

# Concept Accountantsverslag

Boekjaar 2016

## Gemeente Gennepe



# Inhoudsopgave

	Pagina
<b>Aanbiedingsbrief</b>	<b>3</b>
<b>1. Bestuurlijke samenvatting</b>	<b>4</b>
<b>2. Accountantscontrole</b>	<b>5</b>
<b>3. Kwaliteit verslaggeving</b>	<b>11</b>
<b>4. Financiële positie</b>	<b>12</b>
<b>5. Bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole</b>	<b>13</b>
<b>6. Bevindingen ten aanzien van de interne beheersing</b>	<b>15</b>
<b>7. Overige dienstverlening → onafhankelijkheid accountant</b>	<b>16</b>
<b>8. Single information Single audit (SiSa)</b>	<b>17</b>

**VERTROUWELIJK**

Aan de Gemeenteraad  
van de gemeente Gennep

Breda, mei 2017

Betreft: Concept accountantsverslag 2016

Geachte leden van de Gemeenteraad,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2016 van uw gemeente afgerond. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente Gennep voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Met vriendelijke groet,  
Baker Tilly Berk N.V.

drs. R. Opendorp RA  
Partner

# 1. Bestuurlijke samenvatting

Als accountant van uw gemeente hebben wij de controle van de jaarrekening uitgevoerd op basis van de kaders en normen die door de wetgever als ook door u als gemeenteraad aan ons zijn meegegeven.

In dit accountantsverslag doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de activa en passiva in de jaarrekening 2016. Op korte termijn wordt nog een interne kwaliteitsreview uitgevoerd op het dossier.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag gaan wij met name in op die zaken die van belang zijn voor u als gemeenteraad. Wij ondersteunen u daarbij in uw controlerende rol en uw besluitvorming rondom de jaarrekening.

Bij de jaarrekening die voorligt zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid. In paragraaf 2.2 hebben wij geconstateerde onjuistheden en onzekerheden nader toegelicht.

In hoofdstuk 3 gaan wij in op de kwaliteit van het jaarverslag. Als accountant hebben wij op basis van wet- en regelgeving de taak om de jaarrekening te controleren en het jaarverslag te toetsen. In het jaarverslag legt het college verantwoording af over de uitvoering van het beleid en wat bereikt is. Wij hebben vastgesteld dat het beeld van het jaarverslag niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening.

Hoofdstuk 4 gaat in op de financiële positie en het resultaat. Wij constateren dat een negatief resultaat na bestemming wordt verantwoord van € 264.073 ten opzichte van begroot resultaat van € 16.419 negatief.

In hoofdstuk 5 geven wij u inzicht in de belangrijkste bevindingen uit onze controle. Dit betreft de geldstromen binnen het sociaal domein, waarbij wij onderscheid maken in de zorg in natura (hierna: ZIN) en de persoonsgebonden budgetten (hierna: PGB) binnen de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (hierna: WMO) als ook de grondexploitatie.

In de hoofdstukken 6 en 7 gaan wij in op een aantal overige onderwerpen waarover wij dienen te rapporteren.

## 2. Accountantsverslag

### *2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging*

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2016 van de gemeente Gennep te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij deze controle hanteren wij de in het controleprotocol vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). U heeft geen lagere materialiteit vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2016 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€446.000) en voor onzekerheden 3% (€ 1.398.000) van de totale lasten inclusief stortingen in de reserves. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het accountantsverslag worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie (opgenomen in het controleprotocol) overschrijden (€ 25.000) en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw raad gerapporteerd.

### *2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden*

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd die de in hoofdstuk 2.1 genoemde materialiteit overschrijden en niet zijn gecorrigeerd.

### *2.3 Strekking controleverklaring 2016*

Bij de jaarrekening over boekjaar 2016 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeente Gennep op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeente, zoals opgenomen in het 'Normenkader rechtmatigheid 2016'.

Hierbij gaan wij er vanuit dat de jaarrekening niet zal worden gewijzigd.

## 2. Accountantsverslag

### *2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid*

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190, 191 en 212 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenteraad zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol.

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 rechtmatigheid die door het platform rechtmatigheid is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat de Raad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat de Raad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, wordt betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het college in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde te stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en de Raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In de jaarstukken 2016 legt het College in de financiële rekening en toelichting daarop verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

## 2. Accountantsverslag

### 2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Wij constateren dat er op programma's 3, 5, 6, 7, 10 en 11 geen sprake is van een overschrijding van de begrote lasten echter wel van de lasten inclusief storting reserves. De stortingen in de reserves zijn onderbouwd met Raadsbesluiten waardoor dit niet leidt tot rechtmatigheidsfouten

Programma	Overschrijding van de lasten	Onrechtmatigheid, telt niet mee	Onrechtmatigheid, telt wel mee
Programma 3: Economische structuur, Toerisme en Recreatie	€ 2.247	€ 2.247	
Programma 5: Cultuur en sport	€ 21.660	€ 21.660	-
Programma 6: Sociaal Domein	€ 628.497	€ 628.497	-
Programma 7: Milieu en volksgezondheid	€ 145.893	€ 145.893	-
Programma 10: Bestuur en organisatie	€ 51.196	€ 51.196	-
Programma 11: Gemeentefinanciën	€ 365.768	€ 365.768	-

#### *Programma 3.*

De overschrijding wordt veroorzaakt door een hogere doorbelasting van uren aan dit programma.

#### *Programma 5.*

De overschrijding op dit programma wordt ook veroorzaakt door hogere lasten van uren.

#### *Programma 6.*

De overschrijding op dit programma wordt grotendeels veroorzaakt door een hogere doorbelasting van uren. Daarnaast zijn de lasten voor algemene bijstand uitkeringen hoger dan begroot. Daarnaast een aantal kleinere overschrijdingen. Deze hogere lasten worden gedeeltelijk gedekt door baten.

#### *Programma 7.*

De overschrijdingen worden veroorzaakt door hogere lasten voor afvalinzameling en beheer riolering. Dit wordt verklaard door kosten als gevolg van kwaliteitsmaatregelen voor het milieustation. Daarnaast zijn er hogere kosten voor onderhoud riolering. De hogere kosten worden gedekt door opbrengsten.

## 2. Accountantsverslag

### 2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

#### *Programma 10*

De hogere lasten worden veroorzaakt door hogere dotaties aan voorzieningen ten behoeve van personeel. Deze dotatie is nodig om de voorzienig pensioenen wethouders op peil te houden.

#### *Programma 11*

De hogere lasten worden veroorzaakt door hogere dotaties aan voorzieningen ten behoeve van personeel. In verband met een aantal langdurig zieken wijkt het ziekteverzuim percentage af van het voor de gemeente Gennep gebruikelijke percentage ziekteverzuim. Op grond van vragen aan de commissie BBV is duidelijk dat het toegestaan is om voor deze kosten, waarvoor vervangingskosten worden gemaakt, een voorziening te maken zodat deze kosten niet op toekomstige jaren drukken.

#### *Kredietoverschrijding*

Naast de beoordeling van de overschrijdingen op de lasten, moeten wij vaststellen of door de gemeenteraad beschikbaar gestelde kredieten zijn overschreden. Kredieten met een overschrijding > € 10.000 moeten worden toegelicht in het jaarverslag volgens de nota investering en afschrijving. Wij hebben geconstateerd dat in 2016 geen sprake is van kredietoverschrijdingen groter dan € 10.000.

### 2.5 Verslaggevingsgrondslagen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Uw gemeente heeft gedurende 2016 geen vrijwillige wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. De wijzigingen van verslaggevingsgrondslagen die het BBV met ingang van 2016 voorschrijft zijn door uw gemeente opgevolgd.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van uw gemeente.

### 2.6 Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 is de vrijstelling voor de vennootschapsbelasting (hierna: VPB) voor overheidslichamen vervallen. Voor de gemeente Gennep betekent dit dat zij mogelijk VPB moet afdragen. Door de gemeente is, in samenwerking met een externe fiscalist, geanalyseerd of sprake is van belastbare activiteiten. Vanuit deze analyse is geconcludeerd dat alle activiteiten van de gemeente Gennep buiten de VPB-plicht vallen behalve de grondexploitaties. Tot op heden heeft de belastingdienst hiervan nog geen formele bevestiging gegeven aan de gemeente.

Wij kunnen ons vinden in het standpunt van de organisatie. Om die reden schatten wij in dat er geen materiële onzekerheid is over de VPB last. Wij verwijzen hierbij tevens naar de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening waarin de organisatie het risico op de VPB last toelicht. Wij benadrukken wel dat bovenstaande analyse jaarlijks plaats zal moeten vinden.

## 2. Accountantsverslag

### 2.7 Schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het College. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening zijn:

Belangrijkste schattingen	Beoordeling	Toelichting
Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is.
Waardering van voorraden (inclusief grondexploitatie)	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de voorraden (inclusief de uitgangspunten voor verliesvoorzieningen). De uitgangspunten, risico's en onzekerheden met betrekking tot de waardering van de grondexploitatie hebben wij toegelicht in paragraaf 5.2.
Waardering van de vorderingen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen. Wij adviseren u om periodiek de gehanteerde uitgangspunten te toetsen.
Waardering van de voorzieningen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de voorzieningen.
Waardering transitoria gerelateerd aan Jeugdhulp en WMO	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de transitorische post.
Vennootschapsbelasting	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de inschatting van de organisatie.

# 3. Kwaliteit verslaggeving

## 3.1 Diepgang controle jaarverslag

De jaarstukken 2016 bestaan uit het "jaarverslag" en "de jaarrekening". De programmarekening en de paragrafen vormen samen het jaarverslag. In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "Jaarrekening 2016" is opgenomen.

Conform de gewijzigde wetgeving voor de accountantscontrole zullen wij het jaarverslag onderzoeken om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiële afwijkingen.

## 3.2 Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen (2016: € 179.000, voor inhuur € 252.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van gemeente Gennep over boekjaar 2016 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT.

## 4. Financiële positie

### 4.1 Resultaat boekjaar

Uit de jaarrekening volgt een nadelig rekeningsaldo, na resultaatbestemming, van € 264.073 terwijl in de aangepaste begroting 2016 was uitgegaan van een negatief rekeningsaldo van € 394.857.

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 188.299 positief, terwijl in de aangepaste begroting 2016 was uitgegaan van een negatief saldo van € 2.634.776. De afwijking wordt veroorzaakt door meerdere zaken en is niet eenduidig aan te geven.

Voor een analyse van het verschil tussen het rekeningresultaat over het boekjaar en de aangepaste begroting verwijzen wij naar de jaarstukken 2016 van de gemeente Genneep.

Wel constateren wij dat in een aantal gevallen de afwijkingen eerder gesignaleerd en aangepast hadden kunnen worden. Wij verzoeken de organisatie hier alert op te zijn.

Daarnaast constateren we dat de gemeente jaarlijks +/- 1 miljoen aan budgetten overhevelt middels een budgetoverhevelingsreserve. Wij zijn van mening dat de organisatie de noodzaak van deze bestemmingsreserve moet evalueren.

### 4.2 Weerstandsvermogen

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente. Op basis van de geïdentificeerde risico's op basis van een gewogen gemiddelde van financiële impact en kans wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt.

Het berekende risicobedrag is € 1,5 miljoen (2015: € 1,8 miljoen).

De totale weerstandscapaciteit bedraagt € 18,3 miljoen (2015: € 18,6 miljoen) waarmee de ratio weerstandsvermogen uitkomt op 11,89 (2015: 10,6) welke geïdentificeerd wordt als ruim voldoende (2015: voldoende).

# 5. Bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole

## 5.1 Sociaal domein

### 5.1.1 Algemeen

In 2015 is het takenpakket van de gemeente als gevolg van de decentralisaties in het sociaal domein flink uitgebreid. Voor de uitvoering van deze taken heeft de continuïteit van de zorgverlening voorop gestaan. In de sector is de afgelopen periode veelvuldig gecommuniceerd over de verantwoording inzake het sociaal domein. Hierbij hebben onder andere de NBA en de VNG meerdere brieven uitgebracht over de problematiek en de stand van zaken. Daarnaast heeft minister Plasterk de Tweede Kamer intensief geïnformeerd over de ontwikkelingen binnen het sociaal domein. Ook in onze managementletter is dit aan de orde geweest.

### 5.1.2 PGB's

De belangrijkste onzekerheid ziet op de Sociale Verzekeringsbank (hierna: SVB). De SVB heeft over 2016 een afkeurende verklaring bij de verantwoording PGB-stromen Jeugdwet en WMO ontvangen. Hierdoor is vanuit de SVB geen zekerheid over de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de persoonsgebonden budgetten. De gemeente Gennep heeft om die reden zelfstandig onderzocht of de kosten nauwkeurig en rechtmatig verantwoord zijn. Uit deze controle komen geen bijzonderheden naar voren. Om die reden concluderen wij dat de kosten PGB getrouw en rechtmatig verantwoord zijn in de jaarrekening 2016 van de gemeente Gennep.

### 5.1.3 Jeugdzorg en WMO

De gemeente Gennep heeft contracten afgesloten met zorgaanbieders die worden afgerekend op basis van uren maal tarief. De gemeente heeft aan het eind van het jaar productieverantwoordingen ontvangen van de zorgaanbieders en aangesloten op de administratie van de gemeente. Hier zijn beperkte verschillen geconstateerd. De gemeente heeft aangetoond dat ingekomen facturen worden gecontroleerd in het proces.

# 5. Bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole

## 5.2 Actualisatie Grondexploitatie

De gemeente heeft in het kader van de jaarrekeningcontrole een geactualiseerde grondexploitatie opgezet. Ten opzichte van voorgaande jaren is de disconteringsvoet en het rentepercentage waarmee gerekend wordt aangepast.

De reden van deze wijziging van de disconteringsvoet is dat de Commissie BBV voorschrijft dat met het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank gerekend moet worden. Dit percentage is 2% conform het voorgeschreven percentage.

Door deze wijzigingen is een extra dotatie aan de verliesvoorziening verantwoord van bijna € 0,1 miljoen.

### *Genneperhuisweg*

Met betrekking tot de exploitatie van de Genneperhuisweg merken we op dat de gemeente in 2016 plannen heeft gemaakt voor de verkoop van de gronden binnen deze exploitatie. Dit in tegenstelling tot de verwachting eind 2015 toen is ingeschat dat de gronden niet meer verkocht zouden worden. In 2015 heeft een afwaardering plaatsgevonden tot een nihil waarde. De gronden van de Genneperhuisweg worden in de jaarrekening 2016 nu gewaardeerd tegen de minimaal te ontvangen opbrengstwaarde voor de grond. Als gevolg hiervan is de voorziening grondexploitatie naar beneden bijgesteld (€ 0,8 miljoen).

# 6. Bevindingen ten aanzien van de interne beheersing

## 6.1 Werkzaamheden

Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening van de gemeente Gennep hebben wij een onderzoek ingesteld naar de administratieve organisatie en de interne beheersingsmaatregelen bij de organisatie.

Onze werkzaamheden waren primair gericht op:

- Inventariseren van de opzet van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen;
- Vaststellen bestaan en werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole.

## 6.2 Bevindingen

Wij zijn van mening dat de organisatie een voldoende beheersing heeft van haar bedrijfsprocessen. Wij verwijzen voor onze bevindingen naar de apart uitgebrachte managementletter. Onze bevindingen met een hoge prioriteit betroffen:

- Sociaal domein – PGB's > Wij constateren dat deze acties toereikend zijn opgevolgd
- Sociaal domein – Jeugdzorg > Wij constateren dat deze acties toereikend zijn opgevolgd
- Sociaal domein – WMO > Wij constateren dat deze acties toereikend zijn opgevolgd

## 6.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking in opzet en bestaan voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constatering dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zou plaatsvinden.

Wij hebben, voor zover noodzakelijk voor onze controle, de geautomatiseerde gegevensverwerking beoordeeld en hierbij zijn de hierna vermelde bijzonderheden geconstateerd. Wij hebben geconstateerd dat de logische toegangsbeveiliging ten aanzien van het netwerk verbetering behoeft. Zowel ten aanzien van de restricties aan de wachtwoorden om toegang te verkrijgen tot het netwerk als het beperken van het aantal niet-persoonsgebonden user-accounts, zijn verbeteringen aanbevolen.

## 7. Overige dienstverlening → onafhankelijkheid accountant

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly Berk. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly Berk en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly Berk en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- roulatie van externe accountants op de opdracht.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie onafhankelijk, in overeenstemming met de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants), hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

### *Fraude*

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240 "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten". Het College is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het College is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag. Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's. Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

## 8. Single information Single audit (SiSa)

### 8.1 SiSa bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, Artikel 5 lid 4, dienen wij te rapporteren over de fouten en onzekerheden van de SiSa regelingen.

Code	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
OCW D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2017 (OAB)	Niet van toepassing	€ 0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling
I&M E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden	Niet van toepassing	€ 0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2016	Niet van toepassing	€ 0	Geen bevindingen met invloed op de financiële vaststelling
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeente 2016	Niet van toepassing	€ 0	Geen bevindingen met invloed op financiële vaststelling

## **Contactgegevens:**

drs. R. (Rik) Opendorp RA  
Partner  
M: 06 – 10 09 04 64  
E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

## **Kantoorgegevens:**

Baker Tilly Berk N.V.  
Bijster 55  
Postbus 3814  
4800 DV Breda  
T: 076 – 525 00 00