



Accountantsverslag 2019
**Bedrijfsvoeringsorganisatie
Noaberkracht Dinkelland
Tubbergen**
11 mei 2020



Aan het bestuur van Bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen
Postbus 11
7590 AA DENEKAMP

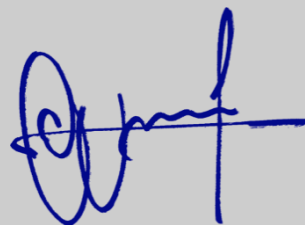
Almelo, 11 mei 2020

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen (hierna: Noaberkracht) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 19 november 2019. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2019.

Op 7 mei 2020 hebben wij het conceptaccountantsverslag besproken met de bestuurders en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie. Wij bedanken de medewerkers van Noaberkracht voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis, Registeraccountants



drs. E. Dijkgraaf RA



Inhoudsopgave

1. Kernboodschappen
2. Bevindingen controle jaarrekening
3. Rekening van baten en lasten
4. Weerstandsvermogen
5. Bijlagen



1. Kernboodschappen

De belangrijkste boodschappen voor het bestuur van Noaberkracht zijn:

- Wij geven bij de jaarrekening 2019 van Noaberkracht een goedkeurende verklaring, zowel op het gebied van getrouwheid als van rechtmatigheid. Ons oordeel op gebied van rechtmatigheid heeft ook betrekking op de WNT-verantwoording die in de jaarrekening is opgenomen.
- Mede met het oog op de invoering van de door het bestuur af te geven rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021 vinden wij het een goede zaak dat de verbijzonderde interne controle vanaf 2020 in eigen beheer wordt uitgevoerd. Wij onderstrepen het advies van de VIC uit 2019 dat er intern meer aandacht moet komen voor het vaststellen van de geleverde prestatie alvorens een factuur wordt goedgekeurd.
- De financiële positie van Noaberkracht is gezond. Naast de algemene reserve van € 327.000 kan ook de reserve Bedrijfsvoering voor een bedrag van bijna € 1 miljoen als vrij besteedbaar vermogen worden aangemerkt.



2. Bevindingen controle jaarrekening

2.1. Uitvoering verbijzonderde interne controle

In onze management letter, die wij op 16 december 2019 met het bestuur van Noaberkracht hebben besproken, geven wij aan dat de interne beheersing bij Noaberkracht van voldoende niveau is. Zonder afbreuk te doen aan dit oordeel merkten wij op dat er ten opzichte van vorig jaar een behoorlijke achterstand in de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (VIC) is ontstaan.

In tegenstelling tot vorig jaar hebben wij voor 2019 besloten om, behoudens de interne spendanalyse die is uitgevoerd om de rechtmatigheid van de aanbestedingen te controleren, geen gebruik te maken van de (uitkomsten van de) VIC. In de achterliggende jaren zette u voor de uitvoering van de VIC jaarlijks nieuwe externe deskundigheid in. Risico van deze wisselende inhuur is een schommeling in kwaliteitsniveaus. U heeft deze wisseling in kwaliteit zelf ook ervaren en op basis daarvan besloten om met ingang van 2020 de uitvoering van de VIC in eigen beheer uit te voeren.

2.2. Controle prestatielevering

Naast de controle op de getrouwheid voeren wij als accountant ook een controle uit op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Eén van de onderdelen van deze controle is het controleren of de prestaties waarvoor een leverancier u een factuur stuurt ook daadwerkelijk zijn geleverd. Wij hebben een uitgebreide deelwaarneming op de inkoopfacturen uitgevoerd en stellen vast dat in een groot aantal gevallen de levering van de onderliggende prestatie niet wordt vastgesteld en achteraf niet meer kan worden vastgesteld.

Dit komt overeen met de bevindingen van de VIC in bijvoorbeeld de 2^e auditrapportage 2019. Daarin wordt geconstateerd dat in slechts 1 op de 6 gevallen de prestatielevering is vast te stellen.



In deze auditrapportage wordt het bestuur geadviseerd te sturen op het vaststellen van een prestatielevering, een advies dat wij van harte onderschrijven.

2.3. Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is voor een publieke organisatie als Noaberkracht van essentieel belang. Externe accountants geven vanaf 2004 zowel een getrouwheids- als rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening van waterschappen, provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen af. Als gevolg van een wetswijziging zal dit voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2021 veranderen en dient het college c.q. het bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening af te geven. De rechtmatigheidsverantwoording van het college dan wel het bestuur wordt dan onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. De verantwoordelijkheid verschuift van de accountant naar het college c.q. het bestuur. Zodra er meer duidelijkheid bestaat, stellen wij voor om samen met de ambtelijke organisatie te overleggen over de aanpak die dan nodig is, zodat u en wij niet voor onnodige verrassingen komen te staan.



3. Rekening van baten en lasten

In de jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de begroting vóór en na wijziging als volgt samengevat:

X € 1.000	Raming vóór wijziging	Raming na wijziging	Realisatie
Baten	30.773	31.318	31.734
Lasten	30.898	34.030	32.798
Saldo van baten en lasten	-125	-2.712	-1.064
Onttrekking reserves	125	3.486	3.349
Toevoeging reserves	0	774	774
Gerealiseerd resultaat	0	0	1.510

In de programmaverantwoording worden de verschillen ten opzichte van de raming na wijziging uitgebreid toegelicht. Ook in de toelichting op de rekening van baten en lasten worden de verschillen toegelicht, logischerwijs in meer gecomprimeerde vorm om dubbeling voor de lezer te voorkomen.

Uit de analyse blijkt dat het voordelig resultaat voor een bedrag van € 495.000 wordt veroorzaakt doordat een aantal budgetten in 2019 niet of niet geheel zijn aangewend. Het bestuur wordt voorgesteld deze bedragen over te hevelen naar 2020. Daarnaast is een bedrag van € 239.000 niet aangewend omdat deze kosten in 2019 opgevangen konden worden binnen de bestaande ambtelijke capaciteit. Voorgesteld wordt om deze meevaller bij de resultaatbestemming aan de beide gemeenten uit te keren. Van het resterende saldo ad € 776.000 wordt voorgesteld om dit te doteren aan de reserve Bedrijfsvoering.



4. Weerstandsvermogen

Ten opzichte van 2018 neemt het eigen vermogen van Noaberkracht met ongeveer € 1 miljoen af. Enerzijds worden de bestemmingsreserves in 2019 voor een bedrag van ruim € 2,5 miljoen aangewend, anderzijds neemt het vermogen toe door het voordelig resultaat over 2019.

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen de beschikbare weerstandscapaciteit tegen de benodigde weerstandscapaciteit afgezet teneinde een oordeel over de toereikendheid van het weerstandsvermogen te kunnen vormen. De benodigde capaciteit wordt op basis van het intern opgestelde risicoprofiel van Noaberkracht ultimo 2019 berekend op € 306.000, in 2018 € 339.000. Van de totale eigen vermogenspositie ad € 4,3 miljoen wordt alleen de algemene reserve van € 327.000 als beschikbaar weerstandsvermogen aangemerkt. Daarmee is het beschikbare vermogen al hoger dan het benodigde weerstandsvermogen. Dat het beschikbare weerstandsvermogen ultimo 2019 hoger is dan sec de algemene reserve blijkt onzes inziens ook uit de toelichting die u op de reserve Bedrijfsvoering geeft. Daaruit blijkt dat deze na aftrek van verplichtingen bijna € 1 miljoen bedraagt en als vrij beschikbaar vermogen kan worden aangewend. De reserve Bedrijfsvoering blijft overigens na aftrek van verplichtingen onder de met beide gemeenten afgesproken bovengrens van 5% van de personeelskosten.



5. Bijlagen

Bijlage 1: Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen resp. fouten en onzekerheden in de controle:

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd:

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Geen niet-gecorrigeerde verschillen boven de rapporteringstolerantie van € 100.000. Het per saldo effect van de niet-gecorrigeerde verschillen op het eigen vermogen ultimo 2019 bedraagt € 822 nadelig	-822

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Geen	0



Bijlage 2: Controleaanpak en materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen Noaberkracht intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door Noaberkracht.

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 336.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.008.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.