

# Accountantsverslag

over het boekjaar 2017

**MODULAIRE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING  
SOCIAAL DOMEIN CENTRAAL GELDERLAND**

---

**Regio  
Centraal  
Gelderland**

---

SAMEN, VOOR ELKAAR

## Inhoud

1.	Inleiding .....	4
1.1	Onze opdracht .....	4
1.2	Onze onafhankelijkheid.....	4
1.3	Continuïteit.....	4
1.4	Fraude.....	4
2.	Ontwikkelingen.....	5
2.1	Algemene toelichting .....	5
2.2	Inrichting organisatie .....	5
2.3	Wet- en regelgeving .....	5
2.3.1	<i>Gewijzigde regels voor begroten en verantwoorden.....</i>	<i>5</i>
2.3.2	<i>Wijziging publicatie WNT gegevens .....</i>	<i>5</i>
3.	Interne beheersing.....	6
3.1	Algemene toelichting .....	6
3.2	Dienstverlening door De 1stroom (Westervoort).....	6
3.3	Financiële administratie .....	6
3.4	Betalingsorganisatie .....	7
3.5	Registratie verplichtingen .....	7
3.6	Inkoop .....	7
3.7	Tenaamstelling inkoopfacturen .....	7
3.8	Geautomatiseerde gegevensverwerking.....	7
4.	Jaarrekening .....	8
4.1	Verrekening minder bestede middelen.....	8
4.2	Verslaggevingsvereisten .....	8
4.3	Rekening-courant Westervoort/De 1stroom .....	8
4.4	Vordering op WSP en GR Onderwijszaken.....	8
4.5	Koepelvrijstelling.....	8
5.	Hoofdpunten uit de controle .....	9
5.1	Controleverklaring bij de jaarrekening 2017 .....	9
5.2	Niet gecorrigeerde controleverschillen.....	9
6.	Afsluiting .....	9

Aan het Algemeen Bestuur  
van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland  
Postbus 40  
6930 AA WESTERVOORT

Doetinchem, 22 februari 2018  
448701/327/105

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2017 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag zijn de belangrijkste resultaten van onze controle weergegeven. 2017 was het eerste jaar van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR) en tevens ons eerste controlejaar. Graag lichten wij dit verslag en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader aan u toe.

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening 2017. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Het doel van dit verslag is u te informeren over onze bevindingen. Tevens hebben wij aanbevelingen opgenomen. U heeft ons voor de controle van de jaarrekening 2017 geen (bijzondere) aandachtspunten meegegeven. Wij hebben dit verslag in concept onder meer met de directeur besproken. Haar reactie is hierin - voorzover relevant - verwerkt.

Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en is niet bestemd om voor andere doeleinden te worden gebruikt.

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden is verleend.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



R.H. Gosselink-Wolbrink RA

## 1. Inleiding

### 1.1 Onze opdracht

U heeft ons de opdracht verstrekt de jaarrekening 2017 van de MGR te controleren. Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van de controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 12.500 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 37.500 (3% van de lasten).

### 1.2 Onze onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Er hebben zich bij onze controle geen feiten of omstandigheden voorgedaan die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid ten opzichte van de MGR en haar bestuurders.

### 1.3 Continuïteit

Een belangrijk aspect bij een controleopdracht betreft de beoordeling van de continuïteit van uw organisatie. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

De MGR is in 2017 opgericht met als doel om meer samenhang en doelmatigheid in de samenwerking tussen de gemeenten in de regio te realiseren in het sociaal domein. De deelnemende gemeenten in de MGR dragen er zorg voor dat binnen de MGR altijd voldoende middelen beschikbaar zijn om aan alle verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

### 1.4 Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## 2. Ontwikkelingen

### 2.1 Algemene toelichting

Bij de controle van de jaarrekening beoordelen wij de controle-omgeving van uw organisatie. Hierbij hebben wij een aantal relevante ontwikkelingen onderkend. Hieronder zijn deze kort weergegeven.

### 2.2 Inrichting organisatie

De MGR is formeel per 11 januari 2017 opgericht. De organisatie is vanaf 1 april 2017 operationeel.

2017 heeft in het teken gestaan van de oprichting en eerste inrichting van de organisatie. Er was sprake van een beheerorganisatie met 1 module - inkoop - waaraan de gemeenten konden deelnemen. Vanaf 2018 wordt de dienstverlening vanuit de MGR verder uitgebreid met de modules Werkgeversservicepunt en Onderwijszaken.

In 2017 was er alleen sprake van ingehuurd personeel. Vanaf 2018 komt er personeel in dienst van de MGR. Daarmee breidt de organisatie zich uit en ook de noodzakelijke administratieve organisatie en interne beheersing.

Met ingang van 5 februari 2018 is de MGR beheerorganisatie en de module inkoop gehuisvest in het gemeentehuis van Westervoort.

*Wij adviseren de interne beheersingsmaatregelen in 2018 in de processen (verder) te optimaliseren en vast te leggen en deze intern te toetsen. Zoals wij hebben begrepen wordt dit in 2018 verder opgepakt, met name de rol van de interne toetsing komt bij de controller te liggen.*

### 2.3 Wet- en regelgeving

#### *2.3.1 Gewijzigde regels voor begroten en verantwoorden*

Gemeenschappelijke Regelingen moeten met ingang van de begroting 2018 ook voldoen aan het aangepaste Besluit Begroting en Verantwoording. Wijzigingen betreffen onder meer:

- De centrale verantwoording van alle overhead;
- De verplichte beleidsindicatoren;
- De verantwoording van de baten en lasten per taakveld;
- De aanpassingen in de renteomslag;
- Het verplicht activeren van investeringen met maatschappelijk nut.

De over 2018 opgestelde begroting voldoet nog niet aan deze vereisten.

*Wij adviseren u deze aan te laten passen en deze wijzigingen opnieuw door het Algemeen Bestuur te laten vaststellen. De directeur heeft aangegeven dit in 2018 op te pakken.*

#### *2.3.2 Wijziging publicatie WNT gegevens*

Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De voorgeschreven verantwoording is in de jaarrekening 2017 opgenomen.

Met ingang van het kalenderjaar 2017 geldt de verplichting om de WNT gegevens digitaal te melden niet meer voor alle instellingen. De digitale meldtool van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is opgeheven.

Met ingang van de verantwoording over kalenderjaar 2017 dienen WNT-instellingen hun WNT-verantwoording uiterlijk 1 juli van het volgende kalenderjaar (dus voor 1 juli 2018) openbaar toegankelijk op internet te publiceren. De WNT-verantwoording dient voor een periode van tenminste 7 jaar gepubliceerd te zijn. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

*De directeur heeft aangegeven zorg te dragen voor tijdige publicatie van de WNT verantwoording.*

### 3. Interne beheersing

#### 3.1 Algemene toelichting

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij de kwaliteit van de voor het samenstellen van de jaarrekening belangrijke processen gecontroleerd. Onze belangrijkste aanbevelingen voor wat betreft de algemene besturing en beheersing zijn in dit hoofdstuk opgenomen, alsmede de wijze waarop wij hiermee zijn omgegaan.

Wij hebben in het kader van onze controle-opdracht de administratieve organisatie en interne beheersing van de belangrijkste processen, voorzover van belang voor onze jaarrekeningcontrole, beoordeeld en getest. De hierin opgenomen sturings- en beheersingsmechanismen, alsmede het zelfcontrolerend vermogen en het managementcontrolsysteem van uw organisatie staan hierbij centraal.

De werkzaamheden hebben zich primair gericht op de onderbouwing van de controleverklaring bij de jaarrekening. Wij beoordelen in hoeverre de interne organisatie de risico's op fouten in de jaarrekening afdekt. Vervolgens bepalen wij het effect hiervan op de (omvang van de) gegevensgerichte werkzaamheden die wij tijdens de jaarrekeningcontrole uitvoeren. Daarnaast signaleren wij vanuit de controle verbeter- c.q. adviespunten ten aanzien van verdere ontwikkeling van de interne beheersing.

#### 3.2 Dienstverlening door De 1stroom (Westervoort)

De inkoop van de ondersteunende diensten bij Westervoort, ook wel opwaarts inbesteden genoemd, is niet Europees aanbesteed. De wet geeft geen expliciete uitkomst over de noodzaak tot het Europees Aanbesteden van deze diensten.

*Wij adviseren de directie en het DB steeds goed vast te stellen of de inkoop van ondersteunende diensten bij de 1Stroom op de juiste wijze is aanbesteed, mede door rekening te houden met wijzigingen in en interpretaties van de Aanbestedingswet. De directeur heeft aangegeven dit te blijven monitoren.*

#### 3.3 Financiële administratie

De financiële administratie is in 2017 in Excel uitgevoerd. Dit brengt een standaard risico van onjuiste en onvolledige registratie met zich mee. Vanaf 2018 wordt de financiële administratie van de MGR in het financiële systeem van de GR 1stroom (in Westervoort) gevoerd.

*Wij adviseren een eigen afzonderlijke financiële administratie te openen voor de MGR. De directeur heeft aangegeven dit vanaf 2018 te hebben opgepakt zodat de MGR goed geadmistreerd kan worden.*

Voor de jaarrekening 2017 hebben wij de verantwoorde inkopen in het Excel bestand volledig kunnen afstemmen met de betaalde facturen, welke zijn geregistreerd via de rekening courant verhouding met De 1stroom.

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

### 3.4 Betalingsorganisatie

De gemeente Westervoort heeft in 2017 de betalingen van de facturen gedaan. Eind 2017 is door de MGR een eigen bankrekening geopend bij de BNG. In 2017 zijn hier alleen gelden op ontvangen. Vanaf 2018 zal deze bankrekening gebruikt worden voor het doen van betalingen door de MGR. De autorisatie van de betalingen is beperkt tot de functies directeur en controller en dient altijd voorzien te zijn van 2 handtekeningen. *Wij adviseren de fiattering van de betalingsvoorstellen op deze wijze te handhaven.*

### 3.5 Registratie verplichtingen

Binnen de MGR zijn in 2017 diverse inkoopcontracten aangegaan. *Om de volledigheid van de opgenomen schulden inzichtelijk te maken, adviseren wij de directeur een contractenregister in te richten. De directeur heeft aangegeven in 2018 te starten met het inrichten van een contractenregistratie, zodat er meer grip geeft op de verplichtingen van de MGR.*

### 3.6 Inkoop

De inkopen in 2017 zijn voornamelijk voor de inhuur van personeel geweest. Ten behoeve van de controle op de rechtmatigheid van de besteding is de juiste autorisatie voor en controle op de levering van de prestatie van belang. In 2017 is dit met parafen gedaan door de budgethouders.

*Wij adviseren de brondocumenten voor wat betreft de levering van de prestatie te bewaren en te gebruiken ter onderbouwing van de rechtmatigheid.*

### 3.7 Tenaamstelling inkoopfacturen

In 2017 zijn - vanwege de opstart van de organisatie - enkele facturen ontvangen met een onjuiste tenaamstelling.

*Wij adviseren alleen facturen te betalen die aan de MGR zijn gericht. De directeur geeft aan vanaf 2018 hier strikt op te letten.*

### 3.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij hebben onze controle gegevensgericht en integraal uitgevoerd aan de hand van brondocumenten. Wij hebben geen gebruik gemaakt van de geautomatiseerde gegevensverwerking en hebben in dat kader geen bevindingen.



## 4. Jaarrekening

Naast de beoordeling van de interne processen en controles voeren wij bij onze controle van de jaarrekening gegevensgerichte werkzaamheden uit. Deze bestaan hoofdzakelijk uit cijferbeoordelingen en specifieke controlewerkzaamheden (detailwerkzaamheden). Tevens besteden wij aandacht aan de verslaggevingsvereisten. Hieronder lichten wij enkele aspecten en posten toe.

### 4.1 Verrekening minder bestede middelen

Uit de jaarrekening 2017 blijkt dat er in totaal € 79.876 minder besteed is dan begroot. In 2017 is een eenmalige bijdrage P&O diensten ontvangen van € 21.359 van de GR onderwijszaken en het samenwerkingsverband WSP. Daarnaast vloeien de niet bestede middelen op grond van de Gemeenschappelijke Regeling terug naar de deelnemende gemeenten.

### 4.2 Verslaggevingsvereisten

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording. De nieuwe vereisten naar aanleiding van de herziening BBV zijn vanaf 2018 geldig worden voor uw organisatie.

### 4.3 Rekening-courant Westervoort/De 1stroom

In de jaarrekening is de schuldpositie aan de gemeente Westervoort/De 1stroom uit hoofde van de betaalde facturen en de BTW als kortlopende schuld gepresenteerd. Er zijn geen afspraken gemaakt omtrent de financiering. Wij hebben een bevestiging ontvangen dat er geen rente is verschuldigd over de financiering.

*Wij adviseren hierover schriftelijke afspraken te maken met De 1stroom. De directeur heeft aangegeven dit op te pakken in 2018.*

### 4.4 Vordering op WSP en GR Onderwijszaken

In de jaarrekening 2017 zijn 2 vorderingen op de activiteiten van toekomstige modules opgenomen. Dit betreffen een vordering op het Werkgeversservicepunt, een samenwerkingsverband en een vordering op de GR Onderwijszaken. Per 31.12.2017 is door beide entiteiten een schuldpositie van gelijke hoogte opgenomen op hun eindbalans.

Begin 2018 worden deze entiteiten geïntegreerd met de MGR.

*Wij adviseren de vordering van de MGR per 31.12.2017 weg te laten vallen tegen de schuld van het WSP en de GR onderwijszaken bij invoering van de beginbalans op 01.01.2018.*

### 4.5 Koepelvrijstelling

Op grond van activiteiten van de MGR in 2017 kan de dienstverlening gekwalificeerd worden als het uitvoeren van de gezamenlijke inkoop van zorg voor burgers en de daarmee samenhangende beheerstaken. De MGR ontvangt van de deelnemende gemeenten een bijdrage op basis van het inwonertal. De deelnemers betalen daarmee alleen hun aandeel in de kosten van de samenwerking. Het doorschuiven van de BTW naar de deelnemende gemeenten leidt niet tot concurrentievervalsing.

Samengevat komt de MGR daarmee in aanmerking voor de koepelvrijstelling en kan zij de betaalde BTW doorbelasten aan de deelnemende gemeenten, die dit op hun beurt kunnen compenseren. Daarbij wijzen wij u er op dat bij de transparantiemethode is bepaald dat het doorschuiven van de voorbelasting naar de deelnemers uiterlijk in januari van het jaar volgend op het jaar waarin de omzetbelasting aan het samenwerkingsverband in rekening is gebracht plaats moet vinden.

[info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)



De regelgeving en de interpretaties omtrent de koepelvrijstelling zijn gewijzigd als gevolg van jurisprudentie in september 2017.

*Wij adviseren deze wijzigingen zeer goed bij te houden, zodat de fiscale positie blijvend wordt geoptimaliseerd met name ook bij het invoegen van nieuwe activiteiten.*

## 5. Hoofdpunten uit de controle

### 5.1 Controleverklaring bij de jaarrekening 2017

Onze controleverklaring heeft 2 oordelen.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken over zowel de getrouwheid van de baten en de lasten over 2017 en van de financiële positie per 31 december 2017 als over de rechtmatigheid van de baten en lasten en van de balansmutaties over 2017.

Toelichting op de oordelen:

De door ons vastgestelde onzekerheden en fouten zijn lager dan de goedkeuringstolerantie van respectievelijk € 12.500 en € 37.500.

### 5.2 Niet gecorrigeerde controleverschillen

Met de directeur en controller ai hebben wij onze controlebevindingen besproken. Naar aanleiding hiervan zijn aanpassingen in de jaarrekening gedaan. Deze zijn juist en volledig verwerkt. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de lasten. Er zijn door ons geen afwijkingen groter dan € 675 geconstateerd die ongecorrigeerd zijn gebleven.

## 6. Afsluiting

De uitkomsten van onze werkzaamheden zijn besproken met de directeur, mevrouw Wiselius. Dit verslag is tevens in concept met het Dagelijks Bestuur besproken. Het verslag is bestemd voor het Algemeen Bestuur.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



R.H. Gosselink-Wolbrink RA