

Algemeen	
Onderwerp	Voorstel aan het algemeen bestuur betreffende het kennisnemen van de accountantsverklaring, het vaststellen van de Jaarstukken 2016 en het vaststellen van de bestemming van het resultaat 2016
Verspreiden	Nee
Contactpersoon	Sabien von dem Borne
Eenheid	Staf
E-mail	<a href="mailto:s.vondemborne@regiogv.nl">s.vondemborne@regiogv.nl</a>
Kenmerk	17.0007534
Datum	20 juni 2017

### Voorstel

Nummer	Omschrijving
Voorstel 1.	Kennisnemen van de accountantsverklaring
Voorstel 2.	Vaststellen van de Jaarstukken 2016
Voorstel 3.	Vaststellen van de bestemming van het resultaat 2016

### Gewenste behandeling

Onderwerp	Beschrijving
Overleg	algemeen bestuur
Datum	6 juli 2017
Doel	Vaststellen

### Toelichting

#### Beknopte toelichting

Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken - inclusief de bestemming van het resultaat - vast, met inachtneming van artikel 186 van de Gemeentewet. De vaststelling van de jaarstukken strekt het dagelijks bestuur tot decharge, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden. De accountantsverklaring is ter kennisname bijgesloten, als onderdeel van de gewaarmerkte Jaarstukken 2016.

### Historie

Datum	Behandeld in
13 april 2017	Dagelijks bestuur
18 april 2017	Wethoudersoverleg Financien
8 mei 2017	Dagelijks bestuur
23 mei 2017	Wethoudersoverleg Financiën
7 juni 2017	Stuurgroep Duurzaamheid en Milieu 7 juni
15 juni 2017	Dagelijks bestuur

### Hoe verder?

Datum	Behandeling door
14 juli 2017	Het dagelijks bestuur zendt de vastgestelde jaarstukken ter kennisneming aan de raden.
14 juli 2017	Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli 2017, aan het College van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

**Bijlage(n)**

Nummer	Omschrijving
Bijlage 1.	Gewaarmerkte Jaarstukken 2016 nr. 16.0011442
Bijlage 2.	Accountantsverklaring nr. 17.0006608
Bijlage 3.	Voorstel dagelijks bestuur nr. 17.0007044
Bijlage 4.	Ontwerpbesluit algemeen bestuur nr. 17.0007537

Algemeen	
Onderwerp	Vaststellen Jaarstukken 2016, inclusief de bestemming van het rekeningresultaat
Verspreiden	Nee
Contactpersoon	Sabien von dem Borne
Eenheid	Staf
E-mail	<a href="mailto:s.vondemborne@regiogv.nl">s.vondemborne@regiogv.nl</a>
Kenmerk	17.0007044
Datum	16 juni 2017

### Voorstel

- Vaststellen van de Jaarstukken 2016 met nr. 16.0011442
- Kennismemen van de accountantsverklaring nr. 17.0006608
- Vaststellen van de bestemming van het rekeningresultaat 2016, bestaande uit de volgende bestemmingsvoorstellen:
  - o Een bedrag van € 1.102.183 te restitueren aan gemeenten (bestaande uit voordelig resultaat van € 447.183 en de Afvalstoffenbelasting 2016 van € 655.000)
  - o Het resultaat op Beschermd Wonen van € 1.842.642 te storten in de bestemmingsreserve Bescherming en Opvang
  - o Ten behoeve van het project FIT € 80.000 te reserveren
  - o Ten behoeve van het versterken van de inkoopfunctie € 265.000 te reserveren voor de concern brede inkoopfunctie als ook RVE<sup>1</sup> specifieke aanbestedingstrajecten
  - o Ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatie € 215.000 te reserveren
  - o Ten behoeve van het verstevigen van de algemene reservepositie € 316.500 te doteren aan de algemene reserve

### Kernboodschap

De gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek sluit het jaar 2016 af met een positief resultaat van totaal € 3.821.325. Vanuit dit resultaat wordt totaal € 1.102.183 gerestitueerd aan gemeenten en een aantal andere bestemmingsvoorstellen gedaan. Over deze bestemmingsvoorstellen is advies ingewonnen bij verschillende portefeuillehoudersoverleggen.

De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring met beperking, waarop de benodigde acties zijn ondernomen.

### Aanleiding

Het algemeen bestuur stelt de jaarstukken - inclusief de bestemming van het resultaat - vast, met inachtneming van artikel 186 van de Gemeentewet. De vaststelling van de jaarstukken strekt het dagelijks bestuur tot decharge, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden.

Na vaststelling zendt het dagelijks bestuur de vastgestelde jaarstukken ter kennisneming aan de raden. Daarnaast zendt het dagelijks bestuur de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli 2017, aan het College van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

### Doel

Vaststellen van de Jaarstukken 2016, inclusief de bestemming van het rekeningresultaat.

### Argumenten

De Jaarstukken 2016 van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek (nr. 16.00011442) worden hierbij aangeboden. In deze jaarstukken zijn de resultaten opgenomen van de programma's Sociaal Domein, Fysiek Domein, Regionale Ambulance Voorziening en de Overige taken. De

<sup>1</sup> RVE: Resultaat Verantwoordelijke Eenheid

jaarstukken laten voor de Regio een positief resultaat zien. Het resultaat voor bestemming 2016 bedraagt € 1.978.683. Dit is exclusief het (voorlopige) resultaat Beschermd Wonen van € 1.842.642. Vanuit het resultaat wordt voorgesteld totaal € 1.102.183 te restitueren aan gemeenten. Eveneens ligt een aantal bestemmingsvoorstellen van het dagelijks bestuur voor. Over deze bestemmingsvoorstellen is advies ingewonnen bij verschillende portefeuillehouders. De jaarstukken zijn voorzien van een accountantsverklaring.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De jaarrekening 2016 is gecontroleerd door de accountant Hofsteenge Zeeman Groep B.V. Naar het oordeel van deze accountant:

- geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016, als ook van de activa en passiva van de Regio op 31 december 2016, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'de basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de eigen verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

Dit oordeel heeft geleid tot een accountantsverklaring met beperking. Deze beperking komt voort uit een tweetal bevindingen:

1: Het onderzoek van de accountant heeft uitgewezen dat niet in alle gevallen de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd, als gevolg waarvan er sprake is van onrechtmatige lasten en balansmutaties. Vanuit het resultaat wordt een bestemmingsvoorstel gedaan, om op deze aanbeveling acties te kunnen uitzetten.

2: Het onderzoek heeft uitgewezen dat de basisregistraties inzake geleverde zorg bij een specifieke aanbieder ontbreken. Aangezien dit een incident betreft zijn vervolgacties niet noodzakelijk.

### **Bestemmingsvoorstellen**

Bij vaststelling van het beleidsplan Bescherming en Opvang is besloten het resultaat Beschermd Wonen 2016 te storten in de bestemmingsreserve Bescherming en Opvang, om continuïteit te kunnen bieden op de uitvoering van de projecten in het beleidsplan, de beleidsuitvoering, de inkoop en het contractbeheer. Hierna resteert een concernbreed resultaat van € 1.978.683. Het dagelijks bestuur legt een aantal voorstellen voor om vanuit het resultaat te bestemmen:

- Restitutie Verbrandingsbelasting
- FIT
- Inkopen en aanbesteden
- Doorontwikkeling organisatie
- Verstevigen algemene reservepositie
- Resultaat Regio

### **Restitutie Verbrandingsbelasting**

Op 1 januari 2015 is een heffing ingevoerd op het verbranden van afval. Door de overheid is deze heffing vastgesteld op € 13 per ton. Afvalverwerker Attero heeft aangekondigd dat zij deze heffing wil doorbelasten aan de gemeenten/regio's die huishoudelijk afval ter verbranding aanbieden. De Regio heeft aan Attero laten weten niet in te stemmen met deze doorbelasting.

De voorwaarden waaronder de Regio haar afval door Attero laat verwerken zijn vastgelegd in de afvalverwerkingsovereenkomst gesloten in 2006, waarin is opgenomen (art.3) dat het wijzigen van een verwerkingstarief aan bepaalde voorwaarden verbonden is, als gevolg waarvan het aannemelijk is dat deze opgelegde heffing niet rechtsgeldig is.

In 2015 heeft Attero de Regio verbrandingsbelasting in rekening gebracht voor € 671.000. De hiervoor ontvangen gemeentelijke bijdragen zijn middels de resultaatbestemming 2015 gestort in een Reserve

afvalstoffenheffing, waarbij is aangegeven dat het bedrag bij geen verhaal door Attero zal worden gerestitueerd aan de gemeenten. Bij de jaarstukken is deze reserve daarom omgezet in een kortlopende schuld aan gemeenten. Uit het resultaat van 2015 wordt er nu € 671.000 aan gemeenten gerestitueerd.

In 2016 is € 655.000 aan gemeentelijke bijdrage ontvangen voor te betalen verbrandingsbelasting. Vanuit het resultaat 2016 kunnen nu ook deze middelen gerestitueerd worden aan de gemeenten. *Voorgesteld wordt aan gemeenten de verbrandingsbelasting voor 2016 € 655.000 voor 2016 te restitueren.*

*[NB Tegelijkertijd restitueren wij de verbrandingsbelasting over 2015 à € 671.000]*

### FIT

Project FIT is een consortium waarin de Regio Gooi en Vechtstreek samen met zorginstellingen, belangenorganisaties en bedrijven uit de regio praktisch onderzoek doet naar de wijze waarop mensen met dementie door middel van technologische hulpmiddelen kunnen worden ondersteund. Als dementievriendelijke regio draagt de Gooi en Vechtstreek actief bij aan het project FIT. Bij FIT staan mensen met dementie centraal en zijn zij betrokken in alle fasen van het project. Zij brengen hun ervaringen in en testen gedurende het project de gevonden oplossingen.

Via de vier grote zorgorganisaties in de Gooi en Vechtstreek (Hilverzorg, Vivium, Amaris en Inovum) en de casemanagers worden mensen met dementie benaderd om mee te doen.

*Voorgesteld wordt om vanuit het resultaat € 80.000 te bestemmen om binnen het project Fit deze producten en diensten aan haar inwoners te kunnen aanbieden.*

### Inkopen en aanbesteden

Bij het aangaan van verplichtingen is de Regio gehouden aan de aanbestedingswet en het eigen aanbestedingsbeleid. In opzet liggen er toereikende procedures als het gaat om inkoop en aanbesteden. In het proces van de Jaarstukken 2016 is bij een diepgaande analyse op de inkoop en aanbestedingen van 2016 geconstateerd dat bij een aantal van deze contracten vraagtekens kunnen worden gezet bij de rechtmatigheid van de totstandkoming. Dit is ook door de accountant geconstateerd, en in het accountantsverslag bij de Jaarstukken meegenomen. Naar aanleiding van die diepgaande analyse op de inkoop wordt een actieplan opgesteld om in 2017 en 2018 een groot aantal aanbestedingen op risicogebieden in gang te zetten. Om de inkoopfunctie te versterken binnen de Regio is in de Programmabegroting 2018 structureel rekening gehouden met een uitbreiding van deze functie. Het is noodzakelijk om ook al in 2017 deze inkoopfunctie te versterken, omdat een aantal contracten om directe aandacht vraagt. Hiertoe zijn geen middelen beschikbaar binnen de begroting; daarom is inzet van extra middelen noodzakelijk om op korte termijn de inkooptrajecten te kunnen uitvoeren conform aanbestedingswet en aanbestedingsbeleid.

*Voorgesteld wordt vanuit het resultaat een bedrag van € 265.000 te bestemmen voor een aantal concernbrede (ter hoogte van €125.000), als ook RVE specifieke aanbestedingstrajecten (€ 140.000), om uitvoering te kunnen geven aan het actieplan.*

### Doorontwikkeling organisatie

Zowel concernbreed als binnen verschillende RVE's staat de organisatie voor verschillende doorontwikkelingsvraagstukken. De doorontwikkeling van de organisatie maakt het mogelijk door, met gebruikmaking van natuurlijk personeelsverloop, op een systematische wijze in te spelen op een aantal (bedrijfsvoerings-)thema's, zoals de versterking van de organisatorische samenhang, inclusiviteit, duurzaamheid, flexibilisering van de inzet van personeel, innovatie van de dienstverlening, projectmatig werken, informatietechnologie en beveiliging en hoogwaardige communicatie richting inwoners en gemeenten. De organisatorische samenhang is vanaf 2018 structureel in de begroting meegenomen, voor een belangrijk deel als gevolg van natuurlijk personeelsverloop, maar voor 2017 is nog incidentele ruimte nodig. Voorgesteld wordt uit het resultaat € 185.000 te reserveren voor de incidentele dekking van deze doorontwikkeling in 2017. Om ook in 2017 de communicatie richting inwoners en gemeenten naar een hoger niveau te tillen en de Regio als zodanig te profileren, wordt

voorgesteld een budget van € 30.000 voor concernbrede communicatie te bestemmen vanuit het resultaat.

*Voorgesteld wordt voor de doorontwikkeling van de organisatie €215.000 te bestemmen, waarvan een gedeelte ten aanzien van de GAD wordt ingezet.*

#### Verstevigen algemene reservepositie

De algemene reserve is de buffer van de Regio, beschikbaar om onvoorziene tegenvallers op te vangen. In 2016 zijn er geen mutaties nodig geweest ten laste van de algemene reserve. De paragraaf Weerstandvermogen geeft een inschatting van onze vijf belangrijkste risico's. Op basis van deze top vijf wordt bepaald of de algemene reserve als weerstandsvermogen toereikend is.

Door de gemeenten zijn in 2016 spelregels opgesteld over dat weerstandsvermogen. Eén van de spelregels heeft betrekking op de hoogte van deze reserve, waarbij besloten is dat de ratio van het weerstandsvermogen minimaal 1 moet zijn. De ratio ligt in de jaarstukken 2016 op 1,08 en voldoet daarmee aan de door de gemeenten gestelde spelregels.

Echter, in het concept accountantsverslag wordt aangegeven dat deze buffer niet riant te noemen is. De risico-inventarisatie, wordt in 2017 opnieuw gemaakt. Het is aan te raden de buffer tijdelijk te vergroten, zeker gezien de substantiële investeringen die de Regio in het kader van het project Van Afval Naar Grondstoffen de komende jaren gaat doen.

*Voorgesteld wordt deze weerstandsbuffer tijdelijk te vergroten, door de Algemene reservepositie van de Regio met een dotatie van € 316.500 uit het Regioresultaat verstevigen, grotendeels ten behoeve van de GAD.*

#### Regioresultaat 2016

Het totaal aan bestemmingsvoorstellen komt hiermee op € 876.500. Na bestemming resulteert € 1.102.183 wat gerestitueerd kan worden aan gemeenten, bestaande uit € 655.000 voor verbrandingsbelasting 2016 en € 447.183 aan Regioresultaat 2016.

*Voorgesteld wordt € 1.102.183 te restitueren aan gemeenten.*

<b>Resultaat 2016</b>		3.821.325	<b>€ 3.821.325</b>
Resultaat Beschermd Wonen storten in bestemmingsreserve	af	1.842.642	
Bescherming en Opvang			
<b>Te bestemmen resultaat 2016</b>			<b>€ 1.978.683</b>
<b>Restitutie aan gemeenten over 2016</b>			<b>€ 1.102.183</b>
<i>Verbrandingsbelasting 2016</i>		655.000	
<i>Regioresultaat 2016 (na bestemming)</i>		447.183	
<b>Bestemmingsvoorstellen:</b>			<b>€ 876.500</b>
Project FIT	af	80.000	
Inkoopfunctie concernbreed	af	125.000	
Inkooptrajecten GAD	af	140.000	
Doorontwikkeling organisatie (gedeeltelijk t.b.v. GAD)	af	215.000	
Verstevigen Algemene reservepositie (t.a.v. GAD)	af	316.500	
<b>Totaal aan bestemmingsvoorstellen</b>			<b>€ 876.500</b>

#### **Bijlage(n)**

Bijlage 1: 16.0011442 Gewaarmerkte Jaarstukken 2016

Bijlage 2: 17.0006608 Verklaring accountant

Bijlage 3 17.0007537 Ontwerpbesluit algemeen bestuur

Kenmerk: 17.0007537

Het algemeen bestuur van Regio Gooi en Vechtstreek,

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur dd. 16 juni 2017 nr. 17.0007044,

gelet op het advies vanuit het wethoudersoverleg Financien en de stuurgroep Duurzaamheid en Milieu

### BESLUIT

- de Jaarstukken 2016 met nr. 16.0011442 vast te stellen
- kennis te nemen van de accountantsverklaring (bijgesloten bij 16.0011442)
- de bestemming van het rekeningresultaat 2016 als volgt vast te stellen:
  - o Een bedrag van € 1.102.183 te restitueren aan gemeenten (bestaande uit voordelig resultaat van € 447.183 en de Afvalstoffenbelasting 2016 van € 655.000)
  - o Het resultaat op Beschermd Wonen van € 1.842.642 te storten in de bestemmingsreserve Bescherming en Opvang
  - o Ten behoeve van het project FIT € 80.000 te reserveren
  - o Ten behoeve van het versterken van de inkoopfunctie € 265.000 te reserveren voor de concern brede inkoopfunctie als ook RVE specifieke aanbestedingstrajecten
  - o Ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatie € 215.000 te reserveren
  - o Ten behoeve van het verstevigen van de algemene reservepositie € 316.500 te doteren aan de algemene reserve

Aldus besloten door het algemeen bestuur van Regio Gooi en Vechtstreek in de openbare vergadering gehouden op 6 juli 2017.

De secretaris,

De vicevoorzitter,

J.J. Bakker

A. Ph. Hertog





Regio  
Gooi en Vechtstreek

Burgemeester de Bordesstraat 80, 1404 GZ Bussum  
Postbus 251, 1400 AG Bussum  
(035) 692 64 44 | [regiogv.nl](http://regiogv.nl) | [@RegioGV](https://www.facebook.com/RegioGV)



## JAARSTUKKEN 2016

(nr. 16.0011442 )

**H** HOFSTEENGE ZEFMAN  
G R O E P  
ACCOUNTANTS & ADVISANTS

Controle verklaring d.d. ....

29 MEI 2017



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

#### Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek te Bussum gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016, als van de activa en passiva van de Regio op 31 december 2016, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', in alle van materieel belang zijnde aspecten, rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de eigen verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016.
2. het overzicht van baten en lasten over 2016.
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel met beperking

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen waar gezien de omvang een verplichte Europese aanbestedingsprocedure aan ten grondslag dient te liggen. Ons onderzoek heeft uitgewezen dat niet in alle gevallen deze Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Hierdoor is sprake van onrechtmatige lasten en balansmutaties van in totaal € 2.046.000.

Ons onderzoek heeft tevens uitgewezen dat basisregistraties inzake geleverde zorg bij een specifieke aanbieder ontbreken. De geschatte onzekerheid hiervan bedraagt € 200.000.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het eigen toetsingskader en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Regio, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het Algemeen Bestuur bij besluit van 12 november 2014 vastgesteld.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

Overeenkomstig de door het algemeen bestuur van de Regio vastgestelde rapporteringstolerantie van € 50.000, rapporteren wij geconstateerde afwijkingen die deze grens overschrijden, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de eigen verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de wet gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het eigen toetsingskader, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten

transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.:  
Was getekend: drs. S. Hofsteenge RA  
Groningen, 29 mei 2017