Gemeenschappelijke Regeling Publieke Gezondheid & Zorg Groningen
Uitkomsten controle jaarrekening 2015

Rapportage aan het algemeen bestuur

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 algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Publieke Gezondheid & Zorg
T.a.v. de heer J. Rietveld
Postbus 584
9700 AN GRONINGEN

Utrecht, 12 april 2016

DWPG-A8TF7T/bj

Uitkomsten controle 2015

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Publieke Gezondheid & Zorg Groningen (hierna: PG&Z-regeling). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- Managementsamenvatting
- Uitkomsten jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit beheersorganisatie
- Onafhankelijkheid en ons controleproces

Wij hebben een samenvatting van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk managementsamenvatting.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2015.

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

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting

Managementsamenvatting 4

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle 6
Onze analyse van het resultaat 2015 7
Onze analyse van het weerstandsvermogen 9
Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle 10

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersing en rechtmatigheid 13

Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid 16
Ons controleproces 17

Bijlage

1. SiSa-bijlage 20

Managementsamenvatting

Managementsamenvatting

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat		
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Goedkeurende controleverklaring	Wij geven bij de jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling een goedkeurende controleverklaring af met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.
	De jaarrekening is getrouw	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2015 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de PG&Z-regeling.
	De jaarrekening is rechtmatig	Een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2015 in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving, waaronder het controleprotocol WNT.
	Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.
	Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling	Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.
	Regionale Inkoopfunctie Groninger Gemeenten (RIGG)	Op 1 januari 2015 is de Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIGG) opgericht voor de komende drie jaar. Kerntaken van de RIGG zijn de inkoop van de Jeugdhulp voor de deelnemende Groninger gemeenten. De jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling is daarom met ingang van 2015 uitgebreid met het programma RIGG. Hierin zijn de uitvoeringslasten van de RIGG verantwoord. De daadwerkelijke baten en lasten voor de inkoop van de Jeugdzorg zijn niet voor rekening en risico van de GR PG&Z en zijn daarom niet opgenomen in het overzicht van baten en lasten.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Goedkeurende controleverklaring

Wij geven een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015. Op grond van ons onderzoek hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV.



Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening. Wij merken hierbij op dat een aantal onderdelen van het BBV niet van toepassing zijn (zoals bijvoorbeeld paragraaf grondbeleid).

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat u als algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Onze analyse van het resultaat 2015

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2015 bedraagt € 699.000 voordelig. In de begroting na wijzigingen werd uitgegaan van een geprognotiseerd positief resultaat van € nihil.

Het resultaat na bestemming over 2015 van de GGD en de RIGG ten opzichte van de begroting is hiernaast weergegeven.

Kwaliteit van het resultaat

Het voordelig resultaat 2015 ten opzichte van de gewijzigde begroting is grotendeels gerealiseerd binnen het deelprogramma "Specialistische Zorg en Veiligheid" en bedraagt € 633.000.
Dit voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door toegenomen dienstverlening bij onder andere de TBC-bestrijding. Door uitbreiding van taken en de toegenomen omvang van de dienstverlening zijn hierop efficiencyresultaten behaald.

Uw begrotingsbeheer is op orde

Uit bovenstaande blijkt dat de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging met name worden veroorzaakt door externe factoren.

Hieruit kan geconstateerd worden dat het begrotingsbeheer van de PG&Z-regeling op orde is.
Voor een meer gedetailleerde analyse van het rekeningresultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en het jaarverslag.

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting 2015	Rekening 2015	Afwijking
GGD			
Totale lasten	-24.273	-23.208	+1.065
Totale baten	+24.273	+23.734	-539
Resultaat vóór bestemming	0	+526	+526
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	+526	+526

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting 2015	Rekening 2015	Afwijking
RIGG			
Totale lasten	-1.910	-1.922	-12
Totale baten	+1.910	+2.095	+185
Resultaat vóór bestemming	0	+173	+173
Reservemutaties	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	+173	+173

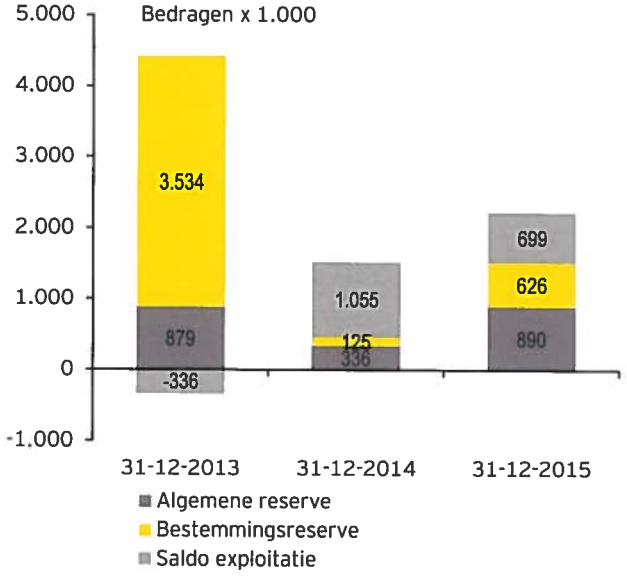
Onze analyse van het resultaat 2015

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Eigen vermogen neemt weer toe

Het eigen vermogen, inclusief het resultaat na bestemming, Bedraagt per jaareinde 2015 € 2,2 miljoen en heeft zich vanaf 2013 als volgt ontwikkeld.

Van de totale reserves ad. € 2,2 miljoen is € 890.000 opgenomen als algemene vrije reserve. Het saldo van deze reserve is toegenomen door toevoeging van het resultaat 2014 ad. € 554.000.



Omvang egalisatiereserve

De PG&Z-regeling heeft een egalisatiereserve Gezondheid. In de toelichting op de reserves en voorzieningen is voor deze egalisatiereserve een maximale omvang bepaald. De bandbreedte hiervoor is 2-5% van de omzet. De omvang van de reserve bedraagt op 31-12-2015: € 890.000. Deze blijft binnen de bandbreedte van € 476.000 tot € 1.190.000.

Onze analyse van het weerstandsvermogen

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2015 is gevoerd.

Onder het weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen om onverwachte eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van de taken op het huidige niveau. In het jaarverslag 2015 is het weerstandsvermogen als volgt weergegeven.

Weerstandsvermogen 31-12-2015 Programma Gezondheid	
Weerstandscapaciteit (A) (inclusief voorgestelde resultaatsbestemming 2015)	€ 2.042.000
Risico's (B)	€ 300.000
Weerstandsvermogen (A - B)	€ 1.742.000

In de jaarrekening concludeert de PG&Z-regeling dat het weerstandsvermogen voor het programma Gezondheid toereikend is op basis van de intern uitgevoerde risicoanalyse.

Ten aanzien van het programma Gezondheid belangrijke ontwikkelingen opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze actuele ontwikkelingen zijn op dit moment niet vertaald in risico's, maar kunnen mogelijk wel financiële gevolgen hebben voor de PG&Z-regeling. Dit zou dan ook kunnen zorgen voor een verhoging van de benodigde weerstandscapaciteit.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Inleiding

Dit hoofdstuk bevat de belangrijkste bevindingen die zijn voortgekomen uit onze controle en die in onze professionele oordeelsvorming van belang zijn voor u als algemeen bestuur.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

Het dagelijks bestuur van de PG&Z-regeling is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening.
Als accountant van het algemeen bestuur beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij kunnen instemmen met de door het dagelijks bestuur gemaakte inschattingen en waarderingsgrondslagen.

Vorming Regionale Inkoopfunctie Groninger Gemeenten

Op 1 januari 2015 is de Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIGG) opgericht voor de komende drie jaar. Kerntaken van de RIGG zijn de inkoop van de Jeugdhulp voor de deelnemende Groninger gemeenten.

De jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling is daarom met ingang van 2015 uitgebreid met het programma RIGG. Hierin zijn de uitvoeringslasten van de RIGG verantwoord, zoals bijvoorbeeld kosten voor ICT en kosten voor personeel.

De daadwerkelijke baten en lasten voor de inkoop van de Jeugdzorg zijn niet voor rekening en risico van de GR PG&Z en zijn daarom niet opgenomen in het overzicht van baten en lasten van de RIGG.

Als gevolg van de uitvoering van deze inkoopfunctie heeft de RIGG bijdragen ontvangen van de deelnemende Groninger gemeenten. Daarnaast zijn namens deze gemeenten verplichtingen aangegaan met zorgaanbieders. Deze nog te betalen bedragen, welke per saldo een schuld opleveren aan de gemeenten zijn verantwoord als overlopende passiva in de jaarrekening.

Wij kunnen ons vinden in bovengenoemde verwerkingswijze.

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.



SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de navolgende specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Onze controleaanpak hierbij hebben wij in het hoofdstuk Onafhankelijkheid en controleproces nader toegelicht. De SiSa-bijlage dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage. In bijlage 1 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersing en rechtmatigheid

Kwaliteit beheersorganisatie

Onze bevindingen in het kader van uw interne beheersing

Uit de controle van de jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling zijn geen significante leemtes in de interne beheersing naar voren gekomen.

Automatisering

In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant ook verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Geen begrotingsoverschrijdingen

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemene bestuur is gerespecteerd. Er is geen sprake van overschrijdingen in de jaarrekening 2015.
De gerealiseerde lasten zijn zowel voor het programma Gezondheid als het programma RIGG lager dan de begrote lasten.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het algemeen bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt.

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

In paragraaf Rechtmatigheid van hoofdstuk Ons controleproces hebben wij de gehanteerde kaders voor onze rechtmatigheidscontrole nader toegelicht. Wij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd in het kader van rechtmatigheid.

Interne beheersing en rechtmatigheid

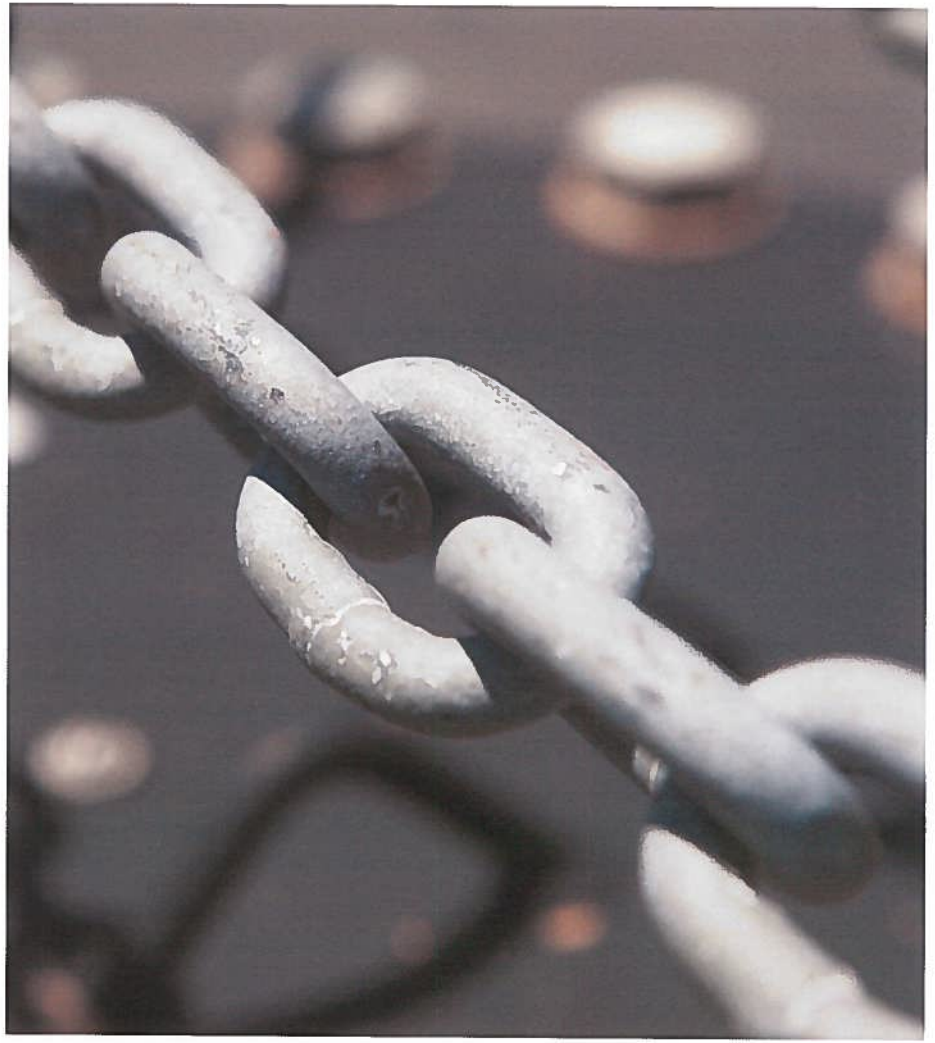
Kwaliteit beheersorganisatie

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van 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 Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeenschappelijke regeling 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.



Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid en controleproces

Inleiding

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die wij hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- Langdurige betrokkenheid
- Samenloop van dienstverlening
- Geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor organisaties van openbaar belang (hierna: OOB's) vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie PG&Z-regeling en EY

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de PG&Z-regeling.

Wat is de reikwijdte van onze opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van de PG&Z-regeling gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld.

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening.

De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

In de verschillende hoofdstukken in dit verslag hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is op middels de opdrachtbevestiging d.d. 1 maart 2016 vastgesteld door het algemeen bestuur. Op grond van de jaarrekening 2015 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 252.000 (1%) en voor onzekerheden € 756.000 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Goedkeuringstolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1 < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.
Als rapporteringstolerantie hebben wij een grens aangehouden van € 252.000, te weten de goedkeuringstolerantie.

Begrotingsbeheer

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd.
Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

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 is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Het is de verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur om hier dan tijdig een besluit over te nemen.

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de begrotingsrechtmatigheid van de lasten en investeringen te toetsen. Dit doen wij onder andere door:

- vast te stellen of begrotingsafwijkingen tijdig zijn gesignaleerd en zijn omgezet in een begrotingswijziging ter autorisatie aan het algemeen bestuur;
- vaststellen of kostenoverschrijdingen leiden tot een onrechtmatigheid, welke meegewogen moet worden in het accountantsoordeel of niet. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid hoeven niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2015 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2015 van de PG&Z-regeling.

Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- Het rechtmatigheidsbeheer.
- De naleving van het voorwaardencriterium.
- De begrotingsrechtmatigheid.
- Het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium.
- De niet-financiële beheersingshandelingen.

Verplichtingen inzake Single information en Single audit (SiSa)

Uw gemeenschappelijke regeling is op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor de met name benoemde specifieke uitkeringen hieromtrent op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening op basis van een door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven model.

Bij de controle van deze bijlage betrekken wij de door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single information Single audit 2015, waarin onder andere opgenomen de Nota verwachtingen accountantscontrole 2015).

De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

In bijlage 1 van dit verslag rapporteren wij hierover.

Bijlage

SiSa-bijlage

Bijlage 1

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

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2015	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H3	Seksualiteit coördinatie en hulpverlenging en aanvullende curatieve SOA-bestrijding	Geen	n.v.t.	n.v.t.