



Smart decisions. Lasting value.

# Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling  
Samenwerking Kempengemeenten

Eindhoven

6 maart 2020



# Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempen gemeenten  
t.a.v. het dagelijks bestuur  
Postbus 11  
5540 AA REUSEL

Eindhoven, 6 maart 2020

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2019**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempen gemeenten (hierna: GR SK).

Dit verslag gaat enkel in op de jaarrekening van de GR SK en gaat niet in op de financiële verantwoording van lasten uit hoofde van de taken voor de deelnemende gemeenten. Het opmaken van de financiële verantwoording inzake de taken voor de deelnemende gemeenten en de controlewerkzaamheden hierop zullen later dit jaar plaatsvinden.


Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober 2019 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in februari 2020 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2019.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van de GR SK voor de samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

 ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc  
on 06-03-2020

T.M.M van Lierop RA MSc  
Extern accountant

# Inhoudsopgave

---

<b>1. Management samenvatting</b>	<b>4</b>
<b>2. Ons oordeel</b>	<b>7</b>
<b>3. Bevindingen jaarrekening 2019</b>	<b>9</b>
1. Begrotingsrechtmatigheid	9
2. Aanbestedingsrechtmatigheid	11
3. Reorganisatie afdeling ISD en Jeugdhulp	12
4. Verantwoording baten derden	13
5. Kapitaallasten materiele vaste activa	14
<b>4. Overige aspecten</b>	<b>15</b>
Totaal aantal pagina's:	16

# 1. Management samenvatting

## Ons oordeel: goedkeurend

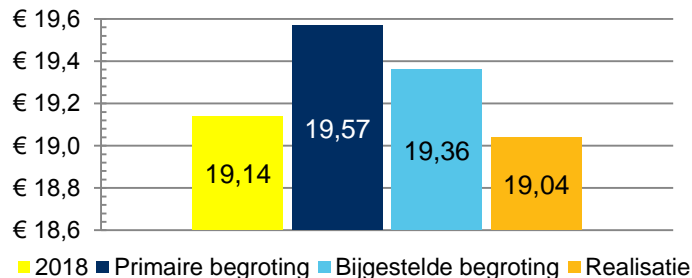
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
<b>Getrouw beeld</b>		-	-	De jaarrekening 2019 geeft een <b>getrouw beeld</b> van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
<b>Rechtmatigheid</b>		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2019 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten <b>rechtmatig tot stand gekomen</b> en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
<b>WNT verantwoording</b>		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening <b>voldoet aan de daaraan te stellen eisen</b> .
<b>SISA bijlage</b>				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2019. Op grond hiervan melden wij dat <b>geen fouten en/of onzekerheden</b> zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

Wij zijn derhalve voornemens om bij de jaarrekening 2019 **een goedkeurende controleverklaring** af te geven.

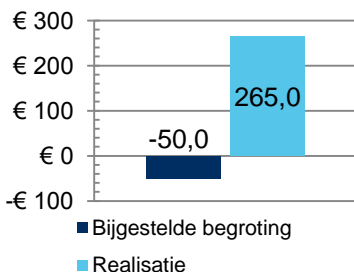
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2019 op hoofdlijnen

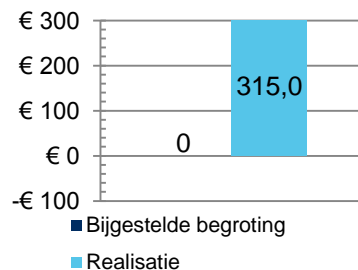
### Saldo lasten en baten derden in € mln



### Resultaat voor bestemming in € 1.000



### Resultaat na bestemming in € 1.000

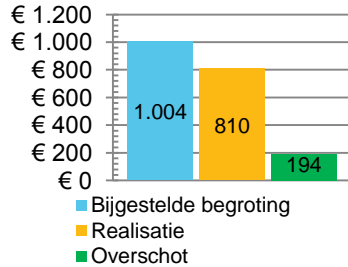


- Het **saldo van lasten en baten derden** is in de bijgestelde begroting ten opzichte van de primaire begroting met € 210.000 naar beneden bijgesteld tot € 19,36 mln. Dit is met name een gevolg van de ontvlechting van de afdeling ISD.
- Het gerealiseerde saldo van lasten en baten derden bedraagt **€ 315.000 lager (minder lasten)** dan de gewijzigde begroting. Dit positieve resultaat wordt met name behaald op de afdelingen Staf (€ 194.000), SSC (€ 60.000) en de nieuwe afdeling MD (€ 69.000).
- Het **gerealiseerde resultaat voor bestemming van reserves bedraagt € 265k**. Dit resultaat is € 315.000 beter dan de begroting, zijnde het positieve resultaat op het saldo van lasten en baten derden ten opzichte van de begroting.
- In 2018 is een bedrag van € 50.000 uit het resultaat middels een budgetoverheveling meegenomen naar 2019 ter dekking van de lasten voor het project 'verbetering inkoopproces en contractbeheer'. Uitvoering van dit project heeft in 2019 niet plaatsgevonden. Het gereserveerde budget is in 2019 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Het gerealiseerde **resultaat na bestemming van reserves** bedraagt hierdoor € 315.000.
- Het gehele resultaat na bestemming wordt op basis van het voorstel terugbetaald aan de gemeenten. Op basis van het vastgestelde beleid houdt de GRSK geen eigen vermogen aan als weerstandscapaciteit. Onvoorziene tegenvallers dienen daarom gedekt te worden door de deelnemende gemeenten.

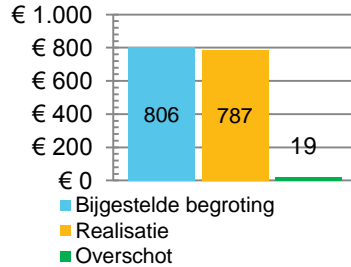
# 1. Management samenvatting

## Financiële analyse 2019 per afdeling

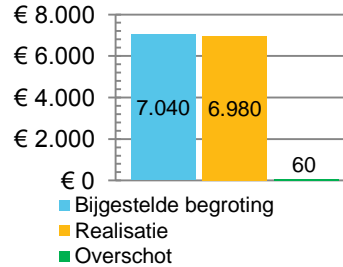
### Resultaat Staf in €k i\*



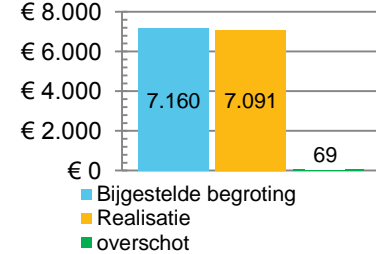
### Resultaat P&O in €k



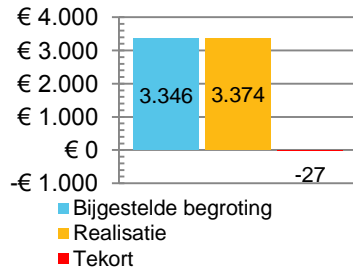
### Resultaat SSC in €k ii\*



### Resultaat MD in €k iii\*



### Resultaat VTH in €k



- i. Het resultaat op **staf** bedraagt € **194.000**, met name als gevolg van lagere loonkosten/inhuur (€ 100k voordeel), het uitstellen van het project optimalisatie inkoopproces en contractbeheer (€ 50k voordeel) en vanwege een niet geraamde detacheringsvergoeding aan Kempnplus (€ 34k voordeel)
- ii. Het resultaat op **SSC** bedraagt € **60.000**. Dit bestaat uit lagere kapitaallasten (€ 62k voordeel), een lager resultaat op de Geo dienstverlening (€ 96k nadeel, door met name minder baten), hogere overige baten (€ 41k voordeel) en diverse lagere kosten (€ 52k voordeel).
- iii. Het resultaat op **MD** bedraagt € **69.000** en bestaat uit hogere loonkosten/inhuur (€ 100k nadeel), lagere kosten op de flexibele schil en uitbesteed werk (samen € 245k voordeel), lagere baten (€ 45k nadeel) en diverse overige verschillen (€ 31k nadeel). De lagere kosten op de flexibele schil en uitbesteed werk worden veroorzaakt door de afname van inhuur van nieuwe jeugdwerkers - omdat zij vanaf 2020 in dienst treden bij de GR SK - en door het achterblijven van de projectkosten op preventieplan jeugd en de versterking van jeugdteams

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	<p>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2019 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Grondslag</th> <th>Omvang</th> <th>Tolerantie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fouten</td> <td>1% van de lasten inclusief dotatie reserves</td> <td>€ 20,2 mln</td> <td>€ 202.200</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td>3% van de lasten inclusief dotatie reserves</td> <td>€ 20,2 mln</td> <td>€ 606.600</td> </tr> <tr> <td>Rapporteringstolerantie</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>€ 50.000</td> </tr> </tbody> </table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 20,2 mln	€ 202.200	Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 20,2 mln	€ 606.600	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 20,2 mln	€ 202.200														
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 20,2 mln	€ 606.600														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000														
Controleverschillen	<p>Tijdens de controle zijn geen individuele <b>ongecorrigeerde verschillen</b> in de jaarrekening 2019 geconstateerd boven de rapportage tolerantie van € 50.000. Derhalve is dit overzicht niet opgenomen. Het totaal effect van gecorrigeerde fouten bedraagt € 46.000 en blijft daarmee onder de gestelde materialiteitsgrenzen.</p>																
Jaarverslag verenigbaar	<p>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, <b>verenigbaar is met de jaarrekening</b>. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.</p>																
Interne beheersing	<p>Op basis van onze werkzaamheden hebben wij <b>geen significante tekortkomingen</b> in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van processen.</p>																

## 2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	<p>De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De hierna volgende tabel voor 'fouten en onzekerheden' kunt u gebruiken voor het aanleveren van gegevens aan het CBS.</p> <p>Na afstemming met het CBS is overeengekomen dat de SiSa-bijlage van de GRSK de verantwoordingsinformatie bevat over geheel 2019. Dit is inclusief het tweede halfjaar 2019 waarbij de uitvoering van de participatielasten formeel belegd was binnen KempenPlus. Dit heeft geen gevolgen voor de juistheid van de verantwoording of ons oordeel daarbij.</p>

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2019	-	0	n.v.t.
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2019	-	0	n.v.t.
<b>Strekking controleverklaring</b>				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



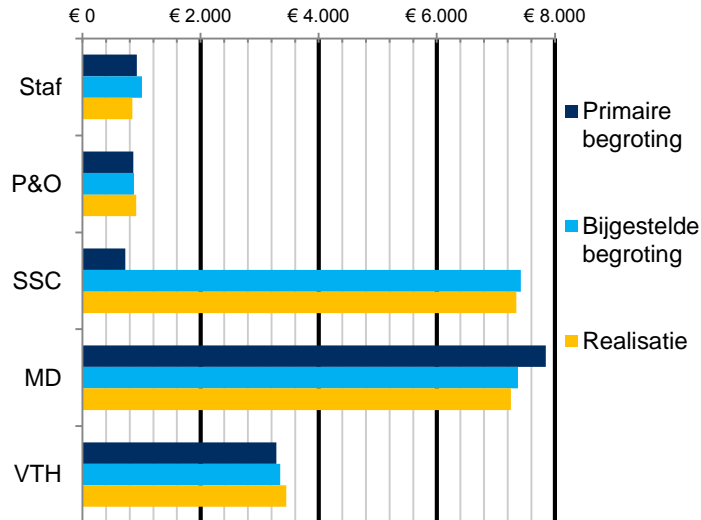
# 3.1 Begrotingsrechtmatigheid

## Begrotingsrechtmatigheid

Algemeen

Bevinding

### Lasten per afdeling in €k



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten ten opzichte van de geraamde begroting. Hiernaast een overzicht van de begrote (primair en bijgesteld) en gerealiseerde lasten per afdeling

Op afdelingsniveau is er sprake van overschrijdingen van lasten bij de afdeling P&O en VTH. De overige afdelingen hebben binnen de vastgestelde begroting gewerkt.

Bij de afdeling P&O is de overschrijding op lasten beperkt (ca € 37k) als gevolg van een uitbreiding van P&O taken.

De overschrijding op lasten bij afdeling VTH bedraagt ca € 103k en is met name ontstaan als gevolg van hogere inhuurlasten personeel.

Op de volgende pagina vindt u in tabelvorm een toelichting op de rechtmatigheid van deze overschrijding van lasten.

# 3.1 Begrotingsrechtmatigheid

## Begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Algemeen

Bevinding

Programma	Bijgestelde Begroting	Realisatie	Overschrijding?	Telt mee voor oordeel?	Verwijzing
Staf	€ 1.004.069	€ 844.183	Nee	-	
P&O	€ 873.966	€ 911.514	€ 37.548	-	1)
SSC	€ 7.424.631	€ 7.348.703	Nee	-	
MD	€ 7.373.323	€ 7.257.069	Nee	-	
VTH	€ 3.346.225	€ 3.449.076	€ 102.851	Nee	2)
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 20.022.214</b>	<b>€ 19.810.545</b>	<b>Nee</b>	-	

- 1) De kostenoverschrijding op de afdeling P&O wordt veroorzaakt door een sterke uitbreiding aan taken en wordt gecompenseerd door hogere baten, onder meer als gevolg van de dienstverlening aan KempenPlus.
- 2) De kostenoverschrijding op de afdeling VTH wordt grotendeels gecompenseerd door extra baten (circa € 75.000). Verder hebben wij geconstateerd dat de overschrijding op lasten met name bestaat uit personele lasten voor taken die passen binnen het bestaande beleid.

Het voorstel aan het algemeen bestuur is om de genoemde overschrijdingen te autoriseren bij de vaststelling van de jaarrekening. Vooruitlopend op dit besluit zijn wij er bij het vormen van ons oordeel van uit gegaan dat geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

## 3.2 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkopen en aanbestedingen	<p>Bevinding</p> <p>In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel van € 221.000 en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Naar aanleiding van onze controle hebben wij geen onrechtmatigheden geconstateerd. Wij melden wel de volgende bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Naar aanleiding van onze bevindingen tijdens de interim controle is door de Verbijzonderde Interne Controle functie een analyse uitgevoerd op de inhuurcontracten bij de afdelingen SSC en VTH. Hier wordt een groter risico gelopen, omdat ingehuurd wordt buiten de MSP-constructie (Managed Service Provider) en er sprake is van overschrijdingen ten opzichte van de oorspronkelijke inhuuropdracht. Wij hebben kennis genomen van de VIC analyse en eigen controlewerkzaamheden hierop uitgevoerd. Wij constateren dat er in 2019 geen sprake is van onrechtmatige inhuuropdrachten of verlengingen daarvan. Wij adviseren om bij toekomstige verlengingen, buiten de MSP-constructie, op de afdeling VTH na te gaan of verlenging plaats kan vinden binnen de geldende wettelijke kaders en dit expliciet vast te leggen in de inkoopstrategie. Wij merken overigens op dat deze gevallen in beeld zijn bij de VIC functie.</li><li>• Op de afdeling SSC is sprake van veel verschillende soorten contracten voor hardware, software, onderhoud en licenties etc. Deze contracten hebben daarnaast vaak lange looptijden, waardoor het contractbeheer complex is. Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole werkzaamheden verricht om de aanbestedingsrechtmatigheid van IT-lasten vast te stellen. Hierbij zijn geen materiële fouten aangetroffen. Wij constateren wel dat het koppelen van de lasten aan de contracten en het achterhalen van het complete aanbestedingsdossier (van inkoopstrategie tot het uiteindelijke contract) in sommige gevallen veel energie kost. Wij adviseren daarom om de projecten herinrichting inkoopproces en contractbeheer in de toekomst verder op te pakken, om de beheersing rondom IT-contracten te verbeteren om de rechtmatigheid van aanbestedingen achteraf sneller vast te kunnen stellen.</li></ul>

## 3.3 Reorganisatie afdeling ISD en Jeugdhulp

### Reorganisatie afdeling ISD en Jeugdhulp

Algemeen

Bevinding

Vanaf 1 juli 2019 zijn de taken op het gebied van Wmo en jeugdhulp ondergebracht in de nieuwe afdeling Maatschappelijke Dienstverlening (MD). De taken op het gebied van de participatie, welke voorheen in de afdeling ISD waren belegd, zijn sinds 1 juli grotendeels overgedragen aan het nieuwe participatiebedrijf KempenPlus. Op 17 december 2019 heeft het Algemeen Bestuur van de GR SK besloten om niet financieel af te rekenen over de werkelijk gerealiseerde kosten in de afdeling ISD tot en met 30 juni 2019, maar om deze afdeling op te heffen met een resultaat van nihil. Middels de begrotingswijziging zijn de afdelingen ISD en Jeugdhulp (financieel) komen te vervallen en wordt er begroot op de nieuwe afdeling MD voor het gehele boekjaar 2019. Als gevolg hiervan wordt in de jaarrekening 2019 slechts financieel gerapporteerde en afgerekend over de resultaten op de afdeling MD.

Middels de overdracht van de taken van de afdeling ISD naar participatiebedrijf Kempenplus en de nieuwe afdeling MD, zijn vrijwel alle oud medewerkers van ISD herplaatst. Over deze medewerkers loopt de GR SK ultimo 2019 geen financieel risico. Voor een enkele medewerker heeft geen herplaatsing naar een nieuwe functie plaatsgevonden, maar is momenteel wel sprake van een tijdelijke detachering aan KempenPlus. De baten uit hoofde van deze detacheringsvergoeding dekken echter niet de (toekomstige) loonkosten.

Voor de GR SK is hier feitelijk sprake van een verlieslatend arbeidscontract. Op dit moment kan door de GR SK geen nauwkeurige schatting gemaakt worden van het totale toekomstige verlies, omdat onder andere de looptijd van het dienstverband en de te realiseren toekomstige detacheringsvergoedingen nog zeer onzeker zijn. Onder deze omstandigheden is het vormen van een voorziening voor toekomstige verplichtingen niet mogelijk. Het risico is in het jaarverslag opgenomen onder de paragraaf weerstandsvermogen.

Vanwege de potentiële financiële impact adviseren wij de ontwikkelingen omtrent de situatie van (onder andere de looptijd van de arbeidsovereenkomst en de eventuele voortzetting van de detacheringsoverdracht) vanuit financiën te monitoren en indien nodig de begroting hierop aan te passen.

## 3.4 Verantwoording baten derden

### Verantwoording baten derden

Baten derden

Bevinding

In de jaarrekening 2019 zijn op diverse afdelingen baten aan derden verantwoord. Wij constateren dat in het jaarverslag bij de verantwoording per afdeling in enkele gevallen baten aan derden zijn gerealiseerd terwijl deze niet zijn opgenomen in de begroting. Dit geldt onder andere voor de afdeling staf (detachingsbaten ad € 34k), de afdeling P&O (dienstverlening KempenPlus ad € 58k) en afdeling VTH (detachering ad € 40k en diverse losse projecten ad € 35k). Voor deze baten derden zijn geen dienstverleningsovereenkomsten afgesloten of andere formele contractafspraken gemaakt.

Een deel van de baten derden is wel opgenomen in de (gewijzigde) begroting, maar ook hier constateren wij dat niet altijd formele afspraken aanwezig zijn. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de baten dienstverlening Kempenplus ad € 87k vanuit de afdeling SSC.

Wij hebben de baten derden in de jaarrekening besproken met de organisatie en gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie (kostenonderbouwingen, mailwisselingen, afloop van debiteurenposten etc.) waarmee de rechtmatigheid en getrouwheid van deze baten voldoende is aangetoond. Hiermee hebben wij voldoende zekerheid verkregen dat de verantwoorde baten vrij zijn van materiële fouten. Tevens vinden wij dat in het jaarverslag voldoende wordt toegelicht waaruit de gerealiseerde baten bestaan en waarom deze afwijken van de begroting.

Om het budgetbeheer van de baten aan derde partijen te verbeteren en de volledigheid van de baten achteraf gemakkelijker aan te kunnen tonen, adviseren wij om de gemaakte afspraken in de toekomst zoveel als mogelijk formeel vast te leggen in dienstverleningsovereenkomsten of andere formele contractuele afspraken. In dit kader hebben wij begrepen dat de DVO's voor dienstverlening aan Kempenplus in de maak zijn en dat de GEO-dienstverlening zoveel als mogelijk wordt ingebracht in de reguliere bijdragen van de gemeenten.

## 3.5 Kapitaallasten materiele vaste activa

Kapitaallasten materiele vaste activa	
	Bevinding
Materiele vaste activa	<p>Op basis van het in 2019 geldende activerings- en afschrijvingsbeleid van de GR SK worden de kapitaallasten van nieuwe investeringen berekend op een half jaar, ongeacht de daadwerkelijke datum van investeren. Uit een herberekening van de afschrijvingen blijkt dat deze systematiek, net als voorgaande jaren, niet juist wordt toegepast en dat in de praktijk wordt afgeschreven vanaf de factuurdatum. Ondanks dat deze systematiek naar onze mening beter aansluit bij de werkelijkheid, zijn de afschrijvingslasten in 2019 formeel gezien niet in overeenstemming met het eigen beleid. Doordat enkele belangrijke investeringen pas aan het einde van het jaar hebben plaatsgevonden zijn de kapitaallasten in de jaarrekening 2019 voor circa € 46.000 te laag verantwoord.</p> <p>In overleg met de organisatie is besloten om het verschil niet te corrigeren in de jaarrekening mede vanwege de beperkte omvang van het bedrag en vanwege het feit dat het afschrijvingsbeleid met ingang van 2020 is herzien. In de nieuwe financiële verordening van de GR SK - vastgesteld op 17 december 2019 - zijn de regels met betrekking tot activeren en afschrijvingen gewijzigd. Vanaf boekjaar 2020 worden activa pas afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van investeringen. Wij adviseren om er op toe te zien dat de nieuwe regels voor activeren en afschrijven juist worden toegepast in het volgende boekjaar.</p>

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn <b>geen beperkingen</b> bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	Er zijn gedurende 2019 <b>geen fraudegevallen</b> geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend.
Claims en juridische procedures	Er zijn <b>geen belangrijke</b> (dreigende en niet gewaardeerde) <b>claims en/of juridische procedures</b> met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2019.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn <b>geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum</b> anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijvende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	<p>Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van <b>geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit</b> van de geautomatiseerde gegevensverwerking.</p> <p>Wij brengen daarnaast een afzonderlijke rapportage uit aan de afdeling SSC in het kader van ons onderzoek naar de betrouwbaarheid van de geïmplementeerde beheersmaatregelen rondom de ICT-diensten geleverd door SSC aan de gemeenten.</p>

## 4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	<p>De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten.</p> <p>De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.</p>
Onafhankelijkheid	<p>Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) ten aanzien van onafhankelijkheid.</p>
Openstaande punten	Geen





Smart decisions. Lasting value.