

Controlebevindingen 2019

Rapportage aan het algemeen bestuur

GR Werk en Inkomen Lekstroom (WIL) |
Mei 2020



Building a better
working world



Ernst & Young Accountants LLP
Euclideslaan 1
3584 BL Utrecht, Netherlands
Postbus 3053
3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 30 30
ey.com

Het bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom
Postbus 2708
3430 GC NIEUWEGEIN

Utrecht, 28 mei 2020

REQ4515556/MB/mj

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In aansluiting op onze controle van de jaarrekening 2019 van Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom (hierna WIL) hebben wij het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren. Dit rapport bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren.

Wij benadrukken het belang van een open en transparante dialoog met u als leden van het bestuur.

Dit is een essentieel aspect van het controleproces en de governance structuur als geheel.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door leden van het bestuur en het management en mag niet door anderen worden gebruikt.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

M.A. Brandhorst MSc RA
Externe accountant

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	1
Controle-uitkomsten	4
Jaarverslag en andere informatie	14
Bijlage: Controleverschillen	16
Bijlage: Wij zijn onafhankelijk	18
Bijlage: Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
Bijlage: Materialiteit en rapporteringstolerantie	20
Bijlage: Controleaanpak rechtmatigheid	21
Bijlage: SiSa-bijlage	22

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening van gemeenschappelijke regeling WIL afgerond. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in de opdrachtbrief zoals gedateerd d.d. 2 oktober 2019.

Uitkomsten controle	
Oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Werk en Inkomen Lekstroom (GR WIL) een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.
Ongecorrigeerde controleverschillen	In totaal resteren in de jaarrekening 2019 geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid. Het totaalbedrag van de geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten bedraagt € 0,5 miljoen. Daarnaast hebben wij het verantwoorde bedrag voor de te betalen loonkostensubsidies ad € 55.133 aangemerkt als onzeker, zowel voor getrouwheid als rechtmatigheid. Voor een totaaloverzicht van de ongecorrigeerde controleverschillen en financiële rechtmatigheidsfouten verwijzen wij naar het hoofdstuk Controleverschillen in de bijlage. De controleverschillen hebben met name betrekking op aanbestedingen.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van de gemeenschappelijke regeling WIL gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij hebben vastgesteld dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2019. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de overige specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Uitkomsten controle

Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de WIL en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

Op de volgende pagina hebben wij een tabel opgenomen met daarin de belangrijkste onderwerpen van onze controle die wij met u willen delen.

Belangrijkste aandachtspunten in onze controle	Onze belangrijkste observaties	Schattings-onzekerheid	Conclusie inzake de positie in de jaarrekening
Rechtmatigheid van de aanbestedingen	Wij constateren dat voor een bedrag van € 481.000 de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd.	n.v.t.	Aanvaardbaar
Management override op de juistheid van de overlopende passiva	Wij hebben geen zaken geconstateerd die kunnen duiden op management override. De overlopende passiva zijn juist verantwoord. Wel constateren wij een onzekerheid van € 55.133 waarvoor wij geen adequate controle-informatie hebben ontvangen.	Laag	Aanvaardbaar
Naleving van en toelichting op de WNT	De gegevens met betrekking tot de WNT zijn juist en volledig opgenomen in de jaarrekening. Op basis van de controle is een aantal zaken geconstateerd, welke in de definitieve versie van de jaarrekening is aangepast.	n.v.t.	Aanvaardbaar
Verwerking van de uittreding gemeente Vianen	Wij stellen vast dat de uittreding van de voormalige gemeente Vianen juist en volledig is verwerkt in de jaarstukken.	n.v.t.	Aanvaardbaar
Gevolgen Covid-19 virus	Wij stellen vast dat de gevolgen van het Covid 19 virus met name in 2020 zichtbaar zullen worden en dat er geen gevolgen zijn voor de continuïteit van de GR. De risico's en onzekerheden zijn adequaat toegelicht in de jaarstukken.	n.v.t.	Aanvaardbaar
Proces jaarafsluiting	Het proces van jaarafsluiting en accountantscontrole heeft een wat grillig karakter gekend. Daarbij constateren wij verbetermogelijkheden voor WIL voor wat betreft de samenstelling van de balansdossiers en begrip voor de controlerende rol van de accountant	n.v.t.	Aanvaardbaar

Controle-uitkomsten

Kernpunt: Naleving Europese aanbestedingsregels

Als gevolg van de relatief complexe wet- en regelgeving rondom Europese aanbestedingen bestaat een verhoogd risico dat inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels plaatsvinden. Gezien de omvang van deze inkopen leidt dit tot significante financiële rechtmatigheidsfouten.

Zoals reeds gerapporteerd in onze managementletter 2019 d.d. 20 november 2019 constateren wij dat de GR op dit moment nog onvoldoende (preventieve) maatregelen heeft getroffen om te borgen dat inkopen in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels plaatsvinden.

Onze aanpak

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd:

- ▶ Inwinnen van inlichtingen bij de verantwoordelijk medewerkers van de inkoopafdeling.
- ▶ Aan de hand van een spendanalyse steekproefsgewijs vaststellen of Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden.
- ▶ Vaststellen of in 2019 gegunde opdrachten die de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden maar nog niet tot inkopen hebben geleid Europees zijn aanbesteedt (middels analyse van de overlopende passiva, voortgezette controle, niet uit de balans blijkende verplichtingen).
- ▶ Meerjarenanalyse inkopen per crediteur om vast te stellen of sprake is van repeterende inkopen die de Europese aanbestedingsdrempel overschrijden.
- ▶ Analyse van het interne contractenregister en de interne aanbestedingskalender.

Belangrijkste observaties:

Uit onze uitgevoerde werkzaamheden blijkt dat over 2019 voor een bedrag van € 481.000 aan inkopen niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Wij hebben in ons overzicht met controleverschillen derhalve een financiële rechtmatigheidsfout opgenomen van € 481.000. De geconstateerde onrechtmatige inkopen betreffen een drietal dossiers. Veelal hebben de onrechtmatigheden te maken met de inhuur van personeel, waarvan de contracten niet op de juiste wijze zijn aanbesteed.

Wij adviseren het dagelijks bestuur maatregelen te treffen om de rechtmatigheid van inkopen en aanbestedingen preventief te waarborgen. Ook adviseren wij het dagelijks bestuur om de spendanalyse met meer frequentie uit te voeren en op een meer diepgaande wijze te onderzoeken en documenteren.

Kernpunt: Management override overlopende passiva

Wij onderkennen een management override risico op de juistheid van de verantwoorde overlopende passiva. Gezien de gerealiseerde lasten verwachten wij dat er een tendentie kan zijn om de lasten hoger te presenteren. Gezien het feit dat het aantal posten met een schattingselement bij de WIL beperkt is, verwachten wij dat management dit zou kunnen doen bij de verantwoorde overlopende passiva.

Onze aanpak

Wij voeren een gegevensgerichte controle uit. De hierbij behorende steekproeven voeren wij met een lage threshold wat betekent dat wij in detail de overlopende passiva controleren.

Belangrijkste observaties:

Met betrekking tot de overlopende passiva constateren wij dat het inzicht van de post te betalen loonkostensubsidies beperkt is en dat de onderbouwing hiervan verbeterd dient te worden. De verantwoorde post bedraagt per 31 december € 154.000. Als gevolg van het beperkte inzicht resteert een onzekerheid in de verantwoording welke door het dagelijks bestuur is toegelicht in de jaarrekening. Wij stellen vast dat het verantwoorde bedrag van € 154.000 een maximum positie is. Wij hebben een bedrag van € 55.133 opgenomen op de SAD als onzekerheid. Wij adviseren management om de interne beheersing van deze subsidies aan te scherpen.

Kernpunt: Uittreding gemeente Vianen

Vanaf 2020 is de voormalige gemeente Vianen uitgetreden uit de GR WIL. Overeengekomen is dat de gemeente Vijheerenland een vergoeding betaalt aan de WIL. In het kader van onze controle zijn wij nagegaan of deze vergoeding juist is verwerkt in de jaarrekening.

Onze aanpak

Op basis van de afspraken tussen de WIL en de gemeente Vijheerenland hebben wij een gegevensgericht controle uitgevoerd.

Belangrijkste observaties:

Wij stellen vast dat de vergoeding juist is verwerkt in de definitieve jaarrekening:

- ▶ De vergoeding voor 2019 ter hoogte van € 241.000 is als bate verwerkt in 2019.
- ▶ Het overige deel van de te ontvangen vergoeding is bedoeld voor jaren na 2020 en is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten. Dit betreft een bedrag van € 2,1 miljoen.
- ▶ Kernpunt: Naleving Wet Normering Topinkomens (WNT).

Wij hebben de in de WNT-verantwoording in de jaarrekening opgenomen bezoldigingsgegevens gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT 2019.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt in een paragraaf overige aangelegenheden.

Onze aanpak

Wij hebben een gegevensgerichte controle uitgevoerd op basis van het controleprotocol WNT.

Belangrijkste observaties:

- ▶ Conform de geldende wet- en regelgeving kwalificeert de directeur als leidinggevende topfunctionaris. De bezoldiging van de directeur blijft binnen het voor de GR algemeen geldende bezoldigingsmaximum.
- ▶ De leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kwalificeren als toezichthoudende topfunctionaris. De leden van beide besturen zijn onbezoldigd en zijn in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving toegelicht in de jaarstukken.
- ▶ Wij stellen vast dat de onderbouwing van de WNT toelichting in de jaarrekening voor verbetering vatbaar is.

Kernpunt: Gevolgen van de COVID-19 virus op GR WIL

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. Voor de bedrijfsvoering en financiën van de GR WIL betekent dit dat in 2020 de lasten naar verwachting zullen stijgen. Vanwege de afspraken die gemaakt zijn met de deelnemende gemeenten, zullen deze hogere lasten echter worden doorberekend naar de gemeenten, waardoor dit geen negatieve impact heeft op de financiële positie van de WIL.

Onze aanpak

De jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring zijn een momentopname en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op de WIL is uiteengezet in de inleiding in het jaarverslag en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum. Wij hebben de opgenomen toelichtingen beoordeeld en vastgesteld of deze toereikend zijn. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

Belangrijkste observaties

Gegeven de het belang van de ontwikkelingen rondom het COVID-19 virus en de impact hiervan op de bedrijfsvoering en financiën van de WIL hebben wij in onze controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van deze aangelegenheid opgenomen, waarin wij de aandacht op de opgenomen toelichtingen in de jaarrekening vestigen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

■ Wij betrekken het risico op fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving in onze controle

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving door de implementatie van passende en toereikende interne controlemaatregelen. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur, inclusief het toezicht op de interne controleomgeving. Het is onze verantwoordelijkheid om een controle zo te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat, waaronder fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving. Daarom houden wij bij onze controle ook rekening met het risico van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

.....

Wij hebben de volgende frauderisico's en interne beheersingsmaatregelen geïdentificeerd en aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

Geïdentificeerde frauderisico	Interne beheersingsmaatregelen	Onze testwerkzaamheden, aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden en bevindingen
Doorbreking van beheersmaatregelen door het management bij de totstandkoming van de overlopende passiva.	Review van jaarstukken door ambtelijke organisatie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur.	Wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hierbij hebben wij een lage treshold gehanteerd vanwege het frauderisico. Dit betekent dat wij in detail de overlopende passiva hebben gecontroleerd. Wij hebben geen zaken geconstateerd die kunnen duiden op doorbreking van de beheersmaatregelen door management.

Wij hebben ook de volgende risico's geïdentificeerd met betrekking tot het niet-naleven van de wet- en regelgeving:

Geïdentificeerde risico's voor het niet naleven van wet- en regelgeving	Interne beheersingsmaatregelen	Specifieke controlewerkzaamheden en bevindingen
Niet-naleving van de Europese aanbestedingsregels	Door de organisatie wordt een spendanalyse uitgevoerd op jaareinde waarbij gegevensgericht wordt vastgesteld of is voldaan aan de Europese aanbestedingsregels.	Wij hebben diepgaande gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd op de inkooplasten. Wij verwijzen naar pagina 12 voor de uitkomsten.

Tijdens onze controle hebben wij geen indicaties verkregen voor feitelijke of vermoede fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving of gemeenschappelijke regeling.

Corruptie- en omkopingsrisico's

De gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren. Om deze reden hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen. Corruptie is een wereldwijd probleem, waarbij het ook uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw GR te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking Corruptie, een relevant onderwerp in het kader van (controle) werkzaamheden van de accountant verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

.....

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- ▶ Detailcontrole op de inkoop en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkoop conform de geldende Europese aanbestedingsregels zijn aanbesteed.
- ▶ Middels een steekproef vaststellen of voor alle inkoop die in rekening zijn gebracht aan de GR ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- ▶ Middels een steekproef vaststellen of alle verstrekte uitkeringen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Naar aanleiding van bovengenoemde werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd met betrekking tot corruptie en omkopingsrisico's.

■ Rechtmatigheidsbeheer

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de GR geautoriseerde begroting. Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting:

Lastenoverschrijding programma (bedragen in €1.000)	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in het oordeel	Onrechtmatig, telt mee in het oordeel
Programma inkomensondersteuning totaal € (2,6 miljoen, 42%)	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, maar niet tijdig konden worden gesignaleerd	V	

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma:

- ▶ Overschrijding van € 0,3 miljoen op de bijzondere bijstand als gevolg van meer aanvragen.
- ▶ Overschrijding van € 0,7 miljoen op de personeelslasten als gevolg hoge voorraad aanvragen en ziektevervangings.
- ▶ Overschrijding van € 1,6 miljoen als gevolg van de lasten DVO, welke niet in de begroting zijn opgenomen. Deze lasten worden 1 op 1 gecompenseerd door baten.

Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2019. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij hebben geen overschrijdingen op investeringsniveau ten opzichte van de gevoteerde kredieten geconstateerd.

Mutaties reserves

De GR heeft geen bestemmingsreserves en er hebben derhalve geen stortingen en/of onttrekkingen plaatsgevonden. Derhalve niet van toepassing.

Bevindingen ten aanzien van het voorwaardencriterium

Voor onze bevindingen ten aanzien van het voorwaardencriterium (waaronder de rechtmatigheid van de inkopen en aanbestedingen) verwijzen wij naar het hoofdstuk "Controle-uitkomsten".

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw GR heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf "Weerstandvermogen en risicobeheersing" van het jaarverslag. Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de WIL betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.



■ Significante tekortkomingen

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van de interne beheersomgeving (voor zover relevant voor onze opdracht). Wij hebben een gegevensgerichte controleaanpak toegepast. Dit betekent dat wij de operationele effectiviteit van de (belangrijkste) interne beheersmaatregelen niet hebben getoetst. Op basis van de uitgevoerde procedures hebben wij een aantal tekortkomingen geconstateerd. Hiervoor verwijzen wij naar de managementletter welke is uitgebracht d.d. 20 november 2019.

Wij merken op dat wij verbeterpunten hebben geconstateerd met betrekking tot het financiële afsluitproces. De totstandkoming van jaarrekeningposten kan verbeterd worden alsmede de tijdigheid van de jaarstukken. Ook met betrekking tot de onderbouwing van jaarrekeningposten kan een slag worden gemaakt. Graag treden wij in overleg met het management om deze verbetering komend jaar vorm te geven.

Voor komend jaar adviseren wij tevens om het controleprotocol te actualiseren.

■ Ons beeld van uw IT-omgeving

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel op de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan). Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Jaarverslag en andere informatie

■ Jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag;

- ▶ alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist;
- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

Vereisten jaarverslag

Uw jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording, de paragrafen en overige informatie. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten bepaalt nadere voorschriften voor het jaarverslag.

In overeenstemming met de omvang en complexiteit van de GR bevat het jaarverslag een evenwichtige en uitvoerige analyse van de financiële situatie op de verslagdatum, ontwikkelingen tijdens het boekjaar en inkomsten, alsmede een beschrijving van de risico's en onzekerheden. Daarnaast dient in het jaarverslag de verwachte gang van zaken te worden opgenomen.

A background image of space showing the Earth's horizon at the bottom, a bright sun in the center, and a starry sky. A black rectangular box is overlaid on the left side, containing the text 'Bijlagen'.

- Bijlagen

Bijlage: Controleverschillen

Tijdens onze controle hebben wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichtingen vastgesteld. Dit kan zijn:

- ▶ op de waardering of presentatie van posten van de jaarrekening;
- ▶ zoals ze naar onze mening moeten worden gewaardeerd of gepresenteerd in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Hieronder hebben wij een samenvatting opgenomen van de materiële verschillen die zijn geïdentificeerd tijdens onze controle tot de datum van dit accountantsverslag. De eerste tabel bevat verschillen die door het dagelijks bestuur zijn gecorrigeerd. De tweede tabel bevat verschillen die niet zijn gecorrigeerd. Wij hebben beoordeeld in hoeverre de verschillen het gevolg zijn van tekortkomingen in de interne beheersomgeving en dit opgenomen in een aparte kolom in de tabel. Daarnaast zijn (eventuele) financiële rechtmatigheidsfouten in dit overzicht opgenomen.

■ Gecorrigeerde controleverschillen

Item/beschrijving van het controleverschil	Bedrag in euro's / referentie naar de wet- en regelgeving	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Diverse reclasses in balans en staat van baten en lasten, onder andere afwijkingen van BBV en gesaldeerde posten	n.v.t	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij zijn van mening dat het financiële afsluitingsproces aangescherpt kan worden zowel in kwaliteit en tijdigheid van de jaarstukken, als in de onderbouwing van de posten opgenomen in de jaarrekening.	-
Bankrekeningen niet opgenomen in financiële administratie	145.932	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij zijn van mening dat het financiële afsluitingsproces aangescherpt kan worden zowel in kwaliteit en tijdigheid van de jaarstukken, als in de onderbouwing van de posten opgenomen in de jaarrekening.	n.v.t.
[

■ Ongecorrigeerde controleverschillen

Wij hebben de ongecorrigeerde controleverschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden aangepast. Wij kunnen ons vinden in de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening of niet gecorrigeerd kunnen worden (in het geval van financiële rechtmatigheidsfouten).

De overwogen kwalitatieve factoren zijn:

- ▶ het effect op het resultaat voor en na bestemming;
- ▶ het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen;
- ▶ het effect op significante toelichtingen, individuele items, subtotaal of totaal in de jaarrekening.

Item/beschrijving van het controleverschil	Bedrag in € / referentie naar de wet- en regelgeving	Effect van deze bevinding op de evaluatie van de interne beheersomgeving	Referentie in dit verslag
Rechtmatigheid aanbestedingen	481.000	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij hebben tekortkomingen vastgesteld in het proces met betrekking tot aanbestedingen.	Wij verwijzen naar paragraaf controle-uitkomsten
Loonkostensubsidie (onzekerheid)	55.133	Wij hebben beoordeeld in hoeverre dit controleverschil voortvloeit uit een tekortkoming in de interne beheersomgeving. Wij zijn van mening dat het financiële afsluitingsproces aangescherpt kan worden zowel in kwaliteit en tijdigheid van de jaarstukken, als in de onderbouwing van de posten opgenomen in de jaarrekening.	Wij verwijzen naar paragraaf controle-uitkomsten

Bijlage: Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheid van onze klanten is één van de fundamenteën in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat Ernst & Young Accountants LLP en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

■ Financiële relaties

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met de WIL, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens het boekjaar.

■ Andere onafhankelijkheidskwesties

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ Andere persoonlijke relaties
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot de WIL.

■ Gebruik van niet-EY-accountants en -specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen gebruik gemaakt van externe specialisten.

Wij hebben bij de uitvoering van onze wettelijke controle gebruikgemaakt van niet-EY-accountant (controle BBZ). Deze niet-EY-accountants hebben hun onafhankelijkheid aan ons bevestigd.

Bijlage: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, die informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2019 is gevoerd.

De Wil heeft geen weerstandscapaciteit. Alles afwijkingen ten opzichte van de begroting worden verrekend met de deelnemende gemeenten waardoor er geen reserves aanwezig zijn per 31 december. Dit is in lijn met voorgaande jaar.

De WIL heeft wel de risico's in kaart gebracht. Indien risico's zich voordoen komen deze voor rekening van de deelnemende gemeenten. De risico's zijn echter niet gekwantificeerd, derhalve is een vergelijking met voorgaande jaar niet mogelijk.

Conclusie

Wij achten de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de GR in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel te verhalen op de deelnemende gemeenten aanvaardbaar.

Bijlage: Materialiteit en rapporteringstolerantie

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. Het normenkader is vastgesteld door het dagelijks bestuur d.d. 4 december 2019 en ter kennisgeving verzonden aan het algemeen bestuur d.d. 16 december 2019, ten aanzien van toleranties zijn geen wijzigingen aangebracht.

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 637.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.911.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	< 1%	> 1 < 3%	-	> 3%
Onzekerheden in de jaarrekening (% lasten)	< 3%	> 3 < 10%	> 10%	-

Bijlage: Controleaanpak rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2019 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2017/2018 van de GR WIL. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ de totstandkoming van het normenkader en toetsingskader van de GR;
- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ de kredieten;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikscriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het Algemeen Bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Door een goede inrichting van de planning-en-controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur ervoor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Voor onze conclusies en bevindingen ten aanzien van de controle van voorgenoemde rechtmatigheidsaspecten verwijzen wij naar het hoofdstuk "Controle-uitkomsten" van dit verslag.

Bijlage: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2019 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw GR samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2020 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2019	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewetdeel openbaar lichaam 2019	n.v.t.	-	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2019	n.v.t.	-	n.v.t.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend