



Goedkeurende controleverklaring 2018

Wij hebben bij de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Er zijn twee niet-gecorrigeerde fouten. Wij hebben bij onze controle rekening gehouden met de wettelijk voorgeschreven toleranties. Op basis van onze interne richtlijnen rapporteren wij niet-gecorrigeerde afwijkingen groter dan € 1.000.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het bestuur schattingen voor de verslaggeving maken en toelichten. Wij hebben de schattingen die door het bestuur zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2018 doorgenomen. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op de overige vorderingen, overige schulden en overlopende passiva. Wij kunnen ons vinden in de inschattingen van het bestuur.

Waarderingsgrondslagen

Tijdens onze controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan gecontroleerd. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen en onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen

aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2018 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen.

Overige vorderingen

De post overige vorderingen heeft betrekking op Pactum en Trias. De vordering op Pactum is ten tijde van het afgeven van onze controleverklaring ontvangen. Ten aanzien van de vordering op Trias zijn zekerheden gesteld. Hiermee is de inbaarheid gewaarborgd. Een deel van de vordering is voldaan en er is een terugbetalingsafpraak over het restant. Er is nog een klein risico dat de daadwerkelijk inning van deze gelden niet zal plaatsvinden. Er zijn afspraken gemaakt over de verdeling van de vordering.

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Wij hebben vastgesteld dat de verplichtingen niet volledig zijn verantwoord voor een bedrag ad EUR 6.696. Dit betreffen twee facturen die in 2019 zijn ontvangen en verantwoord, maar betrekking hebben op 2018.

Overige significante zaken

Rechtmatigheid

Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en interne wet- en regelgeving geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma.

heersing. Onze conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing van voldoende niveau is om een bepaalde mate van zekerheid te kunnen ontlenen aan de administratieve vastlegging en de daaruit voortgekomen jaarrekening. Wel constateren wij dat er nog verbeteringen mogelijk zijn. De belangrijkste aandachtspunten betreffen:

- Treffen van waarborgen dat geen facturen in Gidso worden goedgekeurd boven de budgetsubsidies van zorgaanbieders en/of van zorgaanbieders waarmee reeds is afgerekend.
- Formaliseren van het normenkader.
- Formaliseren van een M&O beleid.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2: 393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Er zijn geen begrotingsoverschrijdingen geconstateerd die op grond van de Kadernota 2018 van de commissie BBV moeten worden meegeteld in het accountantsoordeel.

Overige onderwerpen

WNT

In 2018 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. In de jaarrekening is de vereiste toelichting opgenomen. Daarmee voldoet Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland aan de WNT.

Fraude

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onafhankelijkheid

In het verlengde van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten bevestigen wij dat de, naar ons oordeel, onafhankelijke positie in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsvoorschriften. Tevens bevestigen wij dat de objectiviteit gedurende het afgelopen boekjaar niet is aangetast.

Opgaven jeugdhulpkosten 2018

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden inzake de opgaven jeugdhulpkosten 2018 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de opgaven van de gemeenten Kampen, Staphorst, Zwartewaterland en Zwolle.



Vermogen en resultaat

- Het resultaat over 2018 is conform begroting nihil.
- Het eigen vermogen is nihil. Overschotten en tekorten wikkelt uw organisatie bij de jaarrekening af via de aangesloten gemeenten.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertilly.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertilly.nl

(038) – 425 8600

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 6 november 2018 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2018. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interim-controle een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne be-