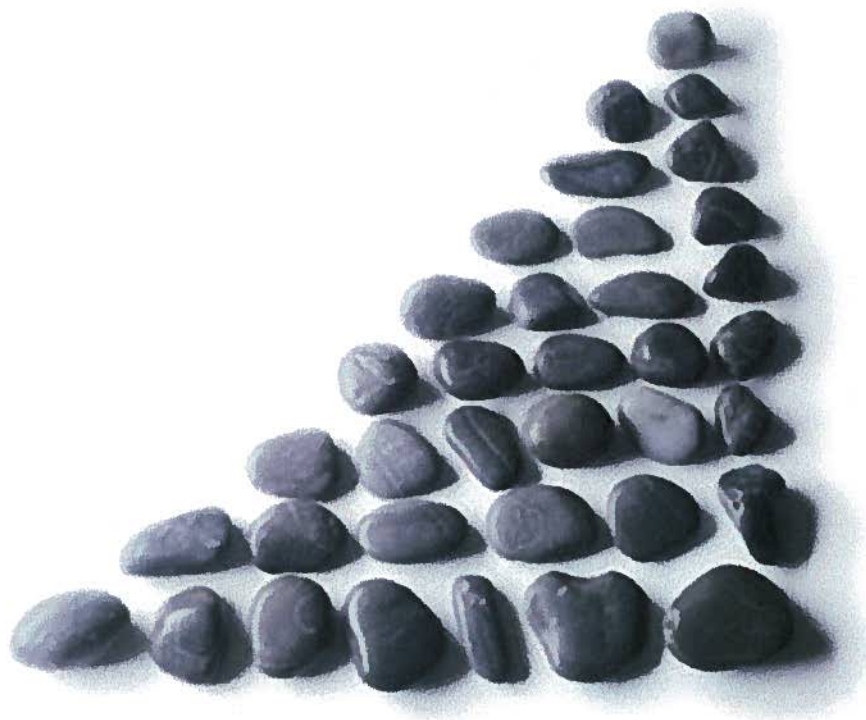


Gemeenschappelijke Regeling
Intergemeentelijke Sociale
Dienst Kop van Noord-Holland
te Schagen

**Verslag van bevindingen
controle jaarstukken 2012**

26 maart 2013



Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Intergemeentelijke Sociale Dienst Kop van Noord-Holland
Postbus 346
1740 AH SCHAGEN

i.a.a. het dagelijks bestuur

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
26 maart 2013	A Booij RA/P.S.N. Schouten MSc RA	130123 R/MG/3113414130
Onderwerp	Accountantsverslag voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2012	

Geacht bestuur,

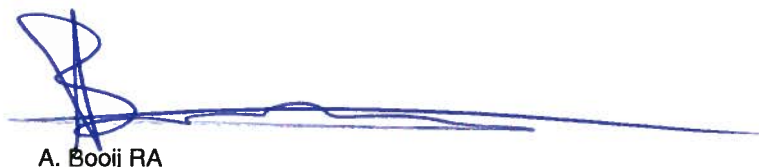
Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen bij de door ons gecontroleerde jaarrekening 2012 van uw gemeenschappelijke regeling. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer, in overeenstemming met artikel 213, lid 2 en 4 van de Gemeentewet en de rapportagevereisten volgens de door u vastgestelde controleverordening.

De jaarrekening 2012 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Bij deze jaarrekening hebben wij op 26 maart 2013 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en stellen het zeer op prijs om dit verslag met u te bespreken en uw eventuele vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



A. Booij RA

Coll: MG

Inhoud

Pag.

1. De verantwoording van onze controlewerkzaamheden aan u als onze opdrachtgever	2
1.1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2012 verstrekt	2
1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd	2
1.3. Korte uitleg van onze controleaanpak	2
1.4. De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd	3
1.5. Reikwijdte controle	4
1.6. De follow-up van onze aanbevelingen wordt bewaakt	4
1.7. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	5
1.8. Frauderisico's in uw organisatie hebben voldoende aandacht; uw vastleggingen kunnen aangescherpt worden	5
2. Resultaat en eigen vermogen	7
2.1. Het resultaat ná bestemming is voordelig	7
2.2. Het eigen vermogen is in 2012 toegenomen	8
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2012	9
3.1. Reservepositie in 2012 flink toegenomen, maar bevat een risico	9
3.2. Schattingswijziging afschrijvingen leidt tot een voordeel	10
3.3. Er zijn geen resterende fouten en onzekerheden SiSa	10
3.4. Scherp de interne controle in het uitkeringsproces op het aspect "voorliggende voorziening" aan	11
3.5. Er zijn geen conversieverschillen geconstateerd	11
4. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2012	12
5. Controle rechtmatigheid	14
5.1. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2012	14
5.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid leidt niet tot signalering van rechtmatigheidsfouten	14

1. De verantwoording van onze controlewerkzaamheden aan u als onze opdrachtgever

1.1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2012 verstrekt

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor rechtmatigheid. De controleverklaring is reeds afzonderlijk naar u verzonden en opgenomen in de jaarstukken (onder de overige gegevens).

1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2012 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. In de opdrachtbevestiging d.d. 13 november 2012 met kenmerk 12/75 is deze opdracht in detail verder uitgewerkt en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. Daarnaast zijn bepalend voor onze controle:

- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- uw controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet;
- het Controleprotocol ISD Kop van Noord-Holland ten behoeve van jaarrekening 2012 en verder, zoals deze op 7 maart 2013 door het algemeen bestuur is vastgesteld, met het bijbehorende (door het algemeen bestuur geactualiseerde) normenkader 2012.

De jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling bestaan uit twee delen. Het meer financieel getinte deel is de jaarrekening. De verantwoording over de beleidsuitvoering is opgenomen in het jaarverslag. Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording en de paragrafen.

Wij wijzen u erop dat het jaarverslag geen onderwerp is van de accountantscontrole. Het jaarverslag hebben wij uitsluitend beoordeeld op verenigbaarheid van de informatie in het jaarverslag met de cijfers in de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen toelichtingen.

1.3. Korte uitleg van onze controleaanpak

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling te mee te maken heeft. Deze risicoanalyse is een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw organisatie (directeur, controller en interne controlemedewerker) en maakt deel uit van ons (interne) pre-auditgesprek. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de financiële processen die relevant zijn voor de totstandkoming van de jaarrekening.

In onze controleaanpak zoomen wij extra in op deze risico's en voeren daarop gerichte controles uit.

Onze controleaanpak richt zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing dat is verankerd in uw administratieve organisatie. In het kader van uw besturende en toezichhoudende taak bent u in belangrijke mate afhankelijk van de betrouwbaarheid van de ontvangen informatie.

Deze betrouwbaarheid valt of staat bij de kwaliteit van het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid bestaat dat betrouwbare financiële informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als in de jaarrekening. Om deze reden heeft u als algemeen bestuur ook een groot belang bij een goede interne beheersing.

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle in het najaar de proces- en omgevingsrisico's om te bepalen of hiervoor voldoende beheersingsmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter waarin aanwezige risico's zijn toegelicht en aanbevelingen zijn gedaan ter verbetering van de interne beheersing. De managementletter is in november 2012 aan het dagelijks bestuur uitgebracht. Een samenvatting van de aanbevelingen en conclusies uit de managementletter hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4 van het verslag.

Dit verslag van bevindingen is specifiek gericht op de jaarrekeningcontrole.

1.4. De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd

Onze accountantscontrole omvat, naast de gebruikelijke controle van de getrouwe weergave van het vermogen en de baten en de lasten, mede een onderzoek naar de toepassing/naleving van de geldende verslaggevingsvoorschriften (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, hierna: BBV).

Ook stellen wij onderzoeken in naar de vraag of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor onze rechtmatigheidscontrole hanteren wij als norm de wetten en regels van hogere overheden (het rijk en Europa) alsmede het door u vastgestelde normenkader van verordeningen en regels. Ook controleren wij of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht en of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Zoals wij hiervoor aangaven, is het jaarverslag geen onderwerp van de accountantscontrole. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag en de jaarrekening met elkaar verenigbaar zijn. De programmaverantwoording en de paragrafen geven op hoofdlijnen een toereikend beeld over de beleidselementen met belangrijke financiële betekenis. De verslaggevingsvoorschriften zijn nageleefd.

De jaarverslaggeving 2011/2 van uw gemeenschappelijke regeling is goed verzorgd en voldoet aan het doel waarvoor deze is bestemd. Het dagelijks bestuur geeft in hoofdstuk 1 tot en met 5 van het jaarverslag een uitvoerig beeld van de activiteiten en uitkomsten die uw gemeenschappelijke regeling in 2012 heeft gerealiseerd. Ten aanzien van de jaarrekening (programmarekening en balans, beide met toelichting) zijn de verslaggevingsvoorschriften in voldoende mate nageleefd.

1.5. Reikwijdte controle

Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en zoals die door u zijn overgenomen in het controleprotocol. Het besluit gaat ervan uit dat afwijkingen binnen deze materialiteitsgrenzen geen invloed hebben op het beeld van de jaarrekening. De materialiteitsgrenzen zijn in uw controleprotocol als volgt uitgewerkt:

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

Bij de rapportage houden wij rekening met het grensbedrag waarboven uw bestuur geïnformeerd wenst te worden (rapporteringstolerantie). Dit grensbedrag ad € 20.000 is vastgelegd in hoofdstuk 3 van uw controleprotocol.

1.6. De follow-up van onze aanbevelingen wordt bewaakt

Vorig jaar adviseerden wij om de bevindingen uit zowel de accountantsrapportages en de interne controlerapportages te bundelen in een voortgangsrapportage. Met deze rapportage bent u in staat goed te monitoren wat de status en voortgang met betrekking tot de realisatie van de aanbevelingen en verbetermaatregelen is en u kunt tevens aangeven of u de bevinding onderschrijft en welke actie u gaat ondernemen.

Dit advies is opgepakt. In de "integrale rapportage interne controle" worden, naast de follow-up van de aanbevelingen van de accountant, ook de interne controlebevindingen meegenomen. Met deze (kwartaal)rapportage wordt nu gestuurd op de realisatie van adviezen. Dit is een positieve ontwikkeling die bijdraagt aan de kwaliteit van de bedrijfsvoering. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn wederom verbeteringen in de bedrijfsvoering aangebracht. Een aantal adviezen is daadwerkelijk opgevolgd en bij sommige heeft u bewuste keuzes gemaakt om dat juist niet te doen.

Bevindingen die (al dan niet bewust) nog geen of een gedeeltelijke opvolging hebben gekregen zijn:

1. Functiescheiding tussen het bestellen van goederen en diensten en het voor akkoord tekenen van de factuur voor levering (in opzet een frauderisico). U heeft eerder aangegeven dit bewust niet aan te passen gezien de omvang van de organisatie. Met ingang van 2012 tekent de receptie voor akkoord bij levering van goederen indien deze bij de receptie worden ontvangen.
2. De procedures voor het uitvoeren van back-up en recovery om de continuïteit van het geautomatiseerde systeem te waarborgen zijn in 2012 geactualiseerd en per 1 januari 2013 vastgelegd in een service level agreement (SLA). De zichtbare werking van deze procedure (testen) is een aandachtspunt.
3. Bij de salarisverwerking vindt controle plaats door dezelfde persoon die ook de mutatie heeft ingevoerd. Het risico op onjuiste mutaties wordt echter achteraf opgevangen door de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) die wordt uitgevoerd door een persoon die niet belast is met de salarisverwerking.

De belangrijkste controlebevindingen en de daarmee samenhangende adviezen hebben wij in hoofdstuk 3 tot en met 5 van dit verslag opgenomen.

1.7. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van registeraccountants (de NBA) opgenomen in de "Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant" (hierna: NVO) en vormen het stramien, waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed door middel van strakke procedures.

Op basis van onze toetsing aan de desbetreffende beroepsregels concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van uw gemeenschappelijke regeling in 2012 voldoende is gewaarborgd.

1.8. Frauderisico's in uw organisatie hebben voldoende aandacht; uw vastleggingen kunnen aangescherpt worden

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding moet de accountant een inschatting maken van de frauderisico's, zich een beeld vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie en het management van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken, en op preventieve maatregelen daarbij. Van het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Als onderdeel van onze controle hebben wij de directie verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan (algemeen bestuur).

Tijdens deze gesprekken heeft de directie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het maken en/of periodiek actualiseren van gerichte frauderisicoanalyses nog geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne beheersingsomgeving en dat uit de administratie (notulen, bedrijfsplannen et cetera) bijvoorbeeld geen vastleggingen blijken die het belang illustreren dat u hecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Uw gemeenschappelijke regeling loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor diverse partijen (bedrijven, instellingen en hun werknemers) leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing adviseren wij het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

Naast de gesprekken die wij rondom dit thema voeren, hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen, controle op bankrekeningnummers van personeelsleden en crediteuren en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, 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. U besteedt, indien noodzakelijk, voldoende aandacht aan fraudesignalen en daar waar dat aan de orde is, reageert u adequaat en in een vroegtijdig stadium.

2. Resultaat en eigen vermogen

In de volgende paragrafen geven wij onze analyse van het resultaat en het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling.

2.1. Het resultaat ná bestemming is voordelig

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, onderscheidt resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen volgens het BBV geen baten of lasten rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen worden verantwoord.

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als resultaat vóór bestemming. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het resultaat ná bestemming. Dit is het resultaat vóór bestemming plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. Deze stortingen en onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten.

Het resultaat ná bestemming is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling (bedragen x € 1.000):

De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2012 bedragen	€ 27.419
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2012 bedragen	€ 27.126
Het overschot bedraagt ("voordelig resultaat vóór bestemming")	€ 293
Gedurende het jaar heeft u al voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort	€ 297
Tevens heeft u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit reserves.	
Over 2012 betreft dit:	€ 4
Per saldo gedurende het jaar gelden toegevoegd aan de reserves	€ 293
Resultaat ná bestemming	€ nihil

NB: door afrondingen kunnen bedragen iets afwijken van de jaarstukken.

Het nog te bestemmen resultaat is als "resultaat ná bestemming" afzonderlijk (nihil) opgenomen in de balans. Over 2012 betreft is er dus geen resultaat te bestemmen. In paragraaf 2.2 en paragraaf 3.1 van dit rapport gaan wij in op de tussentijdse resultaatbestemming. Over het boekjaar 2011 bedroeg het resultaat vóór bestemming € 70.000 voordelig en het resultaat ná bestemming € 88.000 voordelig.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Voor de verschillenanalyse verwijzen wij u naar de toelichting op de programmaverantwoording en de toelichting op de programmarekening.

2.2. Het eigen vermogen is in 2012 toegenomen

Het eigen vermogen is in 2012 met € 293.000 toegenomen. Dit komt overeen met het voordelige resultaat vóór bestemming.

Onder verwijzing naar hoofdstuk 2.1 hebben wij in het hiernavolgende overzicht de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling Eigen Vermogen (bedragen x € 1.000)	2011	2012
Stand van de reserves per 1 januari	€ 193	€ 264
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar (per saldo toegevoegd aan de reserves)	(€ 18)	€ 293
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	€ 89	€ 0
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	€ 71	€ 293
Stand per 31 december	€ 264	€ 557

De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2012 4,7 % van het balanstotaal (2011: 2,8 % van het balanstotaal). De direct beschikbare weerstandscapaciteit is ultimo 2012 daarmee vooruit gegaan en wordt vooral veroorzaakt door het de toevoegingen aan de reserve bedrijfsvoering (€ 72.000 en de toevoeging aan de bestemmingsreserve Inkomensdeel WWB (€ 225.000). Ter toelichting hierop verwijzen wij naar paragraaf 3.1 van dit rapport.

In de paragraaf Weerstandsvermogen in uw jaarverslag is informatie opgenomen over de weerstandscapaciteit. Ten aanzien van het beeld brengen van de risico's kan nog een slag gemaakt worden. Ten opzichte van 2011 zien wij hier geen verandering. Het opzetten van een systeem van risicomanagement moet opleveren dat het dagelijks bestuur een nog concreter inzicht kan geven in de gesignaleerde risico's, dan nu in deze paragraaf is opgenomen. Momenteel wordt door het dagelijks bestuur gewerkt aan een nota risicomanagement. Het doel hiervan is om op een gestructureerde manier de risico's in beeld te brengen, vast te stellen welke maatregelen u als organisatie neemt tegen deze risico's en vast te stellen of voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om de mogelijke (rest)risico's het hoofd te kunnen bieden. De kwantificering van de mogelijke risico's (wellicht met voorbehouden en bandbreedtes) vergroot het inzicht in de mate waarin uw gemeenschappelijke regeling tegenvallers kan opvangen zonder extra middelen bij de deelnemende gemeenten aan te moeten vragen. Met deze informatie kan tevens de paragraaf Weerstandsvermogen worden aangevuld.

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2012

In dit hoofdstuk rapporteren wij u onze belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2012. Hierbij houden wij rekening met de door u vastgestelde rapporteringstolerantie van € 20.000. De hierna genoemde bevindingen betreffen vooral aandachtspunten voor de (nabije) toekomst.

3.1. Reservepositie is in 2012 flink toegenomen, maar bevat een risico

In 2012 is, door middel van tussentijdse resultaatbestemming, per saldo € 297.000 aan de reserves toegevoegd. Tezamen met de onttrekking van € 4.000 aan de reserve Oudkomers komt dit overeen met het (voordelig) resultaat voor bestemming (€ 293.000).

Op grond van artikel 32 lid 3 van de Gemeenschappelijke regeling mag een positief resultaat op de uitvoeringskosten (tot maximaal 5 % van de begrote uitvoeringskosten) aan de algemene reserves worden toegevoegd. Bij de bestemming van het resultaat 2011 is reeds een bedrag van € 89.000 aan de reserve bedrijfsvoering toegevoegd. Door middel van tussentijdse resultaatbestemming is in 2012 een additioneel bedrag van € 72.000 toegevoegd. De hoogte van de reserve (€ 161.000) bedraagt nu 5 % van de begrote uitvoeringslasten ad € 3.226.000.

De resterende toevoeging aan de reserves van € 225.000 (€ 297.000 -/- € 72.000) betreft het overschot op het inkomensdeel WWB. Dit bestaat voor € 161.000 aan niet uitgegeven budget en voor € 64.000 uit een aangevraagde aanvullende uitkering bij het ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid (SZW). Per gemeente is dit (bedragen x € 1.000) als volgt:

	Resultaat I-deel	Aanvullende uitkering BUIG
Hollands Kroon	453	
Harenkarspel	-/- 135	9
Schagen	16	
Zijpe	-/- 173	55
Totaal	161	64

Voor het bedrag ad € 64.000 in verband met de aangevraagde aanvullende uitkering is een schatting onder de nog te ontvangen bedragen op de balans opgenomen. In 2013 wordt de aanvraag ingediend. Het is de verwachting van het dagelijks bestuur dat deze aanvraag, net als in voorgaande jaren het geval was, wordt gehonoreerd. Mocht dat niet of deels het geval zijn, dan wordt in 2013 het niet-gehonoreerde deel onttrokken aan de bestemmingsreserve Inkomensdeel WWB. In de toelichting op de balans is dit ook aangegeven.

3.2. Schattingswijziging afschrijvingen leidt tot een voordeel

In 2012 is nader onderzoek gedaan naar de bedrijfseconomische aanvaardbaarheid van de gehanteerde afschrijvingstermijnen. Uit onderzoek van het dagelijks bestuur is gebleken dat de tot 2012 toegepaste afschrijvingstermijn van 10 jaar voor verbouwingskosten te kort was. Uw algemeen bestuur heeft vervolgens besloten om deze termijn te verlengen tot 20 jaar. De resterende boekwaarde wordt nu, in overeenstemming met de daarvoor gelde voorschriften, afgeschreven over de resterende gebruiksduur op basis van de nieuwe termijnen (achttien jaar; er was reeds twee jaar afgeschreven). Dit leidt tot een voordeel op de exploitatielasten van circa € 20.000 per jaar.

De schattingswijziging is overigens op correcte wijze toegelicht in de jaarrekening (paragraaf grondslagen voor waardering en resultaatbepaling) en verwerkt in de jaarrekening.

3.3. Er zijn geen resterende fouten en onzekerheden SiSa

Op grond van het BADO, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2012 vallen onder SiSa. Wij doen dit door middel van een tabel die ook moet worden opgenomen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn.

Wij hebben de controle op deze regelingen uitgevoerd op basis van de door het dagelijks bestuur opgemaakte SiSa-bijlage en de Nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2012. Hierbij zijn de volgende financiële fouten of onzekerheden geconstateerd:

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB ((WWB+IOAW+IOAZ+BBZ levensonderhoud beginnende zelfstandigen Bbz 2004+WWIK)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G5B	Wet Participatiebudget (WPB)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

3.4. Scherp de interne controle in het uitkeringsproces op het aspect “voorliggende voorziening” aan

Bij de interne controle en onze controle zijn fouten in uitkeringsproces geconstateerd op het aspect voorliggende voorziening. In het proces wordt hier onvoldoende scherp op gecontroleerd. Uit de interne en externe controle blijkt ook dat in het geval de voorliggende voorziening onvoldoende onderzocht is, en er (financiële) fouten worden gemaakt, deze hersteld worden (in alle geconstateerde gevallen heeft dit tot terugvordering geleid). Ultimo 2012 resteert een drietal fouten, waarvan in 2013 gebleken is dat deze ook zijn gecorrigeerd. Een mogelijk resterende fout is derhalve niet te kwantificeren en PM is ons oordeel gewogen en opgenomen in de bevestiging bij de jaarrekening.

Wij adviseren u om de interne controle op de juiste toepassing van voorliggende voorzieningen (waaronder korting van - overige - inkomsten, alimentatie-inkomsten en - alleenstaande - ouder-kortingen) in het uitkeringsproces aan te scherpen.

3.5. Er zijn conversieverschillen geconstateerd

Zoals bekend voert de Gemeenschappelijke Regeling Intergemeentelijke Sociale Dienst Kop van Noord-Holland (hierna: ISD) vanaf 1 juli 2012 ook de sociale voorzieningsregelingen voor de gemeente Schagen uit. Per die datum zijn de geautomatiseerde gegevensbestanden door de (oude) gemeente Schagen aan de ISD overgedragen en ingelezen in de administratie van de ISD. Voor de overdracht van de baten en lasten heeft de (oude) gemeente Schagen een financiële verantwoording opgesteld, waar een controleverklaring door haar accountant bij afgegeven is.

Bij het opstellen van de jaarstukken van de ISD is geconstateerd dat er verschillen zijn tussen deze financiële verantwoording en de financiële administratie van de ISD (circa 17.000) en tussen de financiële verantwoording en de ingelezen gegevens in GWS (circa € 20.000 tot € 60.000). Bij het opstellen van de jaarstukken konden de verschillen (nog) niet worden verklaard. Wij adviseren u deze verschillen in 2013 uit te (laten) zoeken.

4. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2012

De Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole voerden wij in het najaar van 2012 een interim-controle uit. Voor wat betreft het tijdstip van de uitvoering van de interim-controle hebben wij ons aangesloten bij de planning van uw gemeenschappelijke regeling. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de opzet, het bestaan (het geïmplementeerd zijn) en de werking (het functioneren in de dagelijkse praktijk) van maatregelen van de AO/IB, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Op 9 november 2012 hebben wij het dagelijks bestuur met onze managementletter geïnformeerd over onze bevindingen. Uit de managementletter blijkt een consistente - positieve - stijgende lijn op diverse terreinen. Uit onze controlewerkzaamheden blijken slechts in beperkte mate fouten of tekortkomingen. Een positieve ontwikkeling die bijdraagt aan de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van de bedrijfsvoering is dat het dagelijks bestuur de follow-up van de aanbevelingen van de accountant en intern controleur bewaakt.

Voor wat betreft de in de managementletter gerapporteerde (nog te realiseren) kwaliteitsverbeteringen bij de financiële processen, kunt u bijvoorbeeld denken aan het treffen van functiescheidingen tussen het bestellen van goederen en diensten en het autoriseren van daarbij horende facturen (dit is overigens vanaf 2012 opgevolgd), en de interne controle op de juistheid van verwerkte salarismutaties. Een deel van deze onvolkomenheden wordt overigens opgevangen door de werkzaamheden van uw interne controlemedewerkers met de steekproeven en deelwaarnemingen achteraf.

Een meer gedetailleerd overzicht van onze bevindingen is vastgelegd in onze managementletter aan het dagelijks bestuur (d.d. 9 november 2012, kenmerk 120612 R).

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

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, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Op basis van de controle van het verslagjaar 2012 brengen wij u het volgende onder de aandacht:

De kwaliteit van uw dienstverlening is afhankelijk van de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van informatie. Het niet beschikbaar zijn van informatie heeft direct impact op de publieke functie van uw gemeenschappelijke regeling. U dient derhalve maatregelen te treffen en periodiek te testen, die de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking waarborgen. Bij de controle en diverse besprekingen stelden wij vast dat uw beveiligingsbeleid is geactualiseerd (back-up en recoveryprocedures) maar dat deze nog niet regelmatig worden getest. Wij adviseren u maatregelen te nemen en de getroffen maatregelen ook zichtbaar te testen.

Dit is ook mede van belang gelet op uw voornemens om steeds meer dienstverlening te gaan automatiseren. De verschillende systemen die bij u in gebruik zijn vormen het hart van de informatievoorziening. Bij een verregaande vorm van digitalisering kan het uitvallen hiervan grote gevolgen hebben voor het leveren van de diensten. De beveiliging van uw systemen en applicaties dient geborgd te zijn en periodiek te worden getoetst.

5. Controle rechtmatigheid

5.1. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2012

Bij de uitgevoerde (interne) controle op de toepassing van de wet- en regelgeving bij de uitvoering van financiële beheershandelingen, zijn geen afwijkingen vastgesteld van regelingen en verordeningen op de aspecten recht, hoogte en duur van het voorwaarden criterium. Dit betekent dat alle financieel (materieel) relevante aspecten van wetgeving en verordeningen door het dagelijks bestuur zijn nageleefd.

5.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid leidt niet tot signalering van rechtmatigheidsfouten

De begrotingsrechtmatigheid is door de wetgever geïntroduceerd als controlemiddel van het algemeen bestuur om eventuele begrotingsoverschrijdingen (op programmaniveau) duidelijk zichtbaar te maken en om daar vervolgens met het dagelijks bestuur discussie over te kunnen voeren.

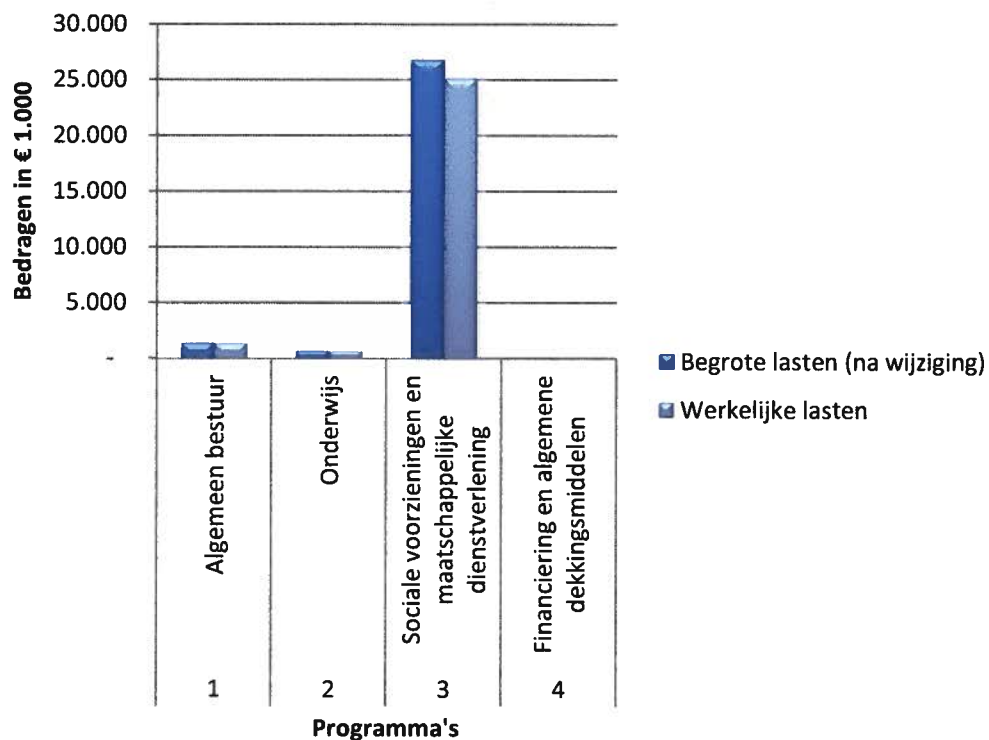
Op voorhand kunnen door het algemeen bestuur spelregels worden geformuleerd in welke gevallen een overschrijding wel als rechtmatigheidsfout (meetellend voor het oordeel van de accountant) wordt gezien en wanneer niet. In het controleprotocol kunnen daarvoor spelregels worden opgenomen.

Het is op voorhand natuurlijk beter om te voorkomen dat zich begrotingsoverschrijdingen voordoen. Dit moet worden geborgd door een systeem van budgetbeheer en -bewaking waardoor de baten en lasten binnen de begroting blijven en waardoor belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan uw bestuur, zodat u tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kunt nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan uw bestuur van budgetoverschrijdingen, heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van uw algemeen bestuur.

De verantwoordelijkheid van de directie is dat lastenoverschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2012. Daarnaast is de accountant verplicht in het verslag van bevindingen de (eventuele) lastenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde te stellen.

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 28.853.000 aan lasten (exclusief de toevoegingen aan de reserves) begroot (na wijziging), tegenover € 27.126.000 aan werkelijke lasten. Dit is een onder-realisatie van € 1.727.000.

De begrotingsuitputting van de lasten in de programmarekening geeft het volgende beeld (bedragen x € 1.000):



Uw gemeenschappelijke regeling heeft vier programma's. Bij geen van de programma's is sprake van overschrijdingen ten opzichte van het saldo begroting na wijzigingen.

Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid bij investeringskredieten constateerden wij eveneens geen overschrijdingen. Er is derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid die doorwerkt in de controleverklaring.

=====