

Deloitte.



Hart van West-Brabant

Accountantsverslag 2015

Werkplein Hart van West-Brabant



22 april 2016

Deloitte.

VERTRUIWELIJK

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Werkplein Hart van West-Brabant
Postbus 59
4870 AB ETTEN-LEUR

Onderwerp
Accountantsverslag jaarrekening 2015 Werkplein Hart van West-Brabant

Onderwerp
Datum
22 april 2016

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In overeenstemming met uw opdracht hebben wij hebben de jaarrekening 2015 gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van het Werkplein Hart van West-Brabant (hierna: Werkplein). Bij deze jaarrekening hebben wij op 21 april 2016 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2015. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. Voorts treft u een analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

Deloitte Accountants B.V.
Bijster 5
4817 HX Breda
Postbus 1195
4801 BD Breda
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9794
www.deloitte.nl

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur en de directeur van het Werkplein. Het is zonder onze voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor eventuele publicatie op uw website.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. W. Veldhuis RA

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting

Overige significantie zaken

Analyse vermogen en resultaat

Overige onderwerpen

Bijlagen

Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2015

Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik

Bijlage E: Fouten en onzekerheden inzake de SiSa-bijlage

5

9

11

13

16

17

19

20

21

22

Managementsamenvatting

Accountantsverslag 2015
Werkplein Hart van West-Brabant

3114231880/2016.051120.02/av1 - 5

Managementsamenvatting

Status van de controle

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met de vooraf afgesproken planning, zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging van 13 januari 2016. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring. De controleverklaring bij de jaarrekening 2015 hebben wij u separaat toegezonden.

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 13 januari 2016 heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2015. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking dan wel van een materiële wijziging in de reikwijdte van onze controle.

Een samenvatting van de reikwijdte van de controle voor 2015 is opgenomen in bijlage C.

Belangrijke bevindingen ten aanzien van (significante) risico's

- Het Werkplein valt onder de werking van de EU-aanbestedingsregels. Dat betekent onder meer dat leveringen en diensten, die een (contract)waarde van € 209.000 (EU-drempelbedrag 2016/2017, voor 2015 bedroeg deze € 207.000) overstijgen, (mogelijk) Europees moeten zijn/worden aanbesteed. Bij afgesloten contracten is de duur en omvang van de jaarlijkse (contract)waarde van belang; een contract voor 3 jaar met een jaarlijkse waarde van € 80.000 heeft een totale contractwaarde van € 240.000 en moet derhalve Europees zijn aanbesteed. Voor de toetsing van contracten die voor onbepaalde tijd zijn gesloten gaat het EU-aanbestedingsrecht uit van een vermenigvuldigingsfactor van vier jaar. Teneinde jaarlijks te kunnen toetsen of voor de, door het Werkplein verrichte, inkop van leveringen en diensten de EU-aanbestedingsregels juist zijn toegepast (en deze inkopen derhalve rechtmatig zijn) is het van belang door de interne controlesmedewerkers hierop gedurende en na afloop van ieder jaar een crediteurenanalyse te laten plaatsvinden. Deze analyse kan vorm en inhoud worden gegeven door de inkopwaarde per crediteur uit de financiële administratie te laten samenstellen en voor iedere crediteur waarvan de inkopwaarde meer bedraagt dan € 50.000 op jaarbasis (in verband met een EU-drempelwaarde van iets meer van € 200.000 en de voor de toetsing relevante (max.) contractduur van 4 jaar) vast te stellen of de leveringen en/of diensten van deze crediteur Europees hadden moeten worden aanbesteed en zo ja, of dat ook is gebeurd. Wij adviseren u deze crediteurenanalyse periodiek uit te voeren.
- Het Werkplein beschikt in haar financiële administratie over een groot aantal tussenrekeningen. Het is van belang periodiek de saldi op deze tussenrekeningen te specificeren en te analyseren. Hierdoor kan worden vastgesteld of de in de specificatie vermelde posten op "normale wijze" financieel zijn/worden afgewikkeld dan wel of hierin nog posten aanwezig zijn die een financiële impact op de lasten/baten in de exploitatie hebben. Wij adviseren u met ingang van 2016 deze werkzaamheden periodiek (bijvoorbeeld 1 keer per kwartaal) uit te voeren en zichtbaar en gedocumenteerd vast te leggen.

Managementsamenvatting

Belangrijke bevindingen ten aanzien van overige significante zaken

Uw gemeenschappelijke regeling is na een voorbereidingsperiode vanaf 1 januari 2015 van start gegaan. In 2015 is er veel werk gemaakt van de opzet en inrichting van de (financiële) beheersorganisatie, processen en systemen. Zonder afbreuk te doen aan het feit dat in 2016 e.e.a. nog verder zal moeten worden uitgevoerd, aangescherpt en gestroomlijnd zijn wij van mening dat uw werkorganisatie in het eerste "moeilijke" jaar 2015 al veel heeft gedaan en gerealiseerd.

Op grond van het besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5 lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden. Wij hebben geen getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten- of onzekerheden geconstateerd.

Significante verslaggevingsgrondslagen

De jaarstukken van het Werkplein dienen te worden opgesteld en ingericht conform de verslaggevingsvoorschriften van het BBV. De belangrijkste grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling zijn uiteengezet in de toelichting bij de jaarrekening 2015. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt. Aangezien het Werkplein eerst in 2015 van start is gegaan zijn de jaarstukken over 2015 voor de eerste keer opgesteld en ontbreken dientengevolge de vergelijkende balans- en exploitatielijfers over 2014.

Analyse en presentatie vermogen en resultaat

Uw gemeenschappelijke regeling heeft over 2015 een voordeilig resultaat van € 263.000 gerealiseerd. Dit resultaat is als afzonderlijke post onder het eigen vermogen in de balans ultimo 2015 gepresenteerd. Begroot was een resultaat van € nihil. Het resultaat heeft volledig betrekking op het Programma Bedrijfsvoering in combinatie met de Algemene Dekkingsmiddelen. De saldo van de (directe) lasten en baten op de programma's Werk en Participatie, Inkomen en Inkomensondersteuning worden volledig en "1 op 1" doorberekend aan de deelnemende gemeenten.

In het jaarverslag (voor de programma's Werk en Participatie, Inkomen en Inkomensondersteuning alsmede de Algemene Dekkingsmiddelen) en de jaarrekening (voor het Programma Bedrijfsvoering) is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2015. De informatieve waarde van de toelichtingen en analyses kan in 2016 e.v. jaren nog verder toenemen door deze te relateren aan prijs- en hoeveelheidscOMPONENTEN (zoals aantal uitkeringsgerechtigden, gemiddelde duur en omvang van uitkeringen, soorten/categorieën bijstand), te vergelijken met landelijke en/of regionale trends, ontwikkelingen en kentallen, meerjarige vergelijkingen e.d.

Wij merken daarbij op dat de exploitatie van het Werkplein in principe kostendekkend wordt uitgevoerd. Wij bedoelen hiermee dat het (nadelige) saldo van de directe lasten en baten van ieder programma wordt gedekt uit de doorberekende bijdragen hierin van de deelnemende gemeenten. Hierdoor zou normaal gesproken het gerealiseerd resultaat van het Werkplein jaarlijks, evenals begroot, € nihil zijn. Het dagelijks bestuur van het Werkplein heeft er voor gekozen om een gerealiseerd resultaat van € 263.000 in de jaarrekening te presenteren in verband met het feit dat dit voordeilig resultaat over 2015 met name wordt veroorzaakt door bedrijfsvoeringkosten welke voor 2015 waren begroot, maar welke eerst/nog in 2016 moeten worden gemaakt. Omdat via de begroting 2015 reeds wel "dekking" voor deze kosten is verkregen vanuit gemeentelijke bijdragen wordt voorgesteld het voordeilig resultaat 2015 niet met de gemeenten af te rekenen, maar het resultaat binnen het Werkplein te bestemmen in een (bestemmings)reserve en de hiermee samenhangende kosten in 2016 te dekken uit deze reserve. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop in de jaarrekening 2015 het gerealiseerd resultaat is gepresenteerd.

Managementsamenvatting

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij eind 2015 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet en het bestaan van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd aan de directeur en het teamhoofd besturing en control. Samengevat zijn wij van mening dat het Werkplein in 2015, het eerste jaar van het Werkplein, de basis AO/IB op orde heeft gebracht en grotendeels heeft ingericht. Wij hebben besproken om in 2016 aandacht te besteden aan een verdere aanscherping en uitbreiding van de (interne controle op) processen waaronder de betalingsorganisatie, de betrouwbaarheid van de bestuur rapportages, salarissen en uitkeringen c.a.

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle was € 390.000, zoals uiteengezet in onze controleplanning. Deze materialiteit sluit aan op het door de het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 390.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 1.170.000

Bij de controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
Voor een nadere uiteenzetting verwijzen wij naar bijlage A.

Onafhankelijkheid

- Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van de gemeinschappelijke regeling en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.
- Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeinschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.
- Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

Overige significante zaken

Rechtmatigheid

Opmerking

Het Werkplein valt als gemeenschappelijke regeling ook onder de werking van de EU-aanbestedingsregels. Dat betekent onder meer dat leveringen en diensten door leveranciers, die een (contract)waarde van € 209.000 (EU-drempelbedrag 2016/2017, voor 2015 bedroeg deze € 207.000) overstijgen, (mogelijk) Europees moeten zijn/worden aanbesteed. Bij afgesloten contracten is de duur en omvang van de jaarlijkse (contract)waarde van belang; een contract voor 3 jaar met een jaarlijkse waarde van € 80.000 heeft een totale contractwaarde van € 240.000 en moet derhalve Europees zijn aanbesteed. Voor de toetsing van contracten die voor onbepaalde tijd zijn gesloten gaat het EU-aanbestedingsrecht uit van een vermenigvuldigingsfactor van 4 jaar. Teneinde jaarlijks te kunnen toetsen of voor de, door het Werkplein verrichte, inkopen van leveringen en diensten de EU-aanbestedingsregels juist zijn toegepast (en deze inkopen derhalve rechtmatig zijn) is het van belang door de interne controlesmedewerkers hierop gedurende en na afloop van ieder jaar een financiële administratie te laten plaatsvinden. Deze analyse kan verschillend en inhoudb worden gegeven door de inkopenwaarde per crediteur uit de financiële administratie te laten samenstellen en voor iedere crediteur waarvan de inkopenwaarde meer bedraagt dan € 50.000 op jaarbasis (in verband met een EU-drempelwaarde van iets meer van € 200.000 en de voor de toetsing relevante (max.) contractduur van 4 jaar) vast te stellen of de leveringen en/of diensten van deze crediteur Europees hadden moeten worden aanbesteed en zo ja, of dat ook is gebeurd. Wij adviseren u deze crediteurenanalyse periodiek uit te voeren.

Begrotingsrechtmatigheid

Opmerking

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenverschrijdingen per programma (i.c. verschil tussen de gerealiseerde lasten en de begrote lasten na begrotingswijzigingen). Voor het Werkplein betrifft dit 4 programma's. Op alle programma's, behalve het programma Werk en Participatie, hebben begrotingsoverschrijdingen op de lasten plaatsgevonden. De begrotingsoverschrijding op de lasten bedraagt totaal circa €4,0 miljoen (10,5% van de totale begrote lasten). Hier staat een overschrijding op de baten van circa € 4,3 miljoen (11,2% van de totale begrote baten) tegenover. Conform de analyse van het dagelijks bestuur betreft het overschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, (grotendeels) worden gecompenseerd door (direct) gerelateerde baten dan wel die het gevolg zijn van open einde regelingen. Gedurende 2015 heeft het dagelijks bestuur door middel van bestuur rapportages de ontwikkeling in de realisatie van de lasten ten opzichte van de begroting gemeld aan het algemeen bestuur. De overschrijdingen passen naar onze mening daarmee in hetgeen hierover in de Kadernota Rechtmatigheid 2015 is vermeld en zijn derhalve niet onrechtmataig.

Analyse vermogen en resultaat

Accountantsverslag 2015
Werkplein Hart van West-Brabant

Analyse vermogen en resultaat

Vermogen en resultaat

Beschrijving

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 263.000 voordeilig. Gedurende 2015 is niets aan reserves ontrokken of toegevoegd. Het uiteindelijke gerealiseerd resultaat is hiermee gelijk aan het saldo van baten en lasten. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in het eigen vermogen schematisch weergegeven.

Ontwikkeling eigen vermogen	2015
Stand van het eigen vermogen per 1 januari	€ 0
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	€ 0
Gerealiseerd resultaat bij jaarcijfering	€ 263.000
Totaal (= gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten)	€ 263.000
Stand van het eigen vermogen per 31 december	€ 263.000

Overige onderwerpen

Bevestiging van de directeur

Wij hebben van de directeur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met de directeur en/of het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door de directeur en de medewerkers van het Werkplein de volledige medewerking verleend en hebben wij voldoende toegang tot de benodigde informatie gehad.

Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtpersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 178.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Tenslotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2015 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Naleving van wet- en regelgeving overig

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geadviseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

In 2015 is het Werkplein gestart en is de opzet en inrichting van de automatiseringsorganisatie vorm en inhoud gegeven. Voor een deel van de werkzaamheden maakt het Werkplein daarbij gebruik van faciliteiten en diensten van externe (service-)organisaties.

De opzet, inrichting en implementatie van de automatiseringsorganisatie is ingrijpend voor uw organisatie en voor de betrouwbaarheid van de geadviseerde gegevensverwerking, de uitvoering van operationele en financiële processen als ook de betrouwbaarheid van de informatie die uit/op basis van de relevante applicaties wordt verkregen en waarop beslissingen worden gebaseerd. Het is naar onze mening dan ook noodzakelijk om, nu de belangrijkste implementatiewerkzaamheden zijn uitgevoerd, in de loop van 2016 EDP- auditwerkzaamheden hierop uit te laten voeren (testen opzet, bestaan en werking van de general IT-beheersmaatregelen alsmede de in de applicaties getroffen beheersmaatregelen).

Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben daarom onder andere in 2015 een fraudegesprek gevoerd met het management van Werkplein waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Hierbij zijn de materiële fraude-risico's met elkaar besproken en heeft het management uitgelegd welke beheersingsmaatregelen zijn genomen met betrekking tot de gesignaleerde risico's. Het betreft daarbij de harde controles, zoals procedures en regelingen (waaronder het vastgestelde inkopen en aanbestendingsbeleid), het uitvoeren van interne controles, et cetera en de soft controls (zoals het stimuleren van integere handelen).

Wij stellen vast dat het management aandacht heeft voor frauderisico's en maatregelen neemt. Wel adviseren wij de frauderisico's en de beheersingsmaatregelen in een frauderisico-analyse nader uit te werken en deze daarna periodiek te blijven evalueren en hiervan schriftelijke vastleggingen te maken. Daarnaast achten wij het van belang de hoofdlijnen van de analyse te delen met het dagelijks en het algemeen bestuur.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzellen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van (gegevens)analyses onderzocht.

Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bijlagen

Accountantsverslag 2015
Werkplein Hart van West-Brabant

Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.V.T.	N.V.T.
Totaal getrouwheidsfouten (per saldo) en tevens rechtmatigheidsfout (niet per saldo, absolute bedragen)	Geen	Geen
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten		
Extra futieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Et cetera)		
Extra futieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)		
Overige rechtmatigheidsfouten		
Totaal rechtmatigheidsfouten	Geen	Geen

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid		
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid		
(Sub)totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	Geen	Geen
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid		
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatsteun)		
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)		
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid		
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	Geen	Geen

Wij hebben van de directeur een schriftelijke bevestiging bij de jaarcijfers ontvangen, waarin deze bevestigt dat de eventuele niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarcijfers niet materieel zijn. De directeur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde fouten.

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling Werkplein Hart van West-Brabant in 2015 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

N.v.t.

Bijlage C: Reikwijde van de controle 2015

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging van 13 januari 2016 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015.

De doelstelling van de controle is het aangeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van het Werkplein Hart van West-Brabant. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interimcontrole

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/I/B) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol 2015. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmachtingen te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2015.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van het Werkplein Hart van West-Brabant.

Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van de algemeen en dagelijks bestuur en de directeur van het Werkplein Hart van West-Brabant en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dienlengevoge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 200,000 professionals are committed to becoming the most trusted and innovative firm.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2016 Deloitte The Netherlands

Bijlage E: Fouten en onzekerheden inzake de SiSa-bijlages

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2015 onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G2B Gebundelde uitkering o.g.v. art. 69 Participatiewet deel Openbaar Lichaam 2015	N.v.t.	€ 0	-
SZW G3B Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) deel Openbaar Lichaam 2015	N.v.t.	€ 0	-
Totaal	N.v.t.	€ 0	-