

VERTROUWELIJK

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Intergemeentelijke Sociale Dienst Kop van Noord-Holland
T.a.v. de heer R. van der Lei
Postbus 346
1740 AH SCHAGEN

Datum

10 juli 2015

Behandeld door

P.S.N. Schouten MSc RA
088 2880973

Ons kenmerk

201531399/avl/151237

Onderwerp

Controleverklaring jaarrekening 2014

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 10 juli 2015 bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het overige exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermindering van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze bovengenoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken, inclusief controleverklaring, in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Omdat uw gemeenschappelijke regeling formeel niet meer bestaat hebben wij in overleg met u ervoor gekozen geen afzonderlijke rapportage uit te brengen. Formeel zijn wij verplicht een aantal zaken met het toezichthoudende orgaan te rapporteren. Deze onderdelen nemen wij in deze aanbiedingsbrief mee.

De jaarrekening geeft een getrouw beeld en er is rechtmatig gehandeld

Bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid.

Wij hebben vastgesteld dat de jaarverslaggeving 2014 voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (Bbv). De door ons geconstateerde controleverschillen voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid vallen binnen de door u vastgestelde toleranties.

Interne beheersing

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij, in overleg met de controller, geen managementletter uitgebracht. Wij hebben naar aanleiding van de bevindingen een bespreekverslag gemaakt en die met de directeur, de controller en de IC-medewerker besproken. Hieronder volgen kort de belangrijkste punten uit dit bespreekverslag:

1	MEMORIAALBOEKINGEN
Bevinding	Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen functiescheiding is tussen degene die de memoriaalboeking opstelt en degene die de memoriaalboeking controleert. Dit is een belangrijke interne beheersmaatregel omdat met memoriaalboeken de reguliere procesgang van andere processen doorbroken kan worden en hierin opzet een frauderisico aanwezig is.
Risico	• Potentieel frauderisico: de medewerkers financiële administratie hebben de mogelijkheid om de reguliere procesgang van de andere processen te doorbreken. • Fouten in de verwerking van voorgestelde correcties. Overigens hebben wij bij onze controle geen bijzonderheden geconstateerd op dit aspect.

2

BETALING INKOOPFACTUREN

Bevinding

De medewerkers Financiële Administratie hebben in het proces van de crediteuren en het betaalproces de volgende bevoegdheden:

- Bevoegdheid tot het registreren, inbrengen, fiatteren en betaalbaar stellen van facturen (1^e handtekening).
- Bevoegdheid tot het doorvoeren van mutaties in het crediteurenstambestand.

Het vaststellen dat de betaling aan het juiste rekeningnummer plaatsvindt, is een belangrijke interne beheersmaatregel. Deze controle voeren de medewerkers van de financiële Administratie uit.

De enige bevoegdheid die de medewerkers niet hebben is het zetten van een finale handtekening voor de betaling (2^e handtekening). Bij het zetten van de 2^e handtekening voert u geen naam-nummercontrole uit.

Risico

Door de ruime bevoegdheden van de medewerkers van de Financiële Administratie en het ontbreken van een naam-nummercontrole door degene die de tweede handtekening zet bestaan de volgende risico's:

- Zelfcontrole van de medewerkers Financiële Administratie: de medewerkers muteren de bankrekeningnummers in het crediteurenstambestand en voeren een naam-nummercontrole uit.
- Potentieel frauderisico: de medewerkers Financiële Administratie hebben de mogelijkheid om het bankrekeningnummer van een crediteur aan te passen en een betaling te laten verrichten naar het aangepaste nummer. Door het ontbreken van een naam-nummercontrole door degene die de tweede handtekening zet, is dit potentiële risico aanwezig.

Overigens hebben wij bij onze controle geen bijzonderheden geconstateerd op dit aspect.

Bevinding

Voor de betaling van de uitkeringen en de WMO maakt de medewerker Uitkeringenadministratie een betaalbatch aan. Voorafgaande aan het aanmaken van de betaalbatch voert een medewerker van de Uitkeringenadministratie diverse controles uit, zoals controle op de juiste regeling, controle geblokkeerde dossier en foutmeldingen in meldingslijst uit GWS4all. Nadat deze controles zijn uitgevoerd importeert de medewerker van de Financiële Administratie de betaalbatch in de BNG Bank (online). Na het importeren controleert de medewerker Financiële Administratie de betaling op grote bedragen (> €1.000) en na akkoord stelt de medewerker de betaalbatch betaalbaar (1^e handtekening). Vervolgens verricht een medewerker anders dan de medewerker Financiële Administratie de daadwerkelijke betaling (2^e handtekening). In het proces vindt geen controle plaats op naam-nummer.

Risico

Er vindt binnen het proces geen controle plaats op naam-nummer. Het kan voorkomen dat een rekeningnummer niet juist is ingevoerd en/of niet juist is gewijzigd in de uitkeringenadministratie op basis van gegevens cliënt, hierdoor bestaat het risico dat betalingen onrechtmatig worden verricht.

Overigens hebben wij bij onze controle geen bijzonderheden geconstateerd op dit aspect.

Begrotingsoverschrijdingen zijn goed toegelicht in de jaarrekening 2014

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 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 belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze 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 inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2013 van de Commissie BBV. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

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

In de jaarrekening zijn in paragraaf 7.3.6 twee overschrijdingen toegelicht:

1. Overschrijding op het programma algemene dekkingsmiddelen met € 365.000.
Deze overschrijding past binnen het beleid en kon niet eerder gemeld worden.
De belangrijkste oorzaak is het uitkeren van mobiliteitsbonussen in het kader van de opheffing van de ISD. Hiermee heeft het algemeen bestuur ingestemd bij de 2^e marap, maar op dat moment was nog niet te voorzien welke Financiële omvang dit zou hebben.
2. Er is sprake van een overschrijding op een investeringskrediet van € 15.516 welke onrechtmatig is. Het betreft hier een overschrijding op het investeringskrediet hardware 2012. Deze overschrijding had eerder gemeld kunnen worden. Wij nemen deze overschrijding mee in onze oordeelsvorming, maar de bevinding heeft, gelet op de beperkte omvang, geen effect op ons oordeel.

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2014 geconstateerd

De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien zeven documenten aan het CBS te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2014. Hierbij stellen wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren) vast.

Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is hieronder opgenomen. Bij de controle hebben wij geen Financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Specifieke uitkering		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G2B	Gebundelde uitkering o.g.v. art. 69 WWB deel openbaar lichaam 2014	N.v.t.	€ 0	-
SZW G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) deel openbaar lichaam 2014	N.v.t.	€ 0	-
SZW G5B	Wet Participatiebudget (WPB) deel openbaar lichaam 2014	N.v.t.	€ 0	-
Totaal		N.v.t.	€ 0	-

De Wet Normering topinkomens (WNT) is nageleefd

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2014 niet meer bedragen dan € 230.474 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Deloitte als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2014 van de ISD Kop van Noord-Holland niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2014 van de ISD Kop van Noord-Holland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Tot slot merken wij op dat de norm voor de WNT per 1 januari 2015 op € 178.000 is gesteld. De huidige beloning van uw directeur blijft onder deze bijgestelde norm voor 2015.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij hebben geen zaken gesignaleerd betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in het kader van onze jaarrekeningcontrole voor rapportering in aanmerking komen.

Er is geen sprake van vermoedens of signalen van fraude

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.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met de directeur en de controller van de ISD Kop van Noord-Holland, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.

Van hen hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het bestuur en management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en niet-routinematige transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Hoewel wij een professioneel 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. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



A. Booij RA

Bijlagen: Controleverklaring bij de jaarrekening 2014 in tweevoud (één getekend en één ongetekend exemplaar) en de door ons gewaarmerkte jaarstukken