



WVK
Personeelsdiensten

Aan het Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningsschap
Noord-Kennemerland
(WNK Personeelsdiensten)
Postbus 9150
1800 GD ALKMAAR

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland (hierna: WNK Personeelsdiensten), opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij de jaarrekening 2017 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij d.d. 11 april 2018 een controleverklaring verstrekt, met een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Onderwerp
Accountantsverslag 2017

In het bijgevoegde accountantsverslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen, zoals deze zijn geconstateerd naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij sluiten in dit accountantsverslag aan bij de rapporteringsvoorschriften voor de externe accountant.

Ons kenmerk

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid de rapportage mondeling aan u te komen toelichten.

Datum
11 april 2018

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van WNK Personeelsdiensten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J.S. Huizinga RA

drs. A.J. Schutgens RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen bij vragen gecontacteerd worden met betrekking tot dit accountantsverslag:

Sjirk Huizinga

Audit partner, Public
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0) 288 11 33
shuizinga@deloitte.nl

Arjan Schutgens

Senior Manager, Public
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0) 88 288 24 76
aschutgens@deloitte.nl

Marvin de Ronde

Manager, Public
Deloitte Accountants B.V.
Tel: +31 (0) 88 288 64 50
mderonde@deloitte.nl

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	3
2. Bevindingen jaarrekening 2017	6
3. Observaties resultaat en vermogen	9
4. Overige onderwerpen	11
5. Bijlagen	15



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De opdracht tot controle van de jaarrekening is afgerond. Er resteren geen openstaande punten.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017 te verstrekken.

Reikwijdte van de controle

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2017. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van WNK. Naast de opdrachtverstrekking zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening Werkvoorzieningsschap Noord Kennemerland d.d. 15 februari 2017, het normenkader d.d. 13 december 2017 en het Controleprotocol WNT 2017 bepalend voor onze controle.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2017 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Strekking controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2017 van WNK Personeelsdiensten een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van WNK Personeelsdiensten op 31 december 2017, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Naar ons oordeel zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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 gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader, vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 december 2017.

Proces controle jaarrekening

De controle van de jaarrekening van WNK Personeelsdiensten is, ondanks een aantal bijzondere vraagstukken, conform planning verlopen. De bijzondere vraagstukken waren:

- De verwerking van het negatieve resultaat en de benodigde bijdrage in het tekort.
- De voorziening personele lasten.
- De vordering inzake het LIV (Lage-inkomensvoordeel).
- De claim van het pensioenfonds Stipp.
- De vordering op de gemeenten voor de onderbesteding op het participatiebudget.

Deze vraagstukken hebben wij in goed overleg met uw manager Finance & Control kunnen controleren. Over de belangrijkste onderwerpen rapporteren wij in hoofdstuk 2 Bevindingen jaarrekening 2017.

Het aantal correcties in de jaarrekening was, hoofdzakelijk vanwege de genoemde vraagstukken, groter dan in voorgaande jaren.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 348.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% bedraagt van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2017.

De rapporteringstoleranties zijn gelijkgesteld aan de goedkeuringstoleranties.

Interne beheersing is voldoende

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2017 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Op basis van onze controle stellen wij vast dat de kwaliteit van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen in 2017 in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening in overwegende mate bijdraagt aan een betrouwbare informatievoorziening. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan u gerapporteerd in de managementletter. In hoofdstuk 2 hebben wij de belangrijkste bevindingen opgenomen die wij hebben geconstateerd na het uitbrengen van de managementletter.

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen - waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren - in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Uw gemeenschappelijke regeling heeft vier programma's.

Er is geen sprake van een onrechtmatige kostenoverschrijding op programmaniveau die moet meetellen in het oordeel van de accountant. Een nadere analyse van de kostenoverschrijdingen op programmaniveau is opgenomen in de paragraaf Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid in de jaarstukken.

Niet-financiële rechtmatigheid

Een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheidswetgeving is de niet-financiële rechtmatigheid. Dit is niet primair het onderzoeksgebied van de accountant. De accountant heeft als taak u te wijzen op een niet-financiële onrechtmatigheid als eventuele 'bijvangst' van de reguliere controle, en op eventuele tekortkomingen in het interne signaleringssysteem. Ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2017 hebben wij geen tekortkomingen omtrent de niet-financiële rechtmatigheid geconstateerd.

Bevindingen jaarrekening 2017

1. Kwaliteit van de primaire processen	7
2. Verwerking tekort in de reguliere exploitatie	7
3. Voorziening personele lasten	7
4. Lage-inkomensvoordeel	7
5. Montage & Verpakking	8

2. Bevindingen jaarrekening 2017

Kwaliteit van de primaire processen is verbeterd, maar vraagt de komende jaren, vanwege de verdere transitie van WNK Personeelsdiensten, de nodige aandacht

1. Kwaliteit van de primaire processen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2017 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan u gerapporteerd in de managementletter d.d. 1 november 2017.

2. Verwerking tekort in de reguliere exploitatie

In 2017 is er sprake geweest van een tekort in de reguliere exploitatie waarvoor onvoldoende weerstandsvermogen (algemene reserve) aanwezig was. In de jaarrekening 2017 is een vordering opgenomen op de deelnemende gemeenten. Over de noodzaak tot het verwerken van deze vordering, alsmede de wijze waarop dat gepresenteerd wordt, hebben wij overleg gevoerd met uw manager Finance & Control. Vanwege het feit dat dit een bijzondere situatie is, die niet eenduidig terugkomt in de verslaggevingsrichtlijnen, hebben wij na overleg met uw manager Finance & Control de casus ook laten beoordelen door ons vaktechnische bureau. De belangrijkste overwegingen voor het opnemen van de vordering in de jaarrekening 2017 zijn:

- De deelnemende gemeenten dienen conform artikel 25 lid 2 en artikel 23 lid 4 van de gemeenschappelijke regeling een aanvulling te doen indien de aanwezige algemene reserve niet van voldoende omvang is om een nadelig saldo te dekken.
- Er is voor de gemeenten geen (juridische) mogelijkheid om niet aan voornoemde verplichting te voldoen.
- Door het opnemen van de vordering vindt daarnaast matching plaats tussen het jaar waarin het tekort is ontstaan en het jaar waarover de aanvullende dekking moet worden voldaan.

3. Voorziening personele lasten

Afgelopen jaar, met het einde van de transitie in zicht, is geconstateerd dat het transitiebudget uit het bedrijfsplan onvoldoende is om alle transitiekosten te dekken. In het bijzonder zullen er nog kosten volgen voor boventallig verklaarde medewerkers die geen arbeidsprestaties meer leveren voor WNK Personeelsdiensten (en voor wie ook geen transitiebudget wordt ontvangen). Door uw manager Finance & Control is in samenwerking met een personeelsconsulent een scenarioanalyse gemaakt van de mogelijke kosten, de beste schatting is opgenomen als voorziening in de jaarrekening. Volledigheidshalve verwijzen wij naar de grondslagen van deze voorziening in de jaarrekening.

2. Bevindingen jaarrekening 2017

4. Lage-inkomensvoordeel

Met ingang van 2017 kan WNK aanspraak maken op het lage-inkomensvoordeel voor medewerkers met een laag inkomen. In de definitieve jaarrekening is daarvoor een raming opgenomen van € 478.000. De voorlopige beschikkingen die WNK begin maart heeft ontvangen, weken slechts marginaal af van de opgenomen raming, waardoor het aanpassen van de raming in de jaarrekening niet nodig was.

5. Montage & Verpakking

Binnen het (voormalige) primaire proces van de afdeling van Montage & Verpakking is een aantal functiescheidingen ingericht. Zo is er sprake van functiescheiding tussen:

- Bedrijfsbureau
- Uitvoering
- Magazijn
- Facturatie

De controletechnische functiescheiding en de kwijting die plaatsvindt tussen de uitvoering en het magazijn zijn van belang voor de volledigheid van de omzet. Deze functiescheiding blijkt normaliter uit de inleverbon waarop de verschillende functionarissen hun paraaf zetten wanneer ze hun activiteiten binnen het proces hebben uitgevoerd. Uit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat de functiescheiding, die normaliter blijkt uit de inleverbonnen, niet voor alle stappen zichtbaar is (bij 3 van de 20 gecontroleerde orders). Omdat wij voornemens waren in onze controle te steunen op deze beheersmaatregel, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden moeten verrichten.

Aangezien u inmiddels AFAS heeft ingericht, heeft bovenstaande bevinding geen opvolging meer in het primaire proces. Wel merken wij op dat u geen (interne) controle heeft ingericht om deze afwijkingen van de voorgeschreven procesgang zelf te identificeren. Wij geven u in overweging om periodiek te toetsen (door middel van een interne controle) of de processen daadwerkelijk verlopen zoals u ze heeft ingericht.

Hoofdstuk 3

Observaties resultaat en vermogen



3. Observaties resultaat en vermogen

Observaties ten aanzien van de financiële performance van WNK Personeelsdiensten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017 sluit met een negatief resultaat van € 13.000 (2016: € 142.000 negatief), na een aanvullende dekking vanuit de gemeenten van € 869.000 (zie onze toelichting in het vorige hoofdstuk). Door het algemeen bestuur is d.d. 16 december 2015 besloten om het weerstandsvermogen bij WNK te beperken. Wij geven u in overweging om het besluit om geen weerstandsvermogen aan te houden te evalueren.

	2017	2016
Algemene reserve	€ 13.000	€ 155.000
Bestemmingsreserves	€ 0	€ 0
Gerealiseerd resultaat	-/- € 13.000	-/- € 142.000
Totaal	€ 0	€ 13.000

Toekomstperspectief

Uit een vergelijking tussen de werkelijke baten en lasten en de begroting blijkt dat met name de re-integratieactiviteiten achterblijven. De instroom vanuit de participatiewet vanuit de deelnemende gemeenten is nog niet conform de verwachtingen op gang gekomen, waardoor het begrote bedrag door sommige gemeenten nog niet is besteed. WNK heeft deze gemeenten een afrekening gestuurd voor het niet bestede budget aan participatieactiviteiten. Verdere instroom is nodig om de dekking van de bestaande beheersorganisatie blijvend te kunnen realiseren.

Overige onderwerpen

1. Opdracht controle verstrekt	11
2. Bevestigingen van het management ontvangen	11
3. Geen meningsverschil met het management	11
4. Grondslagen van de jaarrekening	11
5. Frauderisicoanalyse is geactualiseerd	12
6. Gezamenlijke risicoanalyse als basis	13
7. Onafhankelijkheid geborgd	13
8. Disclaimer en beperking in gebruik	14



4. Overige onderwerpen

1. Opdracht controle verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2017 en enkele specifieke verantwoordingen.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van WNK Personeelsdiensten. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet Normering Topinkomens (WNT).

2. Bevestigingen van het management

Wij ontvangen bij de afronding van de controle van de algemeen directeur en de manager Finance & Control een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening.

3. Geen meningsverschil met het management

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle, behoudens de opbouwende discussie die is gevoerd omtrent de verwerkingswijze van de aanvullende bijdrage in de negatieve exploitatie. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van WNK Personeelsdiensten de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

4. Grondslagen van de jaarrekening

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van WNK Personeelsdiensten. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities die vaak inherent onzeker zijn.

De verslaggevingsgrondslagen van WNK Personeelsdiensten zijn uiteengezet in de paragraaf "Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening 2017.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

4. Overige onderwerpen

5. Frauderisicoanalyse is geactualiseerd

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de directie en het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur ziet erop toe dat door het dagelijks bestuur en de directie adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen zijn ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Derhalve hebben wij als onderdeel van onze controle de directie gevraagd het risico in te schatten dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

WNK Personeelsdiensten heeft de interne risico-inventarisatie in 2017 geactualiseerd en door het dagelijks bestuur laten vaststellen in de vergadering van 17 januari 2018, waarna deze ter kennisgeving aan het algemeen bestuur verstuurd is. WNK Personeelsdiensten breidt de inventarisatie jaarlijks uit.

Wij hebben verder zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren het risico van het 'omzeilen' van de interne-beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen, en wij hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude.

4. Overige onderwerpen

6. Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle is tijdens het pre-auditgesprek gestart met het maken van een analyse van de risico's waarmee u als directie en bestuurders van WNK Personeelsdiensten te maken heeft. Deze risicoanalyse dient als stevige basis voor de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Het gaat hierbij primair om de externe (sector)risico's en de risico's in de bedrijfsvoering van WNK Personeelsdiensten.

Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening, en op de realisatie van de begroting. Deze risicoanalyse door ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling resulteerde in de navolgende meest belangrijke attentiepunten:

- Juistheid, volledigheid en tijdigheid en het voldoen aan wet- en regelgeving omtrent de registratie en verantwoording van opbrengsten.
- Waarderings- en schattingselementen in activa en passiva (voornamelijk voorzieningen).
- Doorbreken van de kaders en beheersingsmaatregelen door het management (management override).

7. Onafhankelijkheid geborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. De naleving hiervan is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van toetsing aan ons normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WNK Personeelsdiensten met betrekking tot de door ons geleverde assurance-diensten is gewaarborgd. In dit verband merken wij op dat er naast de assurance-diensten tevens advieswerkzaamheden zijn verricht door Deloitte Belastingadviseurs B.V. inzake de mogelijke vennootschapsbelastingplicht. Deze werkzaamheden passen binnen de strikte onafhankelijkheidseisen.

4. Overige onderwerpen

8. Disclaimer en beperking in gebruik

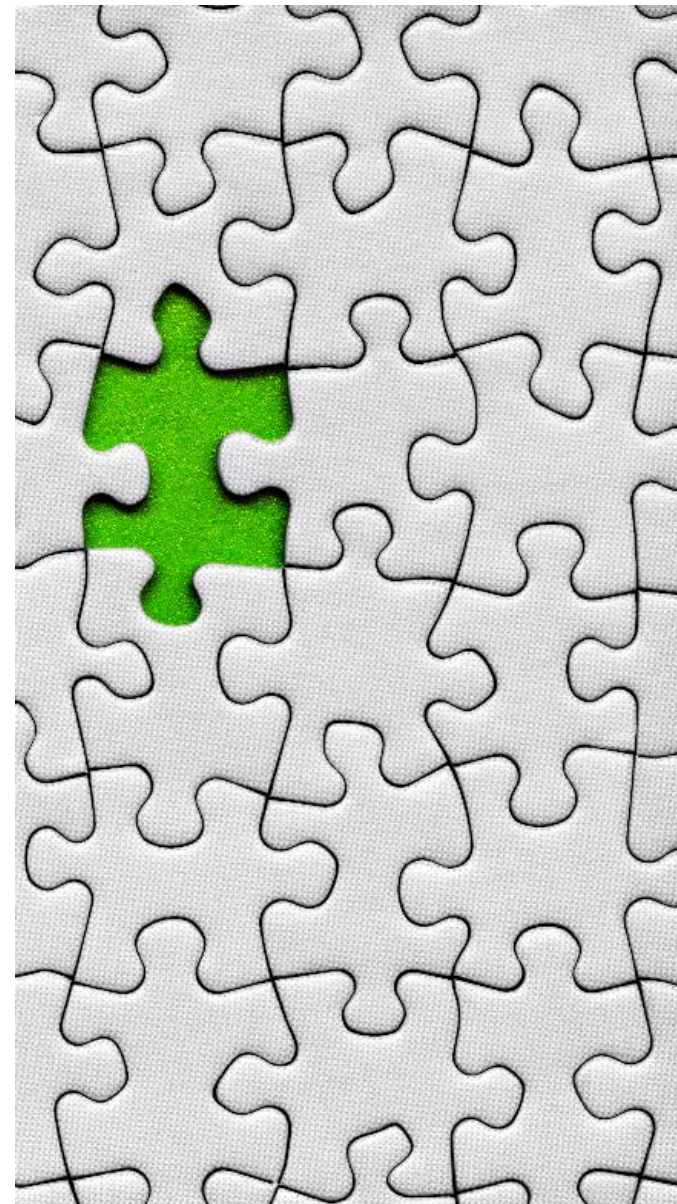
Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van WNK Personeelsdiensten en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg jegens WNK Personeelsdiensten op ons wat betreft ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.

Bijlagen

- | | |
|--|----|
| 1. Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten | 16 |
| 2. Bijlage A2: Doorgevoerde correcties | 17 |



Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten (groter dan € 17.500) zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

	Rechtmatigheidsfout (geen effect op getrouwheid) huidige jaar €'000	Ten laste/(gunste) van winst-en- verliesrekening huidige jaar €'000	Toename/(afname) activa €'000	Toename/(afname) eigen vermogen €'000	Toename/(afname) in passiva €'000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode					
Niet van toepassing					
Feitelijke afwijkingen					
Niet van toepassing					
Inschattingsafwijkingen					
Niet van toepassing					
Totaal	0	0	0	0	0

Bijlage A2: Doorgevoerde correcties

Doorgevoerde correcties

Onderstaande correcties (groter dan € 17.500) zijn in de definitieve jaarrekening verwerkt.

Wij merken op dat correcties 1 tot en met 5 nog niet verwerkte boekingen betreffen (welke bij de start van de jaarrekeningcontrole al bekend waren) en dat correctie 6 is doorgevoerd naar aanleiding van een inhoudelijke discussie, zoals is toegelicht in hoofdstuk 2.

	Rechtmatigheidsfout (geen effect op getrouwheid) huidige jaar €'000	Ten laste/(gunste) van winst-en- verliesrekening huidige jaar €'000	Toename/(afname) activa €'000	Toename/(afname) eigen vermogen €'000	(Toename)/afname in passiva €'000
Feitelijke afwijkingen					
1. Nog te ontvangen lage-inkomensvoordeel		(478)	478		
2. Voorziening personele lasten		683			(683)
3. Facturatie onderbesteding participatiewet		(230)	230		
4. Verplichting Stipp		216			(216)
5. Afrekening WSW (incl. bestuurskosten)		(904)	904		
6. Vordering op gemeenten inzake het tekort		(869)	869		
Inschattingsafwijkingen					
Niet van toepassing					
Totaal	0	(1.582)	2.481	0	(899)