

---

# *Accountantsverslag 2018*

.....  
*Modulaire  
Gemeenschappelijke  
Regeling Sociaal  
Domein Limburg-Noord*

28 maart 2019



Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord  
T.a.v. het Algemeen Bestuur  
Raadhuisstraat 1  
5801 MB VENRAY

28 maart 2019

Referentie: 3K2DRV6RQD57-886189087-32

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2018 (de 'jaarrekening') van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord te controleren. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 15 februari 2019. Dit accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord. Deze bevindingen zijn besproken met het management van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord en hun standpunten zijn ook opgenomen in dit verslag.

Wij maken graag van deze gelegenheid gebruik om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die wij ervaren hebben tijdens onze controle.

Hoogachtend,  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

drs. T.A.G. van Boxtel RA  
senior director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijk tunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven  
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)

"PwC" is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

# Managementsamenvatting

## 1. Accountantsverslag 2018

- 1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
- 1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht in de activiteiten van de MGR
- 1.3. De interne beheersomgeving nader toegelicht
- 1.4. Ons beeld van uw IT-omgeving
- 1.5. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken
- 1.6. Wij zijn onafhankelijk

*Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het dagelijks en algemeen bestuur van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR SDLN). U mag dit verslag zonder onze toestemming vooraf, niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.*

## **1. Accountantsverslag 2018**

***Dit verslag bevat de belangrijkste bevindingen die zijn voortgekomen uit onze controle en die in onze professionele oordeelsvorming van belang zijn voor u als algemeen bestuur.***

## 1.1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

*Wij zullen een goedkeurende controleverklaring verstrekken*

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2018 van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (verder: MGR SDLN) afgerond en zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken met betrekking tot de jaarrekening 2018, onder voorbehoud van goedkeuring van deze jaarrekening door het algemeen bestuur.

*Verdeling van kosten op basis van inwonersaantallen*

De kosten van de MGR SDLN worden verdeeld over de verschillende gemeenten op basis van een verdeelsleutel. Voor 2018 is deze verdeelsleutel vastgesteld op basis van het aantal inwoners en zijn de volgende percentages gehanteerd:

Gemeente	Percentage
Gemeente Beesel	4,90%
Gemeente Bergen	4,78%
Gemeente Gennep	6,26%
Gemeente Horst aan de Maas	15,40%
Gemeente Peel en Maas	15,84%
Gemeente Venlo	36,90%
Gemeente Venray	15,92%
<b>Totaal</b>	<b>100,0%</b>

Ten opzichte van 2017 is daardoor geen sprake meer van kosten die rechtstreeks worden toegerekend aan gemeente Venlo danwel aan de regio exclusief gemeente Venlo. De deelnemende zijn momenteel met elkaar in overleg over de wijze waarop in de toekomst de samenwerking, en daarmee het verdelen van kosten, vormgegeven gaat worden.

*Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid zijn geen materiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd*

Op basis van onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat de verantwoordde baten, lasten en balansmutaties van MGR SDLN tot stand zijn gekomen conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en wettelijke regels. Derhalve hebben wij ten aanzien van het aspect rechtmatigheid een goedkeurend oordeel verstrekt.

*De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd*

De jaarrekening is opgesteld door MGR SDLN in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld en
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2018 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn.

*WNT is adequaat toegelicht in de jaarrekening*

Wij hebben op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) de naleving van de WNT door MGR SDLN gecontroleerd.

## 1.2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht in de activiteiten van de MGR

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2018 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

### *De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders*

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

### *Inzicht in risico's is beperkt*

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing benoemt u de belangrijkste risico's voor de MGR SDLN. Ondanks dat per risico een uiteenzetting is opgenomen van de aard van de risico's zijn deze niet gekwantificeerd. Wij bevelen u aan bij de risico's aan te geven wat de kans is dat een risico zich voordoet en hierbij tevens een inschatting van het maximale risicobedrag aan te geven. Het kwantificeren verhoogt de informatiewaarde van de jaarrekening voor belanghebbenden en het geeft de MGR SDLN de mogelijkheid om concreter op deze risico's te sturen.

### *Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting*

De programmarekening geeft voldoende inzicht in de realisatie van de taken in relatie tot de begroting. We hebben geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

### *Uw jaarverslag is goed leesbaar*

Het jaarverslag gaat in voldoende mate in op de realisatie van de taken en de verantwoordelijkheden van MGR SDLN.

## *Toelichtingen in de jaarrekening zijn opgenomen conform BBV*

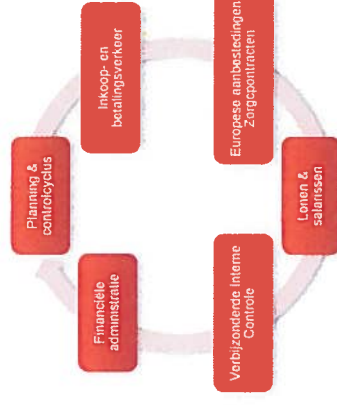
Wij hebben de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld en zijn van mening dat deze in overeenstemming zijn met de vereisten zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

In uw financieringsparagraaf zijn de kasgeldlimiet en de renterisiconorm opgenomen. Hieruit blijkt dat MGR SDLN heeft gehandeld binnen de grenzen van de regelgeving.

## 1.3. De interne beheersomgeving nader toegelicht

De interne beheersing van MGR SDLN steunt in hoge mate op de interne processen en procedures van gastheer gemeente Venray. Dat betekent dat de MGR SDLN zelfstandig zekerheid zal moeten verkrijgen over de wijze waarop de processen bij gemeente Venray zijn ingericht en hoe deze bijdragen aan haar eigen interne beheersing. Waar nodig zal de MGR SDLN zelfstandig gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren.

De belangrijkste processen, in het kader van de jaarrekening, zijn hier:



Figuur 1: processen MGR SDLN

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben we inzicht verkregen in de interne beheersingsomgeving. Op de volgende pagina zijn de belangrijkste bevindingen weergegeven.



**Algemeen** *Interne controle kan verbeterd worden door tijdige uitvoering – prioriteit middel (bevinding 2017)*

Voor 2018 is geen afzonderlijke interne controle verricht. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole levert de MGR SDLN een balansdossier op. Dat betekent dat de MGR SDLN in feiten op dat moment pas in staat is om te concluderen of zij rechtmatig heeft gehandeld.

Voor 2019 adviseren wij om een interne controle uit te voeren op de processen zoals genoemd in paragraaf 1.3 (financiële administratie, inkoop- & betalingsverkeer en de lonen & salarissen). Hierdoor is de MGR SDLN eerder in staat om eventuele problemen, bijvoorbeeld het niet voldoen aan EU-aanbestedingswetgeving, te constateren en te adresseren.

Voor de jaarrekeningcontrole hebben wij zelfstandig de benodigde werkzaamheden uitgevoerd.

**Algemeen** *Fraudeanalyses vormen geen (zichtbaar) onderdeel van de interne beheersomgeving – prioriteit hoog*

Door het ontbreken van een eigen fraudeanalyse is de MGR SDLN onvoldoende in staat om risico's te identificeren en hier adequaat op te reageren. Daardoor is het niet mogelijk om een uitspraak te doen of de interne beheersing adequaat is.

Onvoldoende zicht op risico's ten aanzien van (mogelijk) onrechtmatig handelen binnen de organisatie.

Wij adviseren u om een frauderisicoanalyse in uw risicomangement procedures op te nemen. Inventariseer voor welke processen een verhoogd (fraude)risico bestaat en overweeg welke aanvullende interne controles/werkzaamheden u wenst uit te voeren op processen met een verhoogd frauderisico.

**Inkopen** *Vaststelling van de prestatielevering onvoldoende gewaarborgd – prioriteit middel (bevinding 2016)*

Bij het autoriseren van de inkoopfacturen is niet zichtbaar op welke wijze de prestatielevering is vastgesteld. Wij hebben begrepen dat inhuur van derden in een statusoverzicht wel is bijgehouden hoeveel uren er zijn geleverd en of de tarieven conform afspraak zijn. Deze controle is echter niet zichtbaar.

Onrechtmatige inkoop en uitstroom van middelen.

Om dit risico te mitigeren adviseren wij bij autorisatie van de inkoopfacturen af te dwingen dat de verantwoordelijk budgethouder zichtbaar aantoont dat de prestatie is geleverd. Bijvoorbeeld door het bijvoegen van een pakbon of dergelijke. Om dit proces werkbaar te houden kan een bedrag als ondergrens gehanteerd worden.

Voor de jaarrekening hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om voldoende zekerheid te verkrijgen over de inkooplasten.

**Salarissen** *Bevoegdheden Beaufort te ruim ingesteld – prioriteit laag (bevinding 2016)*

Wij hebben de functiescheiding in de salarisadministratie beoordeeld. Wij hebben geconstateerd dat de medewerkers salarismutaties kunnen invoeren en controleren doordat diverse gebruikers over alle beheerrechten beschikken. Daarnaast worden ten aanzien van Beaufort geen zichtbare periodieke controle uitgevoerd op rechten in de applicatie. Dit risico wordt gemitigeerd doordat volgens procedure mutaties in salarissen op basis van het 4-ogenprincipe worden gecontroleerd. Hierbij wordt de mutatielijst door een andere medewerker dan de medewerker die de mutaties heeft verwerkt.

Doorvoering van foutieve salarismutaties met mogelijk onrechtmatige betalingen tot gevolg.

We bevelen aan de rechten in Beaufort periodiek zichtbaar te beoordelen in de eerste lijn. Daarnaast bevelen we aan om beheerrechten in Beaufort aan te scherpen. Een alternatief is dat de controlemaatregel wordt verricht door een medewerker zonder mutatierechten in de salarisapplicatie. Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole hebben wij gegevensgerichte controle werkzaamheden uitgevoerd om voldoende zekerheid te verkrijgen omtrent de personele lasten.

## 1.4. **Ons beeld van uw IT-omgeving**

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Ten aanzien van uw IT-omgeving maakt u gebruik van de inrichting en beheersomgeving van gastheer gemeente Venray. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2018 hebben wij de opzet en het bestaan van de IT General Controls (hierna 'ITGC's') rondom het financiële systeem (Decade), het HRM systeem (Beaufort) beoordeeld. De ITGC's zijn de beheersmaatregelen die de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van de geautomatiseerde informatievoorziening en de daarin opgenomen beheersmaatregelen garanderen. Deze maatregelen zijn verdeeld over de domeinen:

- beheer van wijzigingen;
- beveiliging en toegangscontroles;
- IT-operatie (waaronder continuïteit).

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole van de MGR SDLN hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om eventuele risico's als gevolg van bevindingen tot een aanvaardbaar niveau te mitigeren. Het advies van 2017 blijft ook voor 2018 actueel:

We adviseren om bij de inrichting van de dienstverleningsovereenkomst en interne controle aandacht te besteden aan de IT-omgeving en opvolging van bevindingen. Aspecten waarop specifiek gecontroleerd kan worden zijn bijvoorbeeld de betrouwbaarheid van het systeem en de wijze waarop de continuïteit van de gegevensverwerking is gewaarborgd.

## 1.5. **Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken**

### *Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving*

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde zijn zij verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van MGR SDLN, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van intern beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving).

Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij er redelijk, maar niet absoluut, zeker van kunnen zijn dat materiële afwijkingen in de jaarrekening (waaronder materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude) aan het licht zullen komen.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

### *Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd*

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gevonden.

## 1.6. **Wij zijn onafhankelijk**

### *Onafhankelijkheidsregels nageleefd in 2018*

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC in 2018 bewaakt en bevestigd dat we aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan.