

VERTROUWELIJK

Aan het de directie van
Gemeenschappelijke Regeling Ability
T.a.v. de heer E. Ottens
Postbus 18
9980 AA UITHUIZEN

ZOETERMEER, 11 juni 2019

Kenmerk: 30000515-MV-002553

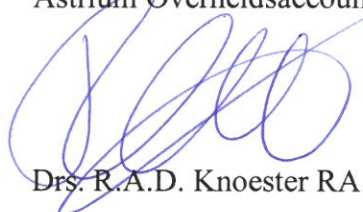
Betreft: Toezenden accountantsverslag 2018

Geachte heer Ottens,

Na het akkoord van de heer Bolt op het u toegezonden concept sturen wij u bijgaand het definitieve accountantsverslag naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2018 van Gemeenschappelijke regeling Participatie Noord-Groningen (Werkplein Ability).

Zoals eerder gemeld zijn wij tot nadere toelichting gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. R.A.D. Knoester RA

Bijlage: accountantsverslag 2018.

Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen
Accountantsverslag over het boekjaar 2018

STRIKT VERTROUWELIJK
Aan het Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Participatie Noord-Groningen

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2018. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2018, en voor het beoordelen van de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen (Ability).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij hebben de jaarrekening 2018 gecontroleerd.

Datum:
4 juni 2019

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van Ability.

Onderwerp:
Accountantsverslag 2018

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2018. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Ons kenmerk:
30000515

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. R.A.D. Knoester RA

INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
2. Analyse vermogen en resultaat
3. Interne beheersing
4. Aanbesteding en inkoopbeleid
5. Vennootschapsbelasting
6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole

Bijlagen

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

1.1 Verloop van de controle	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging 1 november 2017. In het najaar van 2018 voerden wij een interim-controle uit en in het voorjaar 2019 de controle gericht op de jaarrekening zelf. Wij hebben daarbij in een prettige en constructieve sfeer mogen samenwerken met de directie en het personeel van Ability. De door ons opgevraagde stukken voor de controle zijn tijdig en op goed niveau door de organisatie opgeleverd.</p> <p>Wij hebben de interim-controle uitgevoerd in december 2018. Tevens hebben wij op enkele andere tijdstippen in het jaar controles uitgevoerd op de interne voorraadopnames. De eindejaarscontrole heeft plaatsgevonden in maart 2019.</p> <p>De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een controleverklaring bij de jaarrekening 2018. Deze controleverklaring, gedateerd 17 april 2019, hebben wij u op 18 april 2019 separaat toegezonden.</p>
1.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging van 1 november 2017 heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2018 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van 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 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
1.3 Uitkomsten van de controle	<p>Onze controleverklaring van 17 april 2019 geeft ons oordeel als volgt weer:</p> <p>Naar ons oordeel:</p> <ul style="list-style-type: none">• geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen – Werkplein Ability op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);• zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 vanwege de effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid' niet in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 september 2017.

1.3 Uitkomsten van de controle (vervolg)	<p>Het afkeurende oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid is gebaseerd op onze beoordeling van de inkoop bij derden. Uit de spendanalyse bleek dat de omvang van de inkoop van arbeid en materiaal zodanig was, dat deze inkoop op basis van een Europese aanbestedingsprocedure hadden moeten plaatsvinden. Deze aanbestedingsprocedure is niet gevolgd. Hierbij merken wij op dat de criteria voor inkoop en aanbesteding van met name diensten in de afgelopen jaren sterk zijn aangescherpt, als gevolg waarvan de noodzaak voor aanbesteding pas recent actueel is geworden. Wij gaan hier in hoofdstuk 4 van dit accountantsverslag nader op in.</p>
1.4 Vermogen en resultaat	<p>Het saldo van de staat van baten en lasten over 2018 bedraagt -/- € 96.000 versus een begroot resultaat van -/- € 739.000. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het vermogen. Het resultaat is ten opzichte van de begroting verbeterd door een hogere omzet (€ 1.261.000) en bruto-marge (€ 1.162.000), waarmee een iets lagere rijksvergoeding (€ -/- 35.000) ruim wordt gecompenseerd. Anderzijds namen ook de bedrijfslasten toe (€ 485.000). In de meerjarenraming wordt rekening gehouden met een netto krimp van de gezamenlijke populatie WSW-medewerkers en de nieuwe doelgroep. Dit zal bepalend zijn voor de resultaten op middellange termijn.</p>
1.5 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> • Astrium Overheidsaccountants B.V. is onafhankelijk van Ability en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. • Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en Ability, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
1.6 Jaarrekening gemeenschappelijke regeling	<p>De Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen is een publiekrechtelijke rechtspersoon die bestaat uit de uitvoering van de WSW door het voormalige "Ability", gevestigd in Uithuizen en Wehe den Hoorn en het samenwerkingsverband SoZaWe Hoogeland en werkplein Noord-Groningen, voornamelijk in Winsum.</p> <p>De jaarrekening 2018 die nu besproken wordt betreft uitsluitend het eerste. Hiermee hebben de colleges van de vier voormalige gemeenten (Bedum, De Marne, Winsum en Eemsmond) in een brief d.d. 19 december 2017 ingestemd. De controle van SoZaWe Hoogeland zal gelijktijdig met de controle van de gemeentes plaatsvinden. De integratie van de cijfers van alle onderdelen van de Gemeenschappelijke Regeling in de verslaggeving van de gemeenten zal hiermee worden gerealiseerd.</p>

1.7 Toepassing BBV

De jaarrekening van een Gemeenschappelijke Regeling dient te worden opgesteld op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV). Dit betekent een verplichting tot het opstellen van een programmabegroting en programmanverantwoording.

Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording van Ability aan deze vereisten niet voldoet. Dit hebben wij met u besproken, waarbij is vastgesteld dat dit in de onderlinge afspraken tussen Ability, de gemeenten en de provincie is vastgelegd en voor de aanvaardbaarheid van de jaarverslaggeving geen gevolgen heeft.

Niettemin wordt in de jaarrekening van Ability wél de grondslag vermeld van de BBV. Uit het bovenstaande blijkt dat hier niet op alle aspecten aan voldaan is. Dit is thans door u in de grondslagen van de jaarrekening expliciet tot uitdrukking gebracht en wij hebben hier in een toelichtende paragraaf in de controleverklaring, alsmede in dit accountantsverslag melding van gemaakt.

1.8 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2018 is € 190.000. Deze materialiteit vloeit voort uit de door ons gekozen inrichting van de accountantscontrole, ingevolge de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen, hetgeen voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.

Goedkeuringstoleranties	
Fouten	1% van de totale lasten € 190.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten € 570.000
Rapporteringstoleranties	
Fouten	5% van de goedkeuringstoleranties € 9.500
Onzekerheden	5% van de goedkeuringstoleranties € 9.500

2 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Vermogen en resultaat

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van Ability is geweest (x € 1.000).

Resultaat	2018	2017
De totale baten van Ability bedragen:	18.116	17.513
De totale lasten van Ability bedragen:	18.278	17.687
Het resultaat bedraagt dan (saldo baten en lasten programma's):	-/- 162	-/- 174
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	0	0
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. In het verslagjaar betreft dit:	66	50
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan er in gestort):		
Gerealiseerd resultaat	-/- 96	-/- 124

De reserves van Ability zijn in 2018 met een bedrag van € 162.000 afgenomen. Dit komt overeen met het saldo van baten en lasten zoals dat is verantwoord in de staat van baten en lasten

Het bestuur stelt voor het resterend "Netto resultaat" toe te voegen aan de algemene reserve.

3 INTERNE BEHEERSING

3.1 Samenvatting bevindingen controle 2018

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in december 2018 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen Ability met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Uit onze interim-werkzaamheden blijkt dat Ability haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole.

Bij onze beoordeling van de interne beheersing van Ability hebben wij ook de bevindingen over het voorgaande controlejaar meegenomen, zoals deze zijn verwoord in het Accountantsverslag 2017, d.d. 12 april 2018.

1. Automatisering

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretendieren.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben tijdens onze controle, voor zover relevant in het kader van onze controleopdracht, aandacht geschonken aan een aantal algemene beheersingsmaatregelen op het gebied van de geautomatiseerde gegevensverwerking (general computer controls).

Wij beoordeelden op hoofdlijnen de opzet van de interne beheersingsmaatregelen gericht op de informatiebeveiliging en de continuïteit en beschikbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling omvat derhalve niet alle mogelijke tekortkomingen. Voor een volledig overzicht is een specifiek onderzoek noodzakelijk.

2. Opbrengstverantwoording

Wij hebben bij de controle van de opbrengsten aandacht besteed aan de registratie van uren en materialen, ten opzichte van de overeengekomen prijzen met de afnemers. Waar het gaat om het materiaalverbruik hebben de beheersing van het productieproces in redelijke mate vast kunnen stellen.

Wij hebben het proces van productieregistratie en facturering gecontroleerd en zijn van mening dat dit voldoet. M.b.t. de Rijksvergoeding hebben wij vastgesteld dat deze overeenstemt met de gepubliceerde bedragen.

3. Voorraad

Als gevolg van de invoering van een nieuw administratiesysteem in 2017 is eind 2017 de voorraad integraal geïnventariseerd. Bij onze controle van de balans per de voorgaande balansdatum hebben wij hierop kunnen steunen, zeker nadat wij op die inventarisatie ter plaatse controles hebben uitgevoerd. Op de voorraad per 31 december 2018 heeft geen integrale telling plaatsgevonden. Vanaf medio 2018 heeft u periodiek deelwaarnemingen verricht op de voorraad, waarbij het per keer om geringe aantallen ging. Wij hebben enkele van deze waarnemingen bijgewoond, waarbij wij met name de zorgvuldigheid en de systematiek van de tellingen hebben beoordeeld.

Ook hebben wij de verwerking van deze tellingen in de administratie onderzocht. Wat opviel is dat incidenteel toch behoorlijke verschuivingen tussen artikelen plaatsvonden, die alleen door middel van inventarisaties kunnen worden vastgesteld.

Wij concluderen dat de eventuele voorraadverschillen geen materiële afwijkingen in de jaarrekening betekenen. Wel adviseren wij u de tussentijdse inventarisaties zodanig te intensiveren en uit te breiden, dat gedurende het jaar de gehele voorraad wordt gezien. Het verdient aanbeveling om deze inventarisaties vooraf te plannen, zodat eventueel rekening kan worden gehouden met het gedurende enige tijd niet bereikbaar zijn van de voorraad.

4. Groen

De afdeling Groenvoorziening van Werkplein Ability is met ingang van 1 januari 2019 overgegaan naar de gemeente Het Hogeland. Wel zijn de baten en de lasten, alsmede de boekwaarden van de activa en de passiva van de machines en inventaris per 31 december 2018 nog opgenomen in de jaarverslaggeving 2018 van Werkplein Ability. Ten aanzien van de afdeling Groenvoorziening hebben wij over 2018 controles verricht.

Wij zien ten aanzien van de beschikbaarheid en het gebruik van de machines en inventaris een frauderisico, temeer daar geen sluitende registratie aanwezig is van de bedrijfsuren/ kilometer tellers van de machines en voertuigen. Gezien de ingeschatte geringe impact hiervan hebben wij geen nader onderzoek verricht.

4 AANBESTEDINGEN EN INKOOPBELEID

4.1 Analyse inkopen en aanbestedingsplicht	<p>Rechtmatigheid, zeker waar het gaat om conformering aan de aanbestedingsregels, blijft een belangrijk issue bij de controle van overheden. Van belang hierbij is dat de organisatie zelf een goed dossier heeft waarom er wel / niet in een bepaalde situatie een aanbesteding heeft plaatsgevonden. Dit moeten wij jaarlijks toetsen.</p> <p>Aan de hand van de door de organisatie uitgevoerde spendanalyse en de daarbij aangeleverde onderbouwing hebben wij een aantal leveranciers geïdentificeerd met een zodanige omvang van de inkoopwaarde, dat de benedengrens voor het Europees aanbesteden van deze inkopen is overschreden.</p> <p>Het betreft hier inkopen op het gebied van inlening van personeel en de aanschaf van metalen. Deze inkopen worden door Ability besteld aan de hand van productieorders, waarbij in de regel op korte termijn beschikt dient te worden over goederen met een bekende kwaliteit van een betrouwbare leverancier. In de beleving van het inkoopproces komt het daarbij niet direct op dat een enkele bestelling deel uitmaakt van een grotere hoeveelheid die in totaliteit onderworpen is aan een aanbestedingsverplichting.</p> <p>Op deze grond is het begrijpelijk dat Ability de overschrijding van de grens voor de aanbestedingsverplichting niet zelf heeft signaleerd.</p>
4.2. Inkoopbeleid gemeente Het Hogeland	<p>In de aanloop naar de fusie van de gemeenten Eemsmond, De Marne, Bedum en Winsum is in 2018 gestart met een herziening van het inkoopproces. Wij begrepen dat ook op gemeentelijk niveau er bewustwording gaande was dat het bestaande inkoopbeleid herzien moest worden, mede doordat het gezamenlijk inkoopvolume in de gefuseerde situatie aanmerkelijk sneller aan de grenzen van de aanbestedingsverplichting zou komen. Dit heeft geleid tot het opstellen en uitrollen van het inkoopprogramma "Het Hogeland verdient goed inkopen". Ook Werkplein Ability maakt deel uit van dit programma, dit betekent dat ook de inkoopactiviteiten van Ability in de toekomst rechtmatig en doelmatig zullen plaatsvinden.</p> <p>Het implementeren van een nieuw proces betekent helaas dat de inkopen die nog niet langs deze nieuwe weg lopen achteraf als onrechtmatig kunnen worden aangemerkt (overgangssituatie). Voor het boekjaar 2018 heeft Ability helaas met deze overgangssituatie te maken gehad. Door de implementatie van het nieuwe proces verwachten wij dat de geconstateerde onrechtmatigheden in de komende jaren zullen afnemen en niet meer van invloed zijn op het accountantsoordeel. Wij ondersteunen derhalve van harte de ingezette activiteiten en wensen Ability en de gemeente Het Hogeland succes met de implementatie van deze maatregelen.</p>

5 BELASTINGEN

5.1 Status vennootschaps- belastingplicht	<p>“Sinds 1 januari 2016 is Ability als overheidsonderneming onderworpen aan vennootschapsbelasting. Overheidsondernemingen zijn belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting geworden, indien en voor zover zij een onderneming drijven.</p> <p>Onder onderneming wordt in dit verband verstaan: een organisatie van kapitaal en arbeid die deelneemt aan het economisch verkeer met het oogmerk om winst te behalen.</p> <p>Door de overname van activiteiten van de deelnemende gemeenten lijkt de sw-vrijstelling met ingang van 1 januari 2017 niet meer van toepassing, omdat niet wordt voldaan aan het 90% criterium. De uitoefening van het sw-bedrijf (inclusief leerwerk- en participatiespoor) lijkt op basis van de resultaten te kwalificeren als een fiscale onderneming, waarop geen specifieke vrijstelling uit de wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen van toepassing is.”</p> <p>Hier wordt bedoeld dat de Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen naast Ability nog andere activiteiten omvat en dat voor het bepalen van de belastingplicht door de belastingdienst worden gekeken naar de totale omvang van deze publiekrechtelijke rechtspersoon.</p> <p>Wij merken op dat ter zake nog geen beslissing van de belastingdienst is vernomen en dat derhalve van een formele belastingplicht geen sprake is. Voor de jaarrekening 2018, welke hier aan de orde is, is sprake van een negatief resultaat. Hierdoor heeft een eventuele belastingplicht voor de jaarverslaggeving 2018 in geen geval cijfermatige consequenties.</p>
5.2. Belastingcontrole BTW en Loonheffingen	<p>In het voorjaar van 2019 heeft een belastingcontrole plaatsgevonden ten aanzien van de Omzetbelasting en de Loonheffingen over de jaren 2018 en eerder. Wij hebben begrepen dat de controleurs enige bevindingen hebben, welke zij mondeling met het verantwoordelijke management hebben overlegd. Uit deze bevindingen zouden correcties op de belastingheffing over de afgelopen jaren van toepassing zijn die bij doorvoering daarvan een materiële invloed zouden kunnen hebben op het beeld van de jaarrekening.</p> <p>Niet duidelijk is welke bevindingen uiteindelijk in het eindrapport van de belastingdienst zullen worden opgenomen en welke uiteindelijk tot correcties zullen leiden. Ook is de omvang van deze correcties alsmede de verhogingen daarvan door rente en boetes nog niet vastgesteld. Ten aanzien van deze controle hebben nog geen aanpassingen in de jaarrekening plaatsgevonden.</p>

6 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2018 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De vergelijkende cijfers 2017 in de jaarrekening 2018 zijn gelijk aan de vastgestelde jaarrekening 2017.
6.2 Bevestigingen van de directie	Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
6.3 Meningsverschillen met management of beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.4 Normering topinkomens (WNT)	De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 189.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

6.4 Normering topinkomens (WNT) (vervolg)	<p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2018 voor de topfunctionarissen (directie en bestuur) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.</p> <p>In onze controleverklaring hebben wij het bovenstaande expliciet opgenomen.</p>
6.6 Frauderisicoanalyse	<p>Het dagelijks bestuur van Ability heeft op 15 maart 2018 een update van de frauderisicoanalyse vastgesteld. Deze analyse is bekrachtigd door het algemeen bestuur. In de processen zijn daarnaast maatregelen getroffen die ervoor zorgen dat bepaalde handelingen alleen kunnen worden uitgevoerd als twee of meer personen hun akkoord geven, bijvoorbeeld het verrichten van betalingen. Hier ligt overigens meteen het volgende gevaar op de loer, namelijk het samenspannen tussen medewerkers. Dit is niet te voorkomen, maar periodieke controle door collega's en interne controle vormen hierop het sluitstuk. Verder worden er aanvullende preventieve maatregelen toegepast, bijvoorbeeld door middel van het integriteitsbeleid, een vertrouwenspersoon, de regeling budgethouders, het inkoop- en aanbestedingsbeleid, etc. Er wordt dus ingezet op het voorkomen van fraude.</p> <p>Voor onze controlewerkzaamheden heeft Ability hiermee voldoende inzicht gegeven in de wijze waarop aandacht besteed wordt aan het voorkomen van fraude.</p>
6.7 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van Ability. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.</p> <p>Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p>

<p>6.7 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole (vervolg)</p>	<p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p>Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Wij wijzen hierbij ook op onze bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden bij de afdeling Groenvoorzieningen. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>
<p>6.8 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving</p>	<p>Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretendieren.</p> <p>Vanwege het ontbreken van een volledige IT-audit over 2018 hebben wij voor de jaarrekeningcontrole “om de computer heen” gecontroleerd, wat betekent dat wij een primair gegevensgerichte controleaanpak hebben gehanteerd en daarbij onder andere de informatie uit de geautomatiseerde systemen hebben getoetst met brondocumenten zoals facturen en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken voor de geautomatiseerde gegevensverwerking waarop wij u via deze rapportage zouden moeten attenderen.</p>

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onrechtmatigheid Europese aanbestedingen – lasten 2018 (zie hfst 4)	€ 1.264.000	-
Onrechtmatigheid Europese aanbestedingen – lasten 2019 (zie hfst 4) *)	P.M.	-
Totaal fouten	€ 1.264.000	-
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
	-	-
Totaal onzekerheden	-	-

Getrouwheid:

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 190.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 570.000) en heeft derhalve ook geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Rechtmatigheid:

De totale omvang van de fouten is hoger dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 190.000) en ook hoger dan 3% van de totale lasten (€ 570.000). Ten aanzien van de rechtmatigheid geven wij een afkeurende verklaring.

*) Werkplein Ability gaat met ingang van 2019 op in het grotere verband van de gemeente Het Hogeland. Het effect van de onrechtmatigheid van de bestedingen dient voor 2019 in het licht van de materialiteit van de gemeentelijke organisatie te worden beoordeeld.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het Algemeen Bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Gemeenschappelijke Regeling Participatie Noord-Groningen in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium Overheidsaccountants B.V. beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium Overheidsaccountants B.V.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de genoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium Overheidsaccountants B.V. wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne routatie

Een te grote mate van vertrouwelijkheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium Overheidsaccountants B.V., haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening (vervolg)

Overzicht van overige Dienstverlening

Aanvullende Dienstverlening

N.v.t.

WWW.ASTRIMUMOVERHEIDSACCOUNTANTS.NL