



Uitkomsten controle jaarrekening 2010

Verslag van bevindingen aan het
Algemeen Bestuur van Intergemeentelijke
Sociale Dienst Midden-Langstraat

Het Algemeen Bestuur van Intergemeentelijke
Sociale Dienst Midden-Langstraat
t.a.v. de heer E. van Agt
Postbus 15
5140 AA WAALWIJK

Eindhoven, 5 april 2011

60668059/20695732/MdH/PF/hdb/11.0952

Behandeld door:
drs. P.J.G. Filott RA

Betreft: uitkomsten controle jaarrekening 2010

Geachte Leden van het Algemeen Bestuur,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening van ISD Midden-Langstraat, brengen wij u hiermee verslag uit omtrent onze bevindingen en aanbevelingen betreffende de controle van de jaarrekening 2010. Wij hebben een afschrift van dit verslag verstrekt aan het Dagelijks Bestuur.

Dit verslag sluit aan op de afspraken die wij met u hebben gemaakt en die wij hebben vastgelegd in onze opdrachtbevestiging d.d. 24 november 2010. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij in concept toegelicht aan de directrice en manager bedrijfsvoering d.d. 18 maart 2011.

Dit rapport gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Dit rapport bevat onze mededelingen uit hoofde van onze rol als controlerend accountant aan het Algemeen Bestuur, voor zover noodzakelijk geacht.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

In onze managementletter d.d. 7 januari 2011, gericht aan het Dagelijks Bestuur, hebben wij de belangrijkste uitkomsten van onze beoordeling van de inrichting en het functioneren van de besturing en beheersing van de door ons beoordeelde processen vastgelegd.

Wij stellen het op prijs bijgevoegd verslag nader aan u toe te lichten of eventuele vragen hierover van u te beantwoorden.

Wij danken u voor de plezierige samenwerking in het afgelopen jaar.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.H. de Hair'.

drs. M.H. de Hair RA
partner

Inhoudsopgave

1	Inleiding en Bestuurlijke samenvatting	1
1.1	Reikwijdte van de opdracht en controleverklaring	1
1.2	Belangrijke organisatieontwikkelingen	1
1.3	Samenvatting	1
1.4	Follow up bevindingen interne beheersing	3
2	Controleaanpak	4
2.1	Uw opdracht aan ons	4
2.2	Onze controleaanpak	4
2.3	Van accountantsverklaring naar controleverklaring	4
2.4	De goedkeurings- en rapporteringstoleranties	5
2.5	Verplichte mededelingen van uw accountant	5
3	De uitkomsten van onze controle	6
3.1	Controleverklaring bij de jaarrekening 2010	6
3.2	Evaluatie van fouten en onzekerheden	6
3.3	Samenvatting bevindingen tussentijdse controle 2010	6
3.4	Beoordeling van de rechtmatigheid	7
3.5	Niet-financiële beheershandelingen	8
4	Uitkomsten controle SiSa	9

Bijlage

Verplichte mededelingen van uw accountant



2010
Uitkomsten controle

1 Inleiding en Bestuurlijke samenvatting

1.1 Reikwijdte van de opdracht en controleverklaring

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2010 van ISD Midden-Langstraat gecontroleerd. Wij hebben de afspraken met u voor de controle van het boekjaar 2010 vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 24 november 2010.

Het is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van ISD Midden-Langstraat om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2010 een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot zowel het aspect getrouwheid als het aspect rechtmatigheid.

1.2 Belangrijke organisatieontwikkelingen

Wij stellen vast dat de organisatie zich positief heeft ontwikkeld. Dit komt ook terug in uw jaarverslag 2010 waarin u uitgebreid toelicht wat er is bereikt het afgelopen jaar. Daarin beschrijft u belangrijke projecten zoals het klantmanagement, het dienstverlenend handhaven, de participatieladder, de rol in het regionaal arbeidsmarktbeleid en het HRM servicepunt. Verder heeft u een ESF project gestart voor niet-uitkeringsgerechtigden en 55+ers, een samenwerking met WML aangegaan op tal van vlakken en een participatiepilot met CZ en Casade gestart. Goede ontwikkelingen die getuigen van een pro-actieve organisatie. Al deze ontwikkelingen vereisen ook administratief aanpassingen. Wij constateren dat de organisatie deze uitdagingen goed heeft opgepakt.

Het financieel afsluitproces is goed op orde en de totstandkoming van de jaarrekening en onze controle daarop is vlot verlopen. Ook zien wij dat er het afgelopen jaar hard is gewerkt aan een nadere professionalisering van de interne controlefunctie (hierna: IC-functie). Voor de toekomst is verdere optimalisatie op het gebied van risicoanalyse, concludering en rapportering nog wel mogelijk.

1.3 Samenvatting

In deze paragraaf geven wij een korte analyse van de financiële resultaten en het weerstandsvermogen over het boekjaar 2010. Daarnaast wordt een samenvatting gegeven van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2010.

1.3.1 Analyse van de financiële resultaten

Het financiële resultaat over 2010 kan als volgt worden gespecificeerd:

	€
Resultaat wetsuitvoering	(2.328.000)
Vrijval debiteuren	187.000
Resultaat apparaatskosten	(110.000)
Resultaat voor mutaties in reserves	<u>(2.251.000)</u>
Toevoeging reserve vakantietoeslag	(10.000)
Onttrekking reserve bedrijfsvoering	120.000
Mutatie reserve inkomensdeel/reserve egalisatie vorderingen uitkeringen	<u>2.141.000</u>
Resultaat nog te bestemmen	<u><u>0</u></u>

De staat van baten en lasten ISD totaal sluit met een resultaat van € 0. Dit is het saldo na verwerking van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Resultaat wetsuitvoering

Het negatief resultaat uit activiteiten van de wetsuitvoering van € 2.328.000 bestaat voor een belangrijk deel uit het tekort op het budget van de wet Bundeling Uitkering Inkomensvoorziening Gemeenten (BUIG) € 2.314.000. Het saldo op de directe activiteiten (wetsuitvoering) wordt met een bepaald maximum onttrokken of gedoteerd aan de hiervoor bestemde reserve. Voor 2010 leidt dit tot een onttrekking van € 2.141.000.

Resultaat apparaatskosten

Het resultaat uit de bedrijfsvoering bedraagt € 110.000 negatief. Het negatief resultaat wordt veroorzaakt door tegenvallende rentebaten in 2010. Verder is de efficiëntiekorting op de ketensamenwerking tussen ISD Midden-Langstraat en UWV volledig doorbelast hetgeen een effect had van circa € 211.000.

Conform de besluitvorming wordt dit negatief resultaat onttrokken aan de reserve apparaatskosten. De stijging van het aantal cliënten als gevolg van de economische situatie heeft geleid tot extra apparaatskosten.

1.3.2 Analyse van het weerstandsvermogen

Het totaal van de bestemmingsreserves per 31 december 2010 bedraagt € 1.235.000. De reserves per 2010 bestaan uit de volgende:

	€
Reserve apparaatskosten	253.000
Reserve egalisatie vorderingen uitkeringen	834.000
Reserve vakantietoeslag	89.000
Reserve inkomensdeel WWB	58.000

Wij merken op dat mede als gevolg van de economische situatie de reservepositie drastisch is verminderd ten opzicht van vorig jaar (van € 3.987.000 in 2009 naar € 1.235.000 in 2010). Wij adviseren u dan ook de reservepositie tussentijds nauwlettend te volgen. Net zoals in 2010 het geval was, zal 2011 naar de huidige opvattingen niet met een positief resultaat afgesloten kunnen worden. Hierdoor zullen de gemeenten volledig verantwoordelijk zijn voor een tekort. Wij adviseren u tijdig het te verwachten tekort(en) met de gemeenten te communiceren zodat zij hier in hun begroting rekening mee kunnen houden.

1.4 *Follow up bevindingen interne beheersing*

In totaliteit constateren wij dat onze bevindingen met prioriteit H (zoals gerapporteerd in onze managementletter d.d. 13 januari 2011) afdoende zijn opgelost. De opmerkingen over de interne beheersing leiden daarmee niet tot bevindingen in het kader van de jaarrekening.

2 Controleaanpak

2.1 Uw opdracht aan ons

U hebt ons opdracht gegeven tot controle van de jaarrekening van ISD Midden-Langstraat. Wij hebben de afspraken met u voor de controle over het boekjaar 2010 vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 24 november 2010.

In deze opdrachtbevestiging hebben wij u geïnformeerd over:

- de reikwijdte van de controle en de toleranties;
- de controleaanpak;
- de wederzijdse verantwoordelijkheden;
- communicatie en rapportering;
- team en onafhankelijkheid;
- het honorarium.

Hierna gaan wij nog afzonderlijk in op de controleaanpak, wijzigingen in de verklaringen en uw specifieke wensen en afspraken.

2.2 Onze controleaanpak

Door uw opdracht te aanvaarden nemen wij de taak op ons om als onafhankelijke deskundige een oordeel uit te spreken over:

- de getrouwe weergave in de jaarrekening van de baten en de lasten over 2010 en de activa en passiva per 31 december;
- de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG). Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Voorts beoordelen wij of de jaarrekening en het jaarverslag voldoet aan de eisen gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het jaarverslag toetsen wij daarnaast op tegenstrijdigheden met de jaarrekening.

De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde advieswerkzaamheden zijn met name gericht op:

- het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van ISD Midden-Langstraat;
- het beoordelen of het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld alsmede het beoordelen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening;
- het ondersteunen van de controlerende rol van het bestuur door het uitbrengen van een managementletter en een accountantsverslag.

2.3 Van accountantsverklaring naar controleverklaring

Per 15 december 2010 zijn de standaardteksten voor accountantsverklaringen aangepast. De meest in het oog springende aanpassing is de wijziging van de accountantsverklaring in controleverklaring.

Daarmee wordt een duidelijke relatie gelegd met de opdracht van de accountant. Een controleopdracht leidt tot een controleverklaring, een beoordelingsopdracht tot een beoordelingsverklaring en een samenstellingsopdracht tot een samenstellingsverklaring. De term accountantsverklaring is hierbij een containerbegrip geworden, namelijk een verklaring afgegeven door een accountant. De oude betekenis van de controleverklaring vervalt. Daarmee moet een einde komen aan de spraakverwarring rond verklaringen van accountants. Hoewel het BAPG vraagt om een accountantsverklaring, doet de wijziging van de term 'accountantsverklaring' in 'controleverklaring' niets af aan de essentie van de opdracht die de accountant uitvoert en de mate van zekerheid die hij als uitkomst van die werkzaamheden verstrekt. Nieuw in de controleverklaring is dat de accountant zich expliciet uitspreekt dat het jaarverslag conform het BBV is opgesteld. In het oude stelsel werden alleen tekortkomingen gemeld. Dit moet de duidelijkheid voor de gebruiker ten goede komen.

Achtergrond van deze veranderingen is de aanpassing van de in Nederland geldende Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden, welke zijn gebaseerd op de International Standards on Auditing (ISA's). In 2009 zijn de ISA's als gevolg van het Clarity-project grondig herzien en diende als gevolg hiervan ook de tekst van de Nederlandse controleverklaring te worden aangepast.

2.4 De goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) stelt het Algemeen Bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons voor het boekjaar 2010 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Onjuistheden in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op basis van de jaarrekening 2010 van uw organisatie betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan onjuistheden in de jaarrekening van € 237.000 en een totaal van onzekerheden van € 711.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor het al dan niet opnemen van bevindingen in het verslag van bevindingen zijn wij met u een rapporteringstolerantie overeengekomen van € 23.700. Dit betekent dat, uitgaande bij de controle van de jaarrekening 2010 van een goedkeuringstolerantie van € 23.700, alle hierbij door ons geconstateerde fouten of onzekerheden groter of gelijk aan € 23.700 in dit verslag van bevindingen zijn opgenomen.

2.5 Verplichte mededelingen van uw accountant

In de bijlage doen wij een aantal (verplichte) mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant.

3 De uitkomsten van onze controle

3.1 *Controleverklaring bij de jaarrekening 2010*

Wij zijn voornemens u te machtigen onze controleverklaring d.d. 8 april 2011 bij de jaarrekening 2010 van ISD Midden-Langstraat op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel over de getrouwheid	Goedkeurend
Oordeel over de rechtmatigheid	Goedkeurend

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd. De in het jaarverslag opgenomen beleidsgegevens, prestatiegegevens en de toelichtingen daarop, hebben wij niet gecontroleerd.

3.2 *Evaluatie van fouten en onzekerheden*

De goedkeurende strekking van de controleverklaring voor zowel het getrouwheids- als het rechtmatigheidsoordeel betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd, die groter zijn dan de rapporteringstolerantie.

3.3 *Samenvatting bevindingen tussentijdse controle 2010*

In onze managementletter hebben wij onze bevindingen uiteengezet welke voortvloeien uit de door ons uitgevoerde tussentijdse controle. Bij deze controle hebben wij de opzet, het bestaan alsmede de werking van de administratieve organisatie op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht.

Wij constateren dat de organisatie groeiende is en men intern goed op de hoogte is op welke punten nadere verbeteringen nodig zijn. Het afgelopen jaar zijn duidelijk acties ingezet, naar aanleiding van onze adviezen. In onze managementletter hebben we bevindingen met een H(oog), M(iddel) of L(aag) prioriteit vermeld.

Bevindingen met een prioriteit H dienden voorafgaande aan de jaareindecontrole te zijn opgelost. Deze bevindingen hadden betrekking op de volgende onderwerpen:

Proces	Bevinding	Prioriteit 2009	Prioriteit 2010
Re-integratie	Inzet eigen uren	H	M
IC functie	IC plan en uitvoering	M/H	M/H
Uitkeringen	Mutaties stamgegevens GWS	M/H	M/H
Inkoop	Formalisering beleid	M	M
Inkoop	Mutatie crediteurenstamgegevens	-	M/H
Personeel	Formalisering beleid	L	L
Personeel	Juistheid personeelsmutaties	-	M/H
Automatisering	ICT beleid, changemanagement en logische toegangsbeveiliging	L	M
Opgelost:			
Re-integratie	Afhankelijkheid van derden voor rechtmatigheid	H	-
Uitkeringen	Openstaande werkprocessen	H	-
Uitkeringen	Intern kwaliteitsbeheerssysteem	M/H	-
Personeel	Waarborg juiste salarisverwerking	M	-
Inkomensoverdrachten	Bewaking subsidievoorwaarden	H	-
Btw	Btw Compensatiefonds	L	-

Wij hebben bij onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat alle met prioriteit H aangeduide bevindingen zijn hersteld.

3.4 Beoordeling van de rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2010 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BAPG en het normenkader 2010 van ISD Midden-Langstraat. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- het rechtmatigheidsbeheer;
- de naleving van het voorwaarden criterium;
- de begrotingsrechtmatigheid;
- het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium;
- de niet financiële beheershandelingen.

In het vervolg van deze paragraaf geven wij onze bevindingen bij deze onderwerpen.

3.4.1 Het rechtmatigheidsbeheer is op orde

Door de interne controlefunctionaris van ISD Midden-Langstraat zijn in 2010 en begin 2011 interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn vastgelegd in een rapportage waarbij tevens een oordeel is gevormd over het rechtmatigheidsbeheer van ISD Midden-Langstraat. De rapportage is aan ons beschikbaar gesteld voor aanvang van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben kennis genomen van de door de interne controlefunctionaris opgestelde rapportage en stellen vast dat wij in toereikende mate gebruik kunnen maken van deze werkzaamheden.

3.4.2 De voorwaarden worden nageleefd

Het voorwaardencriterium gaat in op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen door het Dagelijks Bestuur.

Zowel bij de interne controle als bij onze accountantscontrole zijn geen materiële onrechtmatigheden aangetroffen.

3.4.3 De begroting is overschreden

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen, voor wat betreft de apparaatskosten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat de begrote lasten/kredieten op programmaniveau ruim zijn overschreden. Voor wat betreft de bestedingen van de rijksmiddelen blijkt dat er sprake is van een fors tekort (€ 2.328.000) ten opzichte van de begroting (€ 0). Ook is het saldo van de bedrijfslasten € 110.000 lager dan begroot. Gezien het feit dat sprake is van een open einde regeling en het feit dat de overschrijding van de begroting toereikend is toegelicht, heeft deze overschrijding geen effect op ons oordeel omtrent de rechtmatigheid. Wij bevelen wel aan om tussentijds begrotingswijzingen via de Berap te laten vaststellen. Hierdoor zijn zowel het Bestuur als de betreffende gemeenten eerder en beter op de hoogte van de verwachte realisatie.

3.4.4 Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. ISD Midden-Langstraat heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

3.5 *Niet-financiële beheershandelingen*

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. Wij hebben geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij ISD Midden Langstraat 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 noodzakelijke maken.

4 Uitkomsten controle SiSa

U bent als ISD als gevolg van de nota SiSa tussen medeoverheden vanaf 2010 zelfstandig verantwoordingsplichtig in het kader van SiSa. De SiSa-bijlagen van ISD Midden-Langstraat ten behoeve van de deelnemende gemeenten zijn door ons betrokken in de controle van de jaarrekening 2010 van ISD Midden-Langstraat als geheel.

Wij rapporteren in onderstaande tabellen de geconstateerde fouten en onzekerheden per gemeente per wet. Op deze manier kan de gemeente en haar accountant bepalen in hoeverre de opmerkingen meegenomen moeten worden in de SiSa bijlage per gemeente. Er zijn geen bevindingen geconstateerd die de SiSa rapporteringstoleranties per gemeente per wet overschrijden.

Gemeente Waalwijk

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering (WWB+WIJ+ IOAW+IOAZ+levensonderhoud beginnende zelfstandigen Bbz 2004+WWIK	Geen	0	Niet van toepassing
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing
G5B	Wet Participatiebudget (WPB) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing

Gemeente Heusden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering (WWB+WIJ+ IOAW+IOAZ+levensonderhoud beginnende zelfstandigen Bbz 2004+WWIK	Geen	0	Niet van toepassing
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing
G5B	Wet Participatiebudget (WPB) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing

Gemeente Loon op Zand

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering (WWB+WIJ+IOAW+IOAZ+levensonderhoud beginnende zelfstandigen Bbz 2004+WWIK	Geen	0	Niet van toepassing
G3B	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing
G5B	Wet Participatiebudget (WPB) Openbare lichamen SiSa tussen medeoverheden+	Geen	0	Niet van toepassing

Bijlage

Verplichte mededelingen van uw accountant

In onderstaand schema hebben wij een aantal onderwerpen opgenomen die u als Bestuur behulpzaam kunnen zijn bij het invullen van uw controlerende rol.

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Algemeen aanvaarde controlestandaarden</p> <p>Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht waaronder het BAPG. Dit betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Onderdeel van onze controle is het uitvoeren van een evaluatie van de interne beheersingsmaatregelen teneinde de mate en diepgang van onze testwerkzaamheden te plannen.</p>	<p>Bij de jaarrekening 2010 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven op het gebied van de getrouwheid en voor wat betreft de rechtmatigheid.</p>
<p>Onderzoek jaarverslag</p> <p>Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet dienen wij na te gaan of in het jaarverslag het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en of overigens het jaarverslag voldoet aan de wettelijke vereisten.</p>	<p>In onze controleverklaring is tevens een verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties opgenomen.</p> <p>Van tekortkomingen is ons niets gebleken.</p>
<p>Belangrijke verslaggevingsgrondslagen</p> <p>Wij beoordelen de keuze van en de wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen en controleren de toepassing van het BBV.</p>	<p>Er hebben zich in 2010 geen belangrijke wijzigingen voorgedaan in de gehanteerde verslaggevingsgrondslagen.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving</p> <p>Wij bespreken met het management de kwaliteit en niet alleen de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving. In deze bespreking komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen; – schattingen, beoordelingen en onzekerheden; – bijzondere transacties; – waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord. 	<p>De gekozen waarderingsgrondslagen zijn 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.</p>
<p>Verschillen van inzicht met het management over administratieve en verslaggevingskwesties</p>	<p>Er waren geen verschillen van inzicht met het management over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden.</p>
<p>Beoordelingen en schattingen van het management</p> <p>Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het college en het management.</p>	<p>Wij onderschrijven de schattingen en de wijze waarop deze worden gemaakt door het management.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Wij informeren het bestuur omtrent de controleverschillen die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld en die naar ons oordeel individueel dan wel gezamenlijk een belangrijke invloed hebben op de financiële verslaggeving.</p>	
<p>Volledigheid verplichtingen, claims, risico's en garanties</p> <p>De organisatie gaat gedurende een boekjaar tal van transacties aan. Het overgrote deel van deze transacties hebben hun weerslag in de financiële administratie. Een deel van de door uw organisatie in 2010 aangegane transacties heeft geen weerslag in de financiële administratie over 2010, terwijl hieruit wel financiële consequenties kunnen volgen.</p>	<p>Aangezien wij als accountant niet in staat zijn vast te stellen dat alle niet uit de administratie blijkende relevante verplichtingen, risico's en garanties volledig en juist in de jaarrekening zijn verwerkt, hebben wij het management gevraagd schriftelijk te bevestigen dat bij het opmaken van de jaarrekening alle relevante (en bekende) feiten en omstandigheden zijn betrokken.</p>
<p>Werking van de interne beheersingsmaatregelen (waaronder de continuïteit en betrouwbaarheid) van de geautomatiseerde gegevensverwerking</p> <p>In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant 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.</p>	<p>De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.</p> <p>Wij hebben het management in het kader van de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking adviezen gegeven in onze tussentijdse rapportage van 7 januari 2011.</p>
<p>Materiële fouten, fraudes en illegale handelingen</p>	<p>Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen materiële fouten, fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het college, het management of andere werknemers, aan het licht gebracht.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p data-bbox="188 477 534 510">Onze onafhankelijkheid</p> <p data-bbox="188 521 790 656">Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid.</p> <p data-bbox="188 696 802 1003">Wij kennen een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.</p>	<p data-bbox="829 521 1380 622">Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.</p>