Accountantsverslag 2019

Omgevingsdienst IJsselland



Brouwers®
accountants & adviseurs



VERTROUWELIJK
T.a.v. het bestuur van Omgevingsdienst IJsselland
Lübeckplein 2
8017 JZ Zwolle

Zwolle, 24 maart 2020

Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2019

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2019. Daarin zijn onze controlebevindingen samengevat naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2019.

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij een controleverklaring verstrekt.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en algemeen bestuur. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor publicatie op uw website.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,
Brouwers Accountants & Adviseurs BV

ValidSigned door René Obdeijn
op 30-03-2020

R.J.A. Obdeijn RA



Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief

Inhoudsopgave

1. Onze controle

2. Belangrijkste controlebevindingen

Disclaimer en beperking in gebruik



1. Onze controle

Opdracht

In ons accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde controle van de jaarrekening 2019. Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole uit hoofde van uw opdracht d.d. 3 juni 2019.

Wij wijzen u tevens op onze verstrekte managementletter van 2019, waarin aanbevelingen ten behoeve van de administratieve organisatie en interne beheersing naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle 2019 zijn opgenomen.

Reikwijdte

De controle is uitgevoerd op de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst IJsselland.

Jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (‘BBV”) daarvoor geeft.

Controleverklaring

Wij kunnen u melden dat wij op basis van onze controle een goedkeurende verklaring zullen verstrekken bij de jaarrekening met een eigen vermogen per 31 december 2019 van € 406.440 en resultaat over 2019 van € 4.690.

Onze controle-aanpak

Wij verrichten de controle van de jaarrekening door middel van een combinatie van procesgerichte en gegevensgerichte controlemaatregelen, die zijn gebaseerd op een risicoanalyse. De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat wij niet alle processen en risico’s die voor u als onderneming relevant zijn adresseren. De risicoanalyse is een interactief proces en stellen wij gaandeweg bij indien nodig. Ditzelfde geldt voor onze aandachtspunten in de controle.



1. Onze controle

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado. Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 114.000.

De rapporteringstolerantie bedraagt € 5.700. Deze is gesteld op 5% van de goedkeuringstolerantie. Bevindingen gelijk aan of hoger dan de rapporteringstolerantie worden gerapporteerd in het accountantsverslag.

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (de ViO). Op basis van onze toetsing van eventueel aanvullende dienstverlening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als controlerend accountant voldoende is gewaarborgd.

Kwaliteit

Brouwers Accountants streeft voortdurend naar een kwalitatief hoogwaardige accountantscontrole. Onze controleaanpak is hierop gebaseerd. Wij beschikken over de vereiste controlevergunning van de AFM. Als accountantsorganisatie voldoen wij aan de regelgeving voor accountantsorganisatie zoals vastgelegd in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta), Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

IT en de jaarrekening

De accountant dient op basis van art. 2:393 lid 4 BW aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij relevante processen en bijbehorende geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst in het kader van de jaarrekeningcontrole. Voor een verdere uitwerking verwijzen wij naar onze bevindingen in de managementletter.



1. Onze controle

Fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie NBA een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van de afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en moeten bezien of deze maatregelen effectief zijn. Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de directie en/of met governance belaste personen. Wij hebben met u de belangrijkste frauderisico's besproken.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de onderneming als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. Als de omstandigheden zodanig zijn dat duurzame voortzetting onmogelijk is dan kan niet van dit continuïteitsbeginsel worden uitgegaan. In dat geval worden de activa en passiva tegen liquiditeitswaarde opgenomen. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van de directie. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door de directie ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Er is geen indicaties dat de onderneming risico's loopt om direct in continuïteitsproblemen te geraken.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarden van activa en verplichtingen, en van lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld.

NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).



2. Belangrijkste controlebevindingen

Bevindingen

In dit hoofdstuk zijn onze controlebevindingen, bestaande uit fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, gerapporteerd aangaande de jaarrekening. Er wordt onderscheid gemaakt in gecorrigeerde controleverschillen en ongecorrigeerde controleverschillen.

Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Wij steunen bij onze controle deels op de administratieve organisatie en interne beheersing.

	Jaarrekening post	Omschrijving	Reactie management	Conclusie
1	Externe verslaggeving	Het financieel jaarverslag bevat afwijkingen ten opzichte van de geldende voorschriften BBV. De correcties zien toe op de toelichting en de rubricering van jaarrekeningposten. De afwijkingen zijn separaat aan u gecommuniceerd.	De bevindingen zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.	Gecorrigeerd.
2	Meerwerk kosten / projectkosten	De meerwerk kosten en projectkosten worden apart gerubriceerd in de staat van baten en lasten, maar zien toe op de inzet van de personeelskosten en inhuur derden. Dit dient tevens zodanig toegelicht te worden voor het inzicht in de totale personeelskosten.	De bevindingen zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De totale loonkosten over 2019 zijn opgenomen onder paragraaf 3.2.1 loonkosten.	Gecorrigeerd.



2. Belangrijkste controlebevindingen

Bevindingen

	Jaarrekening post	Omschrijving	Reactie management	Conclusie
3	Debiteuren	Er is een factuur opgenomen met een factuurdatum in 2020. Deze dient gepresenteerd te worden onder de nog te factureren omzet. Het betreft een factuur van € 4.178.	-	Gecorrigeerd controleverschil
4	Overige bedrijfskosten	In de overige bedrijfskosten zijn facturen opgenomen welke betrekking hebben op boekjaar 2018. Het betreft een saldo van € 33.194, waardoor de lasten te hoog zijn opgenomen. In de overige bedrijfskosten zijn facturen opgenomen welke betrekking hebben op boekjaar 2020. Het betreft een saldo van € 25.505, waardoor de lasten te hoog zijn opgenomen. Deze lasten moeten worden opgenomen als vooruitbetaalde kosten. Er is geen reservering accountantskosten opgenomen. De prijsafspraak voor 2019 is € 22.400, waarvan € 8.900 is geboekt in 2019. Het restant van € 13.500 dient te worden opgenomen als reservering onder de overlopende passiva.		Niet gecorrigeerd controleverschil. Geconstateerde afwijking € 45.000 De maximale afwijking bedraagt € 71.000.



Disclaimer en beperking in het gebruik

Kader van onze werkzaamheden

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als het gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Beperking in verspreiding

Wij attenderen u erop dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het bestuur en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

‘Als ik nu niet snel schakel,
dan halen ze me in…’

Brouwers®