrekking tot onderhanden projecten betreft de voorraden (grondexploitaties). Door de invloed van de parameters (zoals kostenstijgingen, fasering, druk op verkoopprijzen, rente-effecten) die bepalend zijn voor de in de toekomst te realiseren opbrengsten, hebben wij bij onze controle de grondexploitaties diepgaand gecontroleerd.

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot drie P's:

- **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt. Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel appartementen, etc.) in de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- **Prijs:** de verkoopprijzen van woningen en dus van grond hebben langere tijd onder druk gestaan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?

De 3 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties zoals opgenomen in de "projectenrapportage en gebiedsontwikkeling" en zijn ook vermeld in de paragraaf Grondbeleid van het jaarverslag 2017.

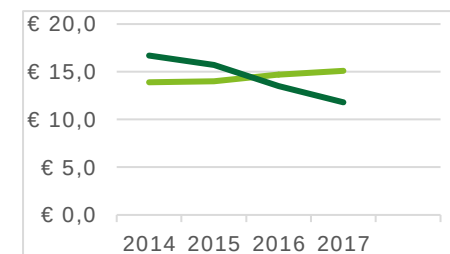
Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor actualisatie van de grondexploitaties, zijnde vooral de uitgangspunten voor de planning (fasering), programmering, het prijsbeleid, maar ook de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging en de gehanteerde rekenrente (renteomslagmethode), hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn en of de veronderstellingen redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen, met andere woorden is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente.
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de raad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente (met andere woorden, is historische informatie representatief voor toekomstige situaties).

Wij hebben vastgesteld dat de uitgangspunten en veronderstellingen redelijk zijn tegen de achtergrond van de werkelijke uitkomsten in voorafgaande verslagperiodes, de huidige economische ontwikkelingen en niet strijdig zijn met voornemens en (vastgestelde) plannen van uw raad.

De grondexploitaties zijn voor de jaarrekening 2017 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd) en waar nodig zijn de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening moet worden getroffen.

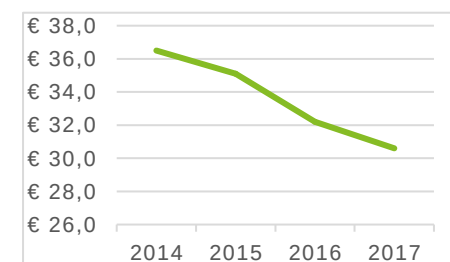
### Belangrijkste grexen (boekwaarde in miljoen)



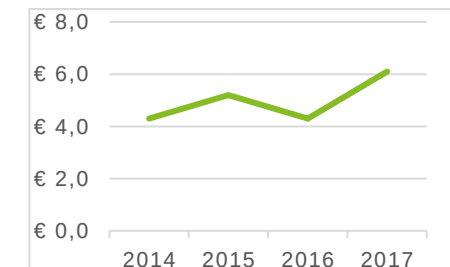
### Zegge VII

### Franciscushof

### Totaal grexen (boekwaarde in miljoen)



### Voorziening grondbedrijf (in miljoen)



Een overzicht van de ontwikkeling in boekwaarden van de belangrijkste grondexploitaties en de omvang van de voorziening ter dekking van 'negatieve plannen' (verliezen) treft u bijgaand aan.

Uit 2017 is op basis hiervan € 6,1 miljoen opgenomen in de voorziening negatieve plannen, om de naar verwachting niet meer met verkopen goed te maken kosten (2016: € 4,3 miljoen) te dekken. De stijging van de voorziening negatieve plannen wordt voornamelijk veroorzaakt door de Zegge VII.

Voor een nadere onderbouwing van de hoogte van de voorziening verwijzen wij u naar de paragraaf Grondbeleid in uw jaarverslag 2017 (hoofdstuk 3.7), waar de belangrijkste complexen en de daarmee gepaard gaande risico's worden toegelicht.

Zoals blijkt uit de figuren hiernaast nemen de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten af en wordt een overschot van in totaal € 0,5 miljoen op contante waarde verwacht (2016: € 6,1 miljoen) na verrekening met de voorziening verwachte verliezen. De daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de actualisatie van de Zegge VII en de daaraan gekoppelde ophoging van de verlieslatende voorziening van € 1,4 miljoen en de verplichte winstname bij meerdere woningbouwcomplexen van € 3,5 miljoen.

#### De rekenrente voor actualisatie grondexploitaties is juist berekend

De bij de actualisatie van de grondexploitaties gehanteerde rekenrente is juist berekend – op basis van de voorschriften van de Commissie BBV.

Voor de komende jaren geldt een bandbreedte van 0,5% ten opzichte van de gehanteerde rente (2,0%), waarbinnen bijstelling niet hoeft plaats te vinden.

#### Waardering “niet in exploitatie genomen gronden”

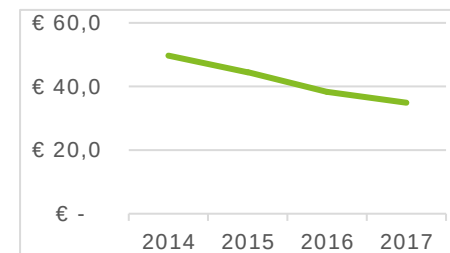
De overgangsbepaling voor de materiële vaste activa (gronden en terreinen) na de herclassificatie van niet in exploitatie genomen gronden in de jaarrekening 2016 heeft een looptijd van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2019 moet een definitieve toets plaatsvinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de geldende bestemming op het moment van de marktwaardetoets. Wordt daarbij een duurzame waardevermindering vastgesteld, dan moet dat uiterlijk 31 december 2019 leiden tot een afwaardering van deze gronden. Uw gemeente heeft hierop reeds geanticipeerd door de waardering per 31 december 2015 op basis van actuele taxaties te verantwoorden.

#### De kwaliteit van de onderbouwingen en inschattingen (voornamelijk voorzieningen) bij het opstellen van de jaarrekening kan verder versterkt worden

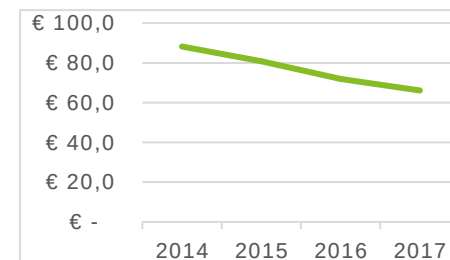
Uw gemeente heeft voorzieningen gevormd voor verliezen, risico's of verplichtingen die hun oorsprong vinden in het huidige boekjaar of eerdere boekjaren, maar waarvan de (verwachte) uitgaven in de toekomst liggen. Binnen de voorzieningen maakt u conform het Bbv onderscheid naar voorzieningen voor 'verplichtingen, verliezen en risico's', ter 'egaliseren van kosten' ('groot onderhoud') en 'voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is'.

Vooral de voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorzieningen ter egaliseren van kosten zijn naar hun aard gebaseerd op veronderstellingen en schattingen van het management en het college. Zij schatten op basis van hun kennis van de gemeente en haar omgeving in wat het effect van de te voorziene risico's, verplichtingen en kosten zal zijn in de komende jaren en wat de omvang van de voorziening moet zijn.

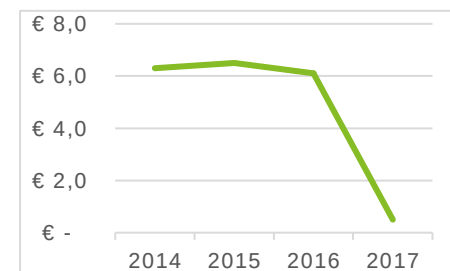
#### Nog te maken kosten (in miljoen)



#### Te realiseren opbrengsten (in miljoen)



#### Resultaat (contante waarde in miljoen)



Omdat schattingen per definitie subjectief zijn, besteden wij als uw accountant nadrukkelijk aandacht aan de onderbouwing en redelijkheid van de aannames van het college en het management.

Wij hebben als onderdeel van onze controle daarom uitvoerige gesprekken met het management, de directie en het college gevoerd over de aard van de risico's en de verwachtingen over de ontwikkelingen in de komende jaren. Voor een verdere doorontwikkeling adviseren wij u alternatieve scenario's te overwegen en de uitgangspunten zichtbaar te onderbouwen aan de hand van marktgegevens. Wij zijn van mening dat de gehanteerde uitgangspunten voor schattingen reëel en consistent zijn toegepast.

### Sociaal domein (3 decentralisaties)

Voor de jaarrekeningcontrole 2017 hebben wij – met inachtneming van de Audit Alert Sociaal Domein van de beroepsorganisatie van accountants (NBA) – geconcludeerd dat uw gemeente maatregelen heeft getroffen om te komen tot een getrouwe en rechtmatige besteding van de zorg in natura (Wmo en Jeugd, exclusief PGB).

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft – net als over 2016 – een afkeurende controleverklaring bij de verantwoordingen 2017 verstrekt vanwege diverse rechtmatigheidsafwijkingen.

Het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie over de prestatielevering (getrouwheid) voor de verantwoorde PGB-bestedingen in de jaarrekening 2017 leidt tot een onzekerheid in onze controle voor de getrouwheid en rechtmatigheid van in totaal € 1,2 miljoen.

Deze onzekerheden vallen binnen de tolerantie van € 3,0 miljoen en hebben daarmee geen invloed op de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2017.

### Begrotingsoverschrijdingen zijn goed toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2017, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. 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 belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de gemeenteraad, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de raad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2017 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit het volgende figuur is op 3 programma's een begrotingsoverschrijding groter dan de rapportagetolerantie op de lasten te constateren.

Het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie over de prestatielevering (getrouwheid) voor de verantwoorde PGB-bestedingen leiden tot een onzekerheid in onze controle.

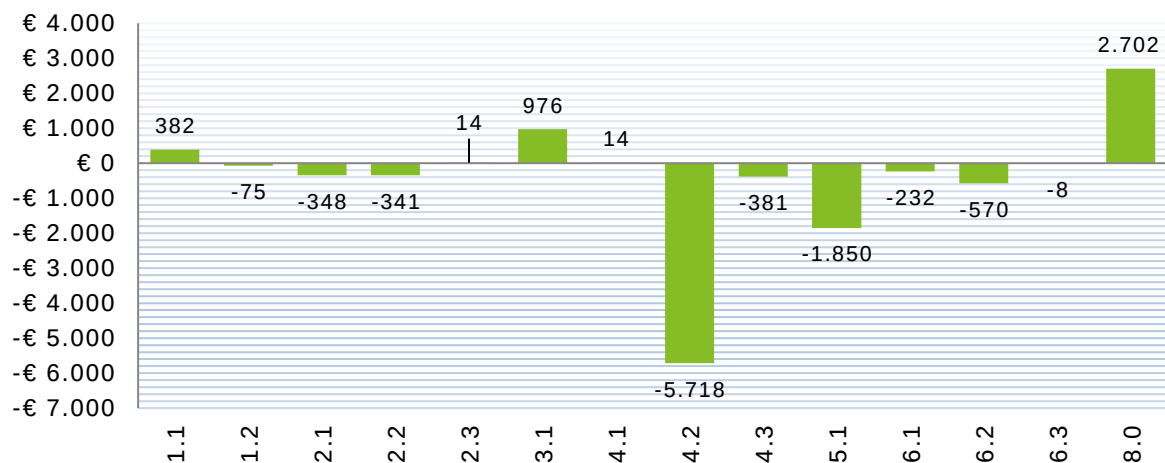
Deze onzekerheden hebben – gezien de omvang – geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Wij geven u in overweging te beoordelen of een zelfstandige interne controle op de prestatielevering (getrouwheid) en een rechtmatige verstrekking van de persoonsgebonden budgetten in de toekomst mogelijk c.q. gewenst is



**Verschillen tussen begrote en werkelijke lasten**

(in duizenden)



Deze overschrijdingen zijn in te delen in categorieën zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2017 (paragraaf 4.2.3) en hiernaast in de tabel ook door ons vermeld.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze materiële overschrijdingen – alsook de andere overschrijdingen – naar de analyse begrotings-rechtmatigheid zoals opgenomen in het hoofdstuk 5.7 van de jaarrekening 2017. Tevens zijn er enkele geringe kredietoverschrijdingen die in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid. Hiermee legt uw gemeente op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2017.

De geconstateerde lasten- en kredietoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben – gezien de oorzaak en de adequate toelichting – geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

**Materiële begrotingsoverschrijdingen****Programma 3.1**  
*Arbeidsparticipatie en Inkomen*

(totaal € 1,0 miljoen)

Overschrijding wordt veroorzaakt door hogere kosten inzake de WSW. Deze kosten passen binnen het bestaande beleid en worden deels gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten ad € 0,4 miljoen.

*Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.*

**Programma 8.0**  
*Algemene dekkingsmiddelen, resultaten en onvoorzien*

(totaal € 2,7 miljoen)

De overschrijding wordt veroorzaakt door de afwaardering van Stichting Beheer Goederen (oude Tijenraan) waarvoor reeds een reserve was gevormd. Deze afwaardering past binnen het bestaande beleid.

*Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.*

De geconstateerde lasten- en kredietoverschrijdingen, die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, hebben geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

### Europees aanbesteden verloopt rechtmatig

Uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij geen onrechtmatigheden vastgesteld die een impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.

Wij hebben het college geadviseerd om op basis van een jaarlijks te ramen inkoopbehoefte en een actueel contractregister vooraf (preventief) vast te stellen dat de voorgenomen inkopen plaatsvinden volgens de juiste aanbestedingsprocedure.

### Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2017 geconstateerd

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien zeven documenten aan het CBS aan te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2017. Hierbij stellen wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren) vast.

Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage B van dit accountantsverslag. Bij de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

### De Wet Normering topinkomens (WNT) is nageleefd

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenten geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2017 niet meer bedragen dan € 181.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2017 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Wellicht ten overvloede maken wij u erop attent dat met ingang van 1 januari 2018 WNT-instellingen verplicht zijn de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2017 niet strijdig zijn met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2017 van de gemeente Raalte voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

### De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving

De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving.

Het college van burgemeester en wethouders is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptie-wetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptie regels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het college verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met de rekeningencommissie. Tijdens deze gesprekken heeft het college aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het college ook voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst.

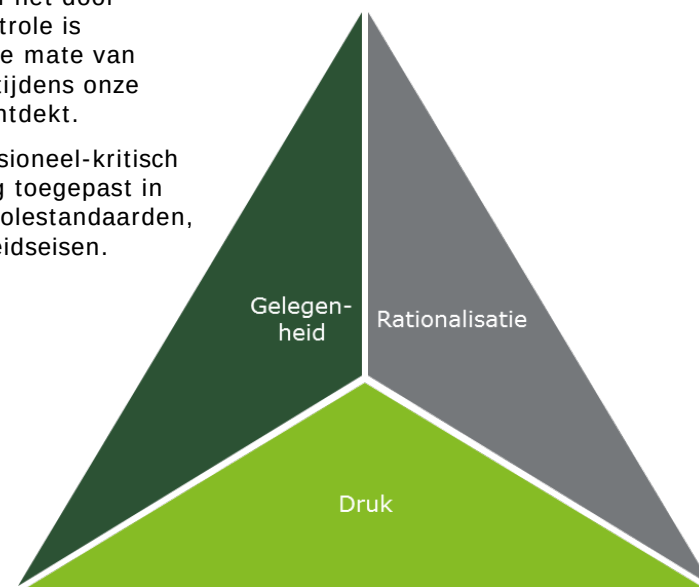
### Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen van fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als *geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten*.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraude hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Wij hebben op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden geen aanwijzingen van gevallen van materiële fraude.



# Interne beheersing vanuit onze interim-controle

## De belangrijkste bevindingen uit onze boardletter 2017

### De interne (financiële) beheersing is op orde

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2017 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 op de getrouwheid en rechtmatigheid.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze boardletter 2017. Onderstaand hebben wij in samenvattende vorm onze belangrijkste bevindingen opgenomen.

*Tijdens de uitgevoerde interim-controle hebben wij de procesrisico's onderzocht, waarbij wij ons primair hebben gericht op de opzet, het bestaan en (waar mogelijk en relevant) de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle van de jaarrekening 2017 van uw gemeente. Op basis van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid binnen de gemeente Raalte voldoende op orde is.*

### Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving verdient de nodige aandacht

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

De IT-omgeving en een adequate opzet en werking daarvan nemen een steeds dominantere plaats in binnen uw organisatie voor een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarmee krijgt de IT ook een dominantere positie in onze controleaanpak en -uitvoering. Wij hebben een inventarisatie laten uitvoeren aangaande uw general computer controls.

De uitkomsten zijn door ons gerapporteerd in de boardletter 2017. Thans is ons beeld ongewijzigd en op hoofdlijnen als volgt:

*Zichtbare controle op de toegewezen rechten ontbreekt. Het risico bestaat nu dat bepaalde medewerkers niet over de juiste toegangsrechten beschikken waardoor er (mogelijk) ongewenste functievermenging ontstaat.*



Indien de general computer controls (algemene IT-beveiligingsmaatregelen) integraal zijn geborgd kan uw gemeente ook meer controlezekerheid ontleen aan de zogenoemde application controls (geprogrammeerde controles binnen bepaalde applicatiesystemen zoals Civision). Een voorbeeld van een application control is de validatie tussen grootboekrekening enerzijds en budgethouder anderzijds.

Deze bevinding op het gebied van rechtenbeheer resulteert erin dat wij voor onze jaarrekeningcontrole 2017 géén gebruik (hebben) kunnen maken van de door uw gemeente getroffen geautomatiseerde beheersingsmaatregelen in applicaties, omdat die direct afhankelijk zijn van de betrouwbare en continue werking van de IT-omgeving. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om de maatregelen die zijn opgenomen in de digitale workflow inkoopfacturen.

Om alsnog voldoende zekerheid te krijgen over de betrouwbare en rechtmatige verwerking en betaling van de inkoopfacturen hebben wij aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Uit deze controlewerkzaamheden volgen geen bijzonderheden.

Verder hebben wij geen zaken gesignaleerd betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in het kader van onze jaarrekeningcontrole voor rapportering in aanmerking komen.

### **Invoering Algemene Verordening gegevensbescherming (AVG) vergt uw aandacht**

Per 24 mei 2016 is de AVG in werking getreden. De AVG is van toepassing op elke organisatie in de Europese Unie (EU) die persoonsgegevens verwerkt. Daarnaast zal de wetgeving ook gaan gelden voor organisaties die diensten en/of goederen aanbieden aan individuen in de EU al dan niet om iets. Mocht een organisatie het gedrag van individuen monitoren voor zover dit gedrag plaatsvindt op het grondgebied van de EU dan zal de organisatie ook moeten voldoen aan de AVG.

De AVG heeft dus een reikwijdte die verder gaat dan slechts de grenzen van de EU. Tot 25 mei 2018 hebben organisaties de tijd om hun processen op de AVG aan te passen. Daarna kan iedere natuurlijke persoon binnen de EU organisaties aanspreken op het niet-nakomen ervan. De wetgeving wil het transparant, het zorgvuldig en het bewust gebruik van persoonsgegevens bevorderen en de huidige wetgeving vernieuwen.

Uw gemeente onderkent het belang van de AVG en heeft hiervoor aandacht. Voorbeelden hiervan zijn de door het college vastgestelde “Beleidskader Privacy gemeente Raalte, speelveld en spelregels voor het waarborgen van het naleven van privacywetgeving” alsmede dat in het DOWR verband een functionaris wordt aangesteld voor de gegevensbescherming.

In bijlage D gaan wij in op de belangrijkste onderdelen. Aansluitend daarop vragen wij uw aandacht voor het cybersecurity.

# Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

## Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van het niet naleven van wet- en regelgeving waarover gerapporteerd zou moeten worden.

## Onze communicatie met management

### **Bevestigingen van het management**

Wij hebben ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Raalte een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

### **Geen meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle**

Er zijn geen meningsverschillen met het management 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 management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

## Verenigbaarheid jaarverslag en jaarrekening

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag van de gemeente.

Wij hebben voor zover wij kunnen beoordelen vastgesteld dat verklaringen van het college van burgemeester en wethouders zoals opgenomen in het jaarverslag verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.



# Bijlagen



## Bijlage A1a – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 100.000.

| Aard van de controleverschillen                                                                                                | Rechtmatigheid | Getrouwheid   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode</b>                                                        | <b>N.v.t.</b>  | <b>N.v.t.</b> |
| <b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</b>                                                           | <b>N.v.t.</b>  | <b>N.v.t.</b> |
| Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout                                                                                 | N.v.t.         | N.v.t.        |
| Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout                                                                      | N.v.t.         | N.v.t.        |
| <b>(Sub)totaal getrouwheidsfouten</b>                                                                                          | <b>N.v.t.</b>  | <b>N.v.t.</b> |
| Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten                                                                                    | N.v.t.         |               |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Etc.) | N.v.t.         |               |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)              | N.v.t.         |               |
| Overige rechtmatigheidsfouten                                                                                                  | N.v.t.         |               |
| <b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>                                                                                            | <b>N.v.t.</b>  |               |

\* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2017 en in het normenkader 2017 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

## Bijlage A1b – Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 100.000.

| Aard van de onzekerheden                                                                                                       | Rechtmatigheid       | Getrouwheid          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Onzekerheid PGB-bestedingen 2017 (SVB)                                                                                         | € 1,2 miljoen        | € 1,2 miljoen        |
| <b>(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole</b>                                                                     | <b>-</b>             | <b>€ 1,2 miljoen</b> |
| Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid                                                                              | N.v.t.               |                      |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Etc.) | N.v.t.               |                      |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)              | N.v.t.               |                      |
| Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid                                                                                     | N.v.t.               |                      |
| <b>Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole</b>                                                                       | <b>€ 1,2 miljoen</b> |                      |

\* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2017 en in het normenkader 2017 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dat houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

## Bijlage A2 – In de controle opgenomen aanpassingen

De onderstaande tabel bevat de belangrijkste geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen.

| Aard van de gecorrigeerde controleverschillen   | Rechtmatigheid | Getrouwheid   |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Feitelijke controleverschillen</b>           | N.v.t.         | N.v.t.        |
| Niet van toepassing                             |                |               |
| <b>Inschattingverschillen</b>                   |                |               |
| Niet van toepassing                             | N.v.t.         | N.v.t.        |
| <b>Geprojecteerde (inschattings)verschillen</b> |                |               |
| Niet van toepassing                             | N.v.t.         | N.v.t.        |
| <b>Totaal</b>                                   | <b>N.v.t.</b>  | <b>N.v.t.</b> |

\* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2017 en in het normenkader 2017 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

## Bijlage A3 – Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

| Toelichting             | Bron van de toelichtingvereiste | Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen |
|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|
| Aantal reclassificaties | BBV                             | N.v.t.                                     |

## Bijlage B – Bevindingen controle SiSa-bijlage 2017

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Onderstaand treft u deze tabel aan.

| Bevindingen controle SiSa-bijlage |                                                                                                                        | Fout of<br>onzekerheid | Financiële<br>omvang | Toelichting |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
| OCW D9                            | Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2017 (OAB)                                                                           | N.v.t.                 | € 0                  | N.v.t.      |
| SZW G2                            | Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet – gemeentedeel 2016                                       | N.v.t.                 | € 0                  | N.v.t.      |
| SZW G3                            | Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) – gemeentedeel 2016 | N.v.t.                 | € 0                  | N.v.t.      |
| <b>Totaal</b>                     |                                                                                                                        |                        | <b>€ 0</b>           |             |

## Bijlage C – Onafhankelijkheidsbevestiging

### Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Raalte

#### Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Raalte in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

#### Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.

- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen. Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of audit committee overwegen wij ook één van deze beide instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

### Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om komend boekjaar teamleden bij de gemeente Raalte te rouleren.

### Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Raalte

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

### ***Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid***

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen of verstrekt aan de gemeente of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



# Bijlage D – Algemene Verordening Gegevensbescherming

Per 24 mei 2016 is de AVG in werking getreden. De AVG is van toepassing op elke organisatie in de Europese Unie (EU) die persoonsgegevens verwerkt. Daarnaast zal de wetgeving ook gaan gelden voor organisaties die diensten en/of goederen aanbieden aan individuen in de EU al dan niet om iets. Mocht een organisatie het gedrag van individuen monitoren voor zover dit gedrag plaatsvindt op het grondgebied van de EU dan zal de organisatie ook moeten voldoen aan de AVG. De AVG heeft dus een reikwijdte die verder gaat dan slechts de grenzen van de EU. Tot 25 mei 2018 hebben organisaties de tijd om hun processen op de AVG aan te passen. Daarna kan iedere natuurlijke persoon binnen de EU organisaties aanspreken op het niet-nakomen ervan. De wetgeving wil het transparant, het zorgvuldig en het bewust gebruik van persoonsgegevens bevorderen en de huidige wetgeving vernieuwen.

## Rechten van individuen

De AVG maakt het voor individuen mogelijk om kosteloos inzicht te krijgen in de persoonsgegevens die een organisatie van dat individu verwerkt. In bepaalde gevallen is het dan mogelijk voor een individu om gegevens te wijzingen, te laten verwijderen, een verzoek in te dienen om verdere verwerking te blokkeren en zelfs om te vragen of de gegevens overgedragen kunnen worden naar een andere partij.

## Wat is er gelijk gebleven

Hoewel de AVG veranderingen met zich meebrengt zullen veel van de reeds bestaande principes gelijk blijven. Zo mogen gegevens alleen voor een specifiek doeleinde worden verwerkt, moet er een wettelijke basis bestaan voor het gebruik van die gegevens en mogen zij niet verder verwerkt worden indien dit niet verenigbaar is met het oorspronkelijke doel. Ook zal onder de AVG de plicht om datalekken te melden binnen 72 uur blijven bestaan.

## Verwerkingsverantwoordelijkheid

Wellicht één van de grootste veranderingen is het beginsel van de verwerkingsverantwoordelijkheid. Organisaties zijn verantwoordelijk voor de naleving van alle bepalingen uit de AVG en zij moeten kunnen aantonen dat zij dit actief doen. Dit betekent dat de AVG een hoge mate van volwassenheid en documentatie verlangt. Zonder het actief documenteren van genomen maatregelen en de afwegingen die gemaakt zijn om tot die maatregelen te komen, wordt het lastig voor organisaties om aan te tonen dat zij actief bezig is geweest met deze wetgeving.

## Additionele plichten - Gegevensbescherming door ontwerp en standaardinstellingen

Naast meer rechten voor individuen introduceert de AVG ook aanvullende plichten ten opzichte van de Wet bescherming persoonsgegevens. Zo zullen organisaties een register moeten opstellen waarin zij hun verwerkingsactiviteiten opnemen met daarbij aanvullende informatie zoals bewaartermijnen en genomen beveiligingsmaatregelen. Daarnaast zullen alle processen ontworpen moeten worden met de bescherming van persoonsgegevens als centraal uitgangspunt, het zogenoemde 'gegevensbescherming door ontwerp' ('privacy by design'). Daarbij zullen deze processen ook nog eens standaard de voor de individu minst indringende instellingen moeten hebben, het zogenoemde 'gegevensbescherming door standaardinstellingen' ('privacy by default'). Technische en organisatorische maatregelen moeten daarom worden genomen gedurende het gehele proces van het verwerken van persoonsgegevens (art. 25 AVG). Al deze maatregelen hebben als doel het vertrouwen van de individu in de digitale wereld te vergroten.

Technische en organisatorische maatregelen moeten daarom worden genomen gedurende het gehele proces van het verwerken van persoonsgegevens (art. 25 AVG). Al deze maatregelen hebben als doel het vertrouwen van de individu in de digitale wereld te vergroten.

### **Risico Assessment - Gegevensbescherming effectbeoordeling**

Voor iedere nieuwe gegevensverwerking dient de verantwoordelijke gegevensverwerker een impact analyse uit te voeren indien de verwerking een hoog risico oplevert voor de bescherming van persoonsgegevens van de betrokkene. Deze impact analyse zal uitgevoerd moeten worden met het individu als uitgangspunt en moet in ieder geval plaatsvinden indien een organisatie systematisch individuen monitort of op grootschalig niveau gevoelige gegevens verwerkt. Hierbij zal grootschalig ingevuld worden aan de hand van zowel de hoeveelheid gegevens als de hoeveelheid betrokkene.

### **Toezichthoudende autoriteit**

Ieder EU-land zal tenminste één toezichthoudende autoriteit aanwijzen die bevoegd is om handhavend op te treden in het geval dat de AVG niet wordt nageleefd. In Nederland is dat de Autoriteit Persoonsgegevens (voorheen College Bescherming Persoonsgegevens). Deze autoriteiten hebben daarnaast ook als taak om praktische informatie te verstrekken over de AVG en om leading practices te identificeren en te verspreiden. Mocht dit echter nodig zijn dan hebben de hiertoe geautoriseerde toezichthouders ook de bevoegdheid om organisaties boetes op te leggen wanneer blijkt dat zij zich niet aan de AVG gehouden hebben. Deze boetes kunnen oplopen tot maximaal € 20 miljoen of 4% van de wereldwijde omzet van het voorgaande jaar.

### **Lid statelijke Maatregelen**

Hoewel de AVG een uniforme set regels beoogd te creëren voor alle landen in Europese Unie zullen lidstaten in bepaalde gevallen bevoegd zijn om aanvullende regels op te stellen omtrent het beschermen van persoonsgegevens. Hoewel in grote lijnen een uniforme implementatie van de AVG mogelijk is voor multinationals zal er daarom toch ook naar nationale bepalingen gekeken moeten worden bij het uitvoeren van een privacy programma.

### **E-Privacy verordening**

Naast de AVG zal er ook een E-privacy verordening gaan komen (welke de huidige E-privacy richtlijn gaat vervangen). Die wetgeving gaat specifiek in op bescherming van persoonsgegevens bij elektronische communicatie. Deze richtlijn verplicht lidstaten om in geval van elektronische communicatie, in aanvulling op de AVG, maatregelen te definiëren rondom elektronische communicatiegegevens die als persoonsgegevens kunnen

worden aangeduid. Een definitieve versie is nog niet gepubliceerd en verwacht wordt dat deze wetgeving pas gaat gelden in 2019.

### **Beveiliging van persoonsgegevens**

Naast het zorgvuldig verzamelen van persoonsgegevens moet een organisatie persoonsgegevens ook op een juiste en passende manier organisatorisch en technisch beveiligen. Dit houdt onder andere in dat de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van gegevens geborgd wordt. Dat die gegevens niet alleen technisch beveiligd moeten worden maar ook organisatorisch benadrukt dat het beschermen van gegevens ook offline moet gebeuren.

### **Functionaris voor de gegevensbescherming**

De AVG dwingt af dat sommige organisaties een functionaris ten behoeve van gegevensbescherming dienen aan te stellen. Deze functie dient zich namens de organisatie onder andere bezig te houden met het toepassen en naleven van de AVG en intern data privacy beleid. De verplichting om een functionaris voor de gegevensbescherming in te stellen geldt in ieder geval voor overheidsinstellingen.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.