

# Accountantsverslag over het boekjaar 2018

## MODULAIRE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SOCIAAL DOMEIN CENTRAAL GELDERLAND



## Inhoud

1.	Inleiding .....	4
1.1	Onze opdracht .....	4
1.2	Onze onafhankelijkheid .....	4
1.3	Continuïteit .....	4
1.4	Fraude .....	4
2.	Ontwikkelingen .....	5
2.1	Algemene toelichting .....	5
2.2	Inrichting organisatie .....	5
2.3	Wet- en regelgeving .....	5
3.	Interne beheersing .....	6
3.1	Algemeen .....	6
3.2	Interne beheersing algemeen .....	6
3.3	Proces inkopen .....	6
3.4	Proces personeel .....	7
3.5	Publicatie op overheid.nl .....	7
3.6	Publicatie WNT .....	7
3.7	Geautomatiseerde gegevensverwerking .....	7
4.	Jaarrekening .....	8
4.1	Verslaggevingsvereisten .....	8
4.2	Schatkistbankieren .....	8
4.3	Rekening courant gemeente Westervoort .....	8
5.	Hoofdpunten uit de controle .....	9
5.1	Controleverklaring bij de jaarrekening 2018 .....	9
5.2	Niet gecorrigeerde controleverschillen .....	9
6.	Afsluiting .....	10

Aan het Algemeen Bestuur  
van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland  
Postbus 2100  
6802 CC Arnhem

Doetinchem, 14 maart 2019

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2018 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag zijn de belangrijkste resultaten van onze controle weergegeven. Graag lichten wij dit verslag en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader aan u toe.

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening 2018. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Het doel van dit verslag is u te informeren over onze bevindingen. Tevens hebben wij aanbevelingen opgenomen. U heeft ons voor de controle van de jaarrekening 2018 geen (bijzondere) aandachtspunten meegegeven.

Wij hebben dit verslag in concept onder meer met de directeur besproken. Haar reactie is hierin - voorzover relevant - verwerkt.

Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en is niet bestemd om voor andere doeleinden te worden gebruikt.

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden is verleend.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

## 1. Inleiding

### 1.1 Onze opdracht

U heeft ons de opdracht verstrekt de jaarrekening 2018 van de MGR te controleren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 60.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 180.000 (3% van de lasten).

### 1.2 Onze onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Er hebben zich bij onze controle geen feiten of omstandigheden voorgedaan die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid ten opzichte van de MGR en haar bestuurders.

### 1.3 Continuïteit

Een belangrijk aspect bij een controleopdracht betreft de beoordeling van de continuïteit van uw organisatie. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

De MGR is in 2017 opgericht met als doel om meer samenhang en doelmatigheid in de samenwerking tussen de gemeenten in de regio te realiseren in het sociaal domein. De deelnemende gemeenten in de MGR dragen er zorg voor dat binnen de MGR altijd voldoende middelen beschikbaar zijn om aan alle verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

### 1.4 Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## 2. Ontwikkelingen

### 2.1 Algemene toelichting

Bij de controle van de jaarrekening beoordelen wij de controle-omgeving van uw organisatie. Hierbij hebben wij een aantal relevante ontwikkelingen onderkend. Hieronder zijn deze kort weergegeven.

### 2.2 Inrichting organisatie

De MGR is formeel per 11 januari 2017 opgericht. De organisatie is vanaf 1 april 2017 operationeel. 2017 heeft in het teken gestaan van de oprichting en eerste inrichting van de organisatie. Er was sprake van een beheerorganisatie met 1 module - inkoop - waaraan de gemeenten konden deelnemen. Vanaf 2018 is de dienstverlening vanuit de MGR verder uitgebreid met de modules Werkgeversservicepunt en Onderwijszaken. In 2017 was er alleen sprake van ingehuurd personeel. Vanaf 2018 is er personeel in dienst van de MGR. In 2018 zijn er stappen gezet de structuur van de organisatie in te richten. De groei vraagt om meer interne beheersing. De administratie is uitgevoerd door de GR 1Stroom. Er waren achterstanden in 2018 en de kwaliteit was niet voldoende om goed te kunnen sturen.

*Wij adviseren u het volgende voor 2019:*

- *De kwaliteit van de financiële administratie te verbeteren en ervoor de zorgen dat deze actueel is. Dit in overleg met 1Stroom. Het is belangrijk de financiële administratie dichterbij te halen.*
- *De periodieke sturingsinformatie te verbeteren.*
- *Interne controle vanuit de MGR - gedurende het jaar - uit te voeren op de rechtmatigheid en getrouwheid van de financiële administratie.*

### 2.3 Wet- en regelgeving

Gemeenschappelijke Regelingen moeten met ingang van de begroting 2018 ook voldoen aan het aangepaste Besluit Begroting en Verantwoording. Wijzigingen waren onder meer:

- De centrale verantwoording van alle overhead;
- De verplichte beleidsindicatoren;
- De verantwoording van de baten en lasten per taakveld;
- De aanpassingen in de renteomslag;
- Een geprognosticeerde balans;
- Het verplicht activeren van investeringen met maatschappelijk nut.

In 2018 is in juni een herziene begroting vastgesteld door het Algemeen Bestuur waarin de aanpassingen als gevolg van de gewijzigde regelgeving zijn opgenomen. In de begroting 2019 is ook alsnog de geprognosticeerde balans opgenomen.

*Wij adviseren u de te behalen doelstellingen voor de verplichte beleidsindicatoren meerjarig te ramen in de begroting.*

## 3. Interne beheersing

### 3.1 Algemeen

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij de kwaliteit van de voor het samenstellen van de jaarrekening belangrijke processen gecontroleerd. Onze belangrijkste aanbevelingen voor wat betreft de algemene besturing en beheersing zijn in dit hoofdstuk opgenomen, alsmede de wijze waarop wij hiermee zijn omgegaan.

Wij hebben in het kader van onze controle-opdracht de administratieve organisatie en interne beheersing van de belangrijkste processen, voorzover van belang voor onze jaarrekeningcontrole, beoordeeld en getest. De hierin opgenomen sturings- en beheersingsmechanismen, alsmede het zelfcontrolevermogen en het managementcontrolestelsel van uw organisatie staan hierbij centraal.

De werkzaamheden hebben zich primair gericht op de onderbouwing van de controleverklaring bij de jaarrekening. Wij beoordelen in hoeverre de interne organisatie de risico's op fouten in de jaarrekening afdekt. Vervolgens bepalen wij het effect hiervan op de (omvang van de) gegevensgerichte werkzaamheden die wij tijdens de jaarrekeningcontrole uitvoeren. Daarnaast signaleren wij vanuit de controle verbeter- c.q. adviespunten ten aanzien van verdere ontwikkeling van de interne beheersing.

### 3.2 Interne beheersing algemeen

Wij hebben de directeur geadviseerd de algemene beheersing in 2019 verder te versterken door:

- Een noodzakelijke scheiding aan te brengen tussen de besteller van de goederen en de ontvangst van de goederen en diensten.
- Het aanmelden van uw organisatie voor het schatkistbankieren en het juist toepassen van de regels omtrent het schatkistbankieren.
- Het verbeteren van het contract met de 1Stroom voor wat betreft afspraken over de juiste verantwoordings- en controle-informatie vanuit 1Stroom (inclusief de verantwoording inzake IV3).
- Integriteitsverklaringen te vragen voor alle eigen personeelsleden en ingehuurd personeelsleden. Verantwoording af te leggen over het gevoerde integriteitsbeleid aan het Algemeen Bestuur (art 125quarter ambtenarenwet).
- De financiële administratie zodanig in te richten dat de overheadkosten eenvoudiger kunnen worden bepaald en gevolgd.
- Het goed documenteren van de reden waarom welke aanbestedingsprocedure is gevolgd.

### 3.3 Proces inkopen

De MGR heeft in 2018 een contractenregister ingesteld op basis van de ontvangen facturen. Dit geeft inzicht in de bestaande contracten. Er is geen zichtbare koppeling tussen de contracten en de inkoopfacturen. Contracten zijn in enkele gevallen mondeling verlengd en staan in enkele gevallen nog niet op naam van de MGR, maar op de naam van rechtsvoorgangers.

In 2018 zijn diverse betalingen door de gemeente Westervoort van facturen van de MGR gedaan. Daarnaast zijn ook inkoopfacturen dubbel betaald. Voor het opstellen van de jaarrekening is dit gecorrigeerd.

Ook in 2018 zijn net als in 2017 facturen ontvangen met een onjuiste tenaamstelling ontvangen. Deze zijn retour gestuurd naar de leveranciers met het verzoek tot juiste tenaamstelling. Daarnaast zijn ook in 2018 facturen op diverse postadressen van de MGR ontvangen.

*Wij adviseren u voor 2019 :*

- *Een verplichtingenadministratie in te voeren waarin alle budgethouders de aangevane verplichtingen registreren en deze te koppelen aan de ontvangen inkoopfacturen.*
- *Te communiceren met leveranciers over een eenduidig postadres.*
- *Facturen die niet op naam van de MGR staan, niet te accepteren.*
- *Alleen facturen te betalen die in de gedigitaliseerde routing zijn gebracht.*

### 3.4 Proces personeel

De MGR wordt in het personele proces ondersteunt door de 1Stroom. De interne controle op dit proces vanuit de MGR is beperkt. De personele dossiers zijn niet digitaal beschikbaar en niet volledig (ID-bewijzen ontbreken). Er wordt tussentijds geen aansluiting gemaakt tussen de financiële administratie en de salarisadministratie. Het ingehuurde personeel wordt niet geregistreerd in de personeelsadministratie.

*Wij adviseren u digitaal inzicht te verkrijgen in de personele dossiers, een volledige registratie te bewaken en interne controle op de personeelsadministratie uit te voeren.*

### 3.5 Publicatie op overheid.nl

Een gemeenschappelijke regeling is verplicht alle verordeningen te publiceren op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl). Op dit moment is er sprake van een onvolledige publicatie.

*Wij adviseren u alle verordeningen en protocollen alsnog te publiceren op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl).*

### 3.6 Publicatie WNT

Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet normering Topinkomens. In de jaarrekening is de voorgeschreven verantwoording opgenomen.

Met ingang van 2017 dienen WNT-instellingen hun WNT-verantwoording uiterlijk 1 juli van het volgende kalenderjaar openbaar toegankelijk op internet te publiceren. De WNT-verantwoording dient voor een periode van tenminste zeven jaar gepubliceerd te zijn. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

De WNT- verantwoording over 2017 is nog niet gepubliceerd op internet. *Wij adviseren deze verantwoording en de verantwoording over 2018 op internet te publiceren.*

### 3.7 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij hebben de informatietechnologie beoordeeld voor wat betreft de getrouwheid, de toegangsbeveiliging en de continuïteit. De geautomatiseerde gegevensverwerking is uitbesteed aan de 1Stroom met betrekking tot de financiële administratie en de personele administratie. Met de RID is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten inzake de hardware en de levering van software. De MGR heeft geen eigen informatiseringsbeleid en volgt daarin het RID.

Wij hebben onze controle gegevensgericht en integraal uitgevoerd aan de hand van brondocumenten. Wij hebben geen gebruik gemaakt van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

## 4. Jaarrekening

Naast de beoordeling van de interne processen en controles voeren wij bij onze controle van de jaarrekening gegevensgerichte werkzaamheden uit. Deze bestaan hoofdzakelijk uit cijferbeoordelingen en specifieke controlewerkzaamheden (detailwerkzaamheden). Tevens besteden wij aandacht aan de verslaggevingsvereisten. Hieronder lichten wij enkele aspecten en posten toe.

### 4.1 Verslaggevingsvereisten

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen:

- inleiding en inzicht per module;
- het jaarverslag, de programma's en de paragrafen;
- de jaarrekening.

De structuur en de inhoud van het jaarverslag en de jaarrekening zijn gebaseerd op de eisen van de verslaggevingsregels en voldoen hieraan in belangrijk mate.

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording. De nieuwe vereisten naar aanleiding van de herziening BBV zijn vanaf 2018 geldig voor uw organisatie.

*Wij adviseren u de ontwikkelingen in het Besluit Begroting en Verantwoording, de aanvullende vragen en antwoorden en de notities van de commissie BBV tijdig te volgen.*

### 4.2 Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor het zelf aanhouden van liquide middelen van € 250.000 is in 4 kwartalen overschreden. Dit is in de paragraaf Financiering in het jaarverslag toegelicht.

*Wij adviseren de directie overtollige liquide middelen tijdig af te storten bij het Ministerie van Financiën.*

### 4.3 Rekening courant gemeente Westervoort

In de jaarrekening is de schuldpositie aan de gemeente Westervoort uit hoofde van de betaalde facturen als kortlopende schuld gepresenteerd. Wij hebben een bevestiging ontvangen inzake de overeenstemming van deze schuldpositie tussen beide partijen.

*Wij adviseren u de rekening-courant verhouding af te wikkelen en betalingen van de bankrekening van de MGR te doen.*



## 5. Hoofdpunten uit de controle

### 5.1 Controleverklaring bij de jaarrekening 2018

Onze controleverklaring heeft 2 oordelen.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken over zowel de getrouwheid van de baten en de lasten over 2018 en van de financiële positie per 31 december 2018 als over de rechtmatigheid van de baten en lasten en van de balansmutaties over 2018.

Toelichting op de oordelen:

De door ons vastgestelde onzekerheden en fouten zijn lager dan de goedkeuringstolerantie van respectievelijk € 60.000 en € 180.000.

### 5.2 Niet gecorrigeerde controleverschillen

Met de directeur en controller hebben wij onze controlebevindingen besproken. Naar aanleiding hiervan zijn aanpassingen in de jaarrekening gedaan. Deze zijn juist en volledig verwerkt.

De materialiteit is gebaseerd op 1% van de lasten.

Er zijn door ons geen afwijkingen groter dan € 3.000 geconstateerd die ongecorrigeerd zijn gebleven. Er zijn naar aanleiding van onze controle wel correcties aangebracht.

*Bijzondere aandachtspunten voor uw organisatie in dat kader zijn:*

- *De juistheid en volledigheid van de financiële administratie.*
- *De volledige en tijdige samenstelling van het balansdossier.*
- *De juiste inrichting van de jaarstukken op basis van de verslaggevingsvereisten.*
- *De volledigheid van de verplichtingen.*
- *De rechtmatigheid van de aanbestedingen.*

## 6. Afsluiting

De uitkomsten van onze werkzaamheden zijn besproken met de directeur, mevrouw Wiselius. Dit verslag is tevens in concept met het Dagelijks Bestuur besproken. Het verslag is bestemd voor het Algemeen Bestuur.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA