

## Rapport

uitgebracht aan

het Intergemeentelijk Samenwerkingsverband  
Werk en Inkomen (ISWI)  
te Ulf

controle jaarrekening 2010

2

6 april 2011

3112687390/100625rap10ns

## 1.1. Onafhankelijkheid.

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant' (hierna NVO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2010 voldoende is gewaarborgd.

## 1.2. Frauderisico.

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en moeten bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om invulling te geven aan de eerder genoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie van uw gemeenschappelijke regeling waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die er op waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, hebben wij controles van schattingen verricht en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij zoals hiervoor beschreven een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2010 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4

6 april 2011

3112687390/100625rap10ns

## *Begrotingsrechtmatigheid*

De begrotingsrechtmatigheid maakt deel uit van de financiële rechtmatigheid. Hierbij wordt per programma nagegaan of er sprake is van een overschrijding van de gerealiseerde lasten ten opzichte van de begrote lasten. Hiertoe is in de jaarrekening 2010 een tweetal paragrafen opgenomen, namelijk 'analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid' en 'toelichting analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid'.

Op het onderdeel 'algemeen beheer' is sprake van een overschrijding op de lasten ten opzichte van de begroting. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en is tevens passend binnen het bestaand beleid. Over 2010 is geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

### 2.3. Conclusie.

Er zijn géén geconstateerde fouten voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid en daardoor heeft onze controle geleid tot het afgeven van een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.

### 3. Administratieve organisatie en interne controle.

Onze controle is primair gericht op het afgeven van een controleverklaring betreffende de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van de jaarrekening. Om voor onze oordeelvorming een deugdelijke grondslag te verkrijgen, toetsen wij bij onze controle de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) van de belangrijkste processen binnen uw organisatie. Dit betreft de processen:

- Personeel en salarissen;
- Uitkeringen;
- Inkopen en betalingsverkeer.

Naar aanleiding van de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IC van deze processen delen wij mee dat wij geen bevindingen hebben geconstateerd die voor rapportering in aanmerking komen.

6

6 april 2011

3112687390/100625rap10ns

## 5.2. Gemeentelijke bijdrage in de algemene beheerskosten.

Conform de gebruikelijke systematiek is over 2010 € 1.923.694 (2009: € 1.904.572) doorberekend aan de deelnemende gemeenten voor hun aandeel in de beheers- en apparaatskosten. Feitelijk betreft deze doorberekening de gemeentelijke bijdrage in de directe uitvoeringskosten van de Wwb en aanverwante regelingen zoals bedoeld in artikel 21, lid 2 b van de statuten.

Ten opzichte van de totale begrote gemeentelijke bijdrage over 2010 van € 2.018.000 is een voordelig saldo gerealiseerd van € 94.306. Dit voordelig saldo wordt in tegenstelling tot voorgaande jaren niet terugbetaald aan de deelnemende gemeenten, maar is gereserveerd in de reserve 'bezuiniging algemeen beheer 2011'. In de toelichting op de programmarekening is voor de diverse lasten en baten op een toereikende wijze een verklarende analyse van de gerealiseerde afwijkingen opgenomen. Hiernaar verwijzen wij u.

## 6. Balans.

### 6.1. Mutaties in de reserves.

Overeenkomstig het Bbv hebben alle onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves plaatsgevonden via de resultaatbestemming en zijn deze mutaties geautoriseerd door het bestuur.

De reserves blijven binnen de door het bestuur vastgestelde grenzen inzake de hoogte van reserves.

## 7. Liquiditeits- en vermogenspositie.

Wij hebben de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling beoordeeld aan de hand van het nettowerkkapitaal, de liquiditeit, het weerstandsvermogen en de solvabiliteit. Wij merken hierbij op dat deze beoordeling een momentopname betreft, namelijk die van de stand per 31 december 2010.

### 7.1. Nettowerkkapitaal.

Het nettowerkkapitaal geeft een indicatie van het saldo van de financiële middelen na verrekening van de kortlopende vorderingen en schulden. Een positief nettowerkkapitaal impliceert dat na verrekening nog een positief saldo aan geldmiddelen resteert. Een negatief nettowerkkapitaal duidt de financieringsbehoefte aan en impliceert dat uw organisatie zonder aanvullend (bank)krediet niet in staat is op korte termijn aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen.

Het zichtbare nettowerkkapitaal in de jaarrekening bedraagt € 963.513 (2009: 886.991) positief.

8

6 april 2011

3112687390/100625rap10ns

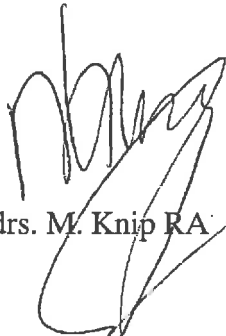
## 9. Afsluiting.

Wij vertrouwen erop u met de uitvoering van onze werkzaamheden, uitmondend in ons oordeel bij de jaarrekening en deze rapportage, op een goede manier van dienst te zijn geweest. Wij hebben de inhoud van dit rapport besproken met de directeur.

Indien u dit wenst, willen wij deze rapportage graag nader toelichten in het managementteam en uw bestuur.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. M. Knip RA