VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Accountantsverslag 2018

Gemeente Woudenberg

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55
F. (078) 648 15 59

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan de gemeenteraad en het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Woudenberg
Postbus 16
3930 EA WOUDENBERG

Dordrecht, 2 juli 2019

Ref.: 1490/JSC/AvS

Geachte leden van de raad en het college,

Overeenkomstig uw opdracht, hebben wij de jaarrekening 2018 van de gemeente Woudenberg (hierna genoemd: Woudenberg) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het college de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 380.000 voor fouten en voor onzekerheden op € 1.140.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2018 van € 10,8 miljoen en een gerealiseerd resultaat over 2018 van € 294.000 negatief.

Onze controlewerkzaamheden zijn d.d. 2 juli 2019 afgerond. De op basis van onze controlebevindingen gebleken fouten en onzekerheden zijn lager dan genoemde materialiteit en staan een goedkeurende controleverklaring niet in de weg.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Hoogachtend,

drs. J. de Groot RA MPA

INHOUDSOPGAVE

1. Gemeente Woudenberg in beeld 5

2. Financiële positie 2018 6

2.1. Resultaat 6

2.2. Vermogenspositie 7

2.3. Weerstandsvermogen 7

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2018 8

3.1. Algemeen 8

3.2. Kwaliteit jaarstukken 8

3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 8

3.4. Controlebevindingen 9

3.5. Begrotingsrechtmatigheid 11

3.6. Single Information Single Audit (SiSa) 13

4. Interne beheersing 14

5. Overige onderwerpen 14

5.1. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 14

5.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 15

5.3. Onafhankelijkheid 15

6. Slot 15

1. Gemeente Woudenberg in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie van gemeente Woudenberg. De signalering is weergegeven in respectievelijk groen, oranje en rood.

Onderwerp	Referentiekader		Beoordeling		
FINANCIËLE POSITIE					
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten als % van totale opbrengsten	> 0% < 0% < -2%			●
Gerealiseerde resultaat	Gerealiseerde resultaat als % van totale opbrengsten	> 0% < 0% < -2%		●	
Vermogenspositie	Eigen vermogen als % van totaal vermogen	> 30% > 10% < 10%		●	
Weerstandsvermogen	Beschikbaar weerstandsvermogen als factor van benodigde weerstands-capaciteit (interne norm)	> 1,5 > 1,0 < 1,0	●		
Schuldquote	Netto schuld in relatie tot de opbrengsten	< 90 > 90 > 130	●		

PLANNING- EN CONTROLCYCLUS				
Financieel toezicht op de organisatie	● Toereikend ●● Toereikend met aanbevelingen ● Niet geheel toereikend ● Ontoereikend	●	●	
Frauderisicobeheersing		●	●	
ADMINISTRATIEVE PROCESSEN				
Inkopen en aanbestedingen (incl. betalingsverkeer)	Totaalbeeld, gegeven de omvang van de organisatie: ● Toereikend ●● Toereikend met aanbevelingen ● Niet geheel toereikend ● Ontoereikend	●		
Personeels- en salarisadministratie		●		
Belastingen en heffingen		●		
Sociaal domein Jeugd en WMO		●	●	

Uitgaven participatiewet				
Subsidies en bijdragen				
Grondexploitatie				
Opbrengst leges				
IT-omgeving				

2. Financiële positie 2018

2.1. Resultaat

2.1.1. Algemeen

In het boekjaar 2018 spelen externe en interne ontwikkelingen die financiële impact hebben op Woudenberg. In de managementletter 2018 is een beschouwing opgenomen ten aanzien van deze ontwikkelingen en de maatregelen van Woudenberg in respons op deze ontwikkelingen.

Woudenberg kan vanuit een gezonde financiële uitgangspositie reageren op de tekorten in het sociaal domein. Doordat sprake is van open einde regelingen en de tekorten dus mogelijk structureel zijn, is blijvende monitoring en waar nodig bijsturing van de maatregelen wel noodzaak voor Woudenberg.

2.1.2. Analyse van het resultaat

Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2018 bedraagt € 2.263.000 negatief (2017 2.065.000 positief). Na de mutaties in de reserves, waarbij per saldo € 1.969.000 wordt onttrokken aan de reserves ontstaat een gerealiseerd resultaat van € 294.000 negatief (2017 € 486.000 positief). In de begroting na wijziging was een saldo van baten en lasten van € 1.361.000 negatief geraamd en een gerealiseerd resultaat van € 301.000 negatief.

Het negatievere saldo van baten en lasten ad € 902.000 wordt met name verklaard door hogere uitgaven in programma 1 Samenleving (Sociaal domein) en lagere opbrengsten in programma 4 Ruimte, Wonen en Ondernemen (grondexploitatie).

Voor een analyse van de verschillen per programma tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de toelichting op de programmarekening in de jaarrekening.

2.2. Vermogenspositie

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling in het eigen vermogen en de belangrijkste solvabiliteitsindicatoren van Woudenberg.

	2018	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Eigen vermogen	10.843	13.106	11.041
Opbrengsten	37.731	38.232	38.133
Balanstotaal	42.607	42.991	44.703
Opbrengstratio (eigen vermogen/opbrengsten)	29%	34%	29%
Balansratio (eigen vermogen / balanstotaal)	25%	30%	25%
Netto schuldquote	51%	46%	62%

De netto schuld wordt berekend door de totale passiva te verminderen met het eigen vermogen, de voorzieningen en de kortlopende activa exclusief voorraden. Dit saldo wordt vervolgens gedeeld door de opbrengsten. Een netto schuld van 100% is volgens de VNG zorgelijk en bij 130% staat het “licht op rood”. Woudenberg zit ruim onder deze signaleringsgrens.

2.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is ruimschoots toereikend in vergelijking met de intern gestelde norm.

De (relatieve) omvang van het weerstandsvermogen van gemeenten heeft sterk de aandacht in publicaties over de financiële positie van gemeenten. De tendens in de berichtgeving is dat de risico’s toenemen en dat daar een passend weerstandsvermogen bij hoort.

Op basis van de huidige inzichten schat Woudenberg in dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van € 746.000 noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden.

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt circa € 4,8 miljoen per 31 december 2018. De ratio komt dan uit op 6,43 (2017: 2,67).

Hoewel er geen ‘’harde’’ norm is voor de gewenste omvang van het weerstands-vermogen kan worden gesteld dat uw gemeente voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2018

3.1. Algemeen

Op 19 juni 2019 hebben wij onze controlewerkzaamheden in belangrijke mate afgerond en zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2018.

3.2. Kwaliteit jaarstukken

De jaarrekening is opgesteld conform de BBV richtlijnen.

Het BBV schrijft voor dat de jaarstukken van een gemeente naast de jaarrekening bestaan uit een programmaverantwoording of jaarverslag en paragrafen. Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken van Woudenberg voldoen aan de eisen van het BBV. In de toelichting op de jaarrekening is verantwoording afgelegd ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid. Hiermee is invulling gegeven aan de stellige uitspraak van de commissie BBV op dit punt in de kadernota rechtmatigheid 2018:

> Stellige uitspraak: Begrotingsafwijkingen die in formele zin onrechtmatig zijn maar niet meetellen voor het oordeel voor de rechtmatigheid van de accountant worden opgenomen in het verslag van de accountant. De raad moet deze afwijkingen bij het vaststellen van de jaarrekening autoriseren. In paragraaf 4.2.3 is hierover nog het volgende toegelicht:
>
> "Voorwaarde is wel dat deze kostenoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het college in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Wanneer de raad wel nadere regels stelt, gelden uiteraard deze nadere regels als norm voor 'passend in het beleid'."

In het vervolg van dit verslag (par. 3.5) zullen wij het aspect begrotings-rechtmatigheid op diverse plaatsen aandacht geven.

3.3. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

In verband met de verantwoordelijkheid van de gemeenteraad voor het toezicht op het proces van de financiële verslaglegging, doen wij – overeenkomstig *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, verslag van het verloop van onze controlewerkzaamheden.

Vooruitlopend op onze controlewerkzaamheden is door Woudenberg de concept-jaarrekening opgesteld. Mede ter voorbereiding op onze controle-werkzaamheden, zijn werkafspraken gedeeld met de gemeente waarin de op te leveren stukken voor de controle zijn gespecificeerd. Bij aanvang van de controle stelden wij vast dat de voorbereidingen in vergelijking met voorgaand jaar zijn verbeterd, maar op diverse onderdelen nog verdere verbetering vraagt.

Het betreft daarbij ondermeer de volledigheidscontrole op de leges omgevingsvergunningen, de analyse naleving EU-aanbestedingsrichtlijnen en de analyse begrotingsrechtmatigheid. Bovenstaande controles en analyses zijn gedurende de controle of alsnog opgeleverd, of door ons controleteam zelfstandig opgesteld.

De ontstane meerkosten in onze controle zullen wij ter afstemming aan het management voorleggen. Na afronding van onze controlewerkzaamheden zullen wij een recapitulatie opnemen van onze totale geplande en daadwerkelijke tijdsbesteding in uren voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

3.4. Controlebevindingen

3.4.1. Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn enkele fouten en onzekerheden geconstateerd die wij hieronder toelichten.

Post	**Fouten**	**Fout alleen RM**	**Onzekerheden**
Leges omgevingsvergunning	€32.000		
Leges omgevingsvergunning	€39.450		
Jeugd		€34.742	€76.237
PGB			€380.000
Krediet zoutloods		€53.700	
Papiervergoeding	€ -31.046		
voortgezette controle	€ -13.710		
alg uitkeringen	€ 56.540		
subtotaal	*€ 83.234*	*€ 88.442*	*€ 456.237*
Totaal	**€**	**171.676**	**€ 456.237**
Materialiteit		380.000	1.140.000

Het saldo van deze fouten en onzekerheden is lager dan onze goedkeuringstoleranties voor fouten en onzekerheden.

3.4.2. Leges omgevingsvergunningen

Uit de interne controle op de leges omgevingsvergunningen is gebleken dat begin 2018 diverse legesfacturen per abuis niet zijn gefactureerd. Dit is begin 2019 geconstateerd naar aanleiding van een interne volledigheidscontrole. De facturen zijn alsnog verzonden en verantwoord in de administratie 2019. Omdat de leges betrekking hebben op 2018 zijn deze opbrengsten in het verkeerde boekjaar verantwoord.

Verder is geconstateerd dat in 2018 een legestarief verkeerd was ingevoerd in het primaire systeem. Uit een interne analyse blijkt dat per saldo voor € 39.450 te weinig aan leges is rekening is gebracht. Deze fout kan niet meer worden teruggedraaid.

Geconstateerde fouten hangen ondermeer samen met de invoering in 2018 van een nieuw primair systeem. Het management heeft de oorzaak van de fouten laten onderzoeken en maatregelen getroffen om herhaling in de toekomst te voorkomen.

3.4.3. Jeugd

Woudenberg heeft de uitvoering van de Jeugdzorg en WMO gedelegeerd aan de gemeente Amersfoort. Conform de afspraken heeft gemeente Amersfoort verantwoording afgelegd over de uitgaven Jeugdzorg en WMO. De accountant van de gemeente Amersfoort heeft goedkeurende controleverklaringen verstrekt bij deze verantwoordingen. In de rapportage van de accountant van Amersfoort zijn nog wel fouten en onzekerheden gerapporteerd die wij betrekken in onze oordeelsvorming.

3.4.4. Persoonsgebonden budget

De uitgaven Persoonsgebonden Budget (PGB) zijn onzeker vanwege een verklaring met beperking van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Bovendien worden door de SVB en door Woudenberg geen controles uitgevoerd op prestatielevering van de PGB's. Deze gehele post merken wij daarom aan als onzeker. Gemeenten kunnen individueel controles uitvoeren op de prestatielevering om de onzekerheid op dit aspect te reduceren. Uw gemeente heeft voor 2018 besloten hier nog geen invulling aan te geven.

3.4.5. Krediet Zoutloods

Er is gebleken dat de opdracht voor het 'grondwerk zoutloods en kapschuur' met € 191.000 hoger is dan het toegekende krediet voor deze investering ad. € 137.437. In de jaarstukken is in de bijlage begrotingsrechtmatigheid geconcludeerd dat deze onrechtmatigheid moet meetellen in het oordeel omdat deze afwijking ten onrechte niet tijdig is gesignaleerd.

3.4.6. Overige fouten

De resterende fouten betreffen een papiervergoeding die per abuis als nog te ontvangen is verantwoord, maar feitelijk al ontvangen blijkt van een andere partij, een kostenfactuur met betrekking tot 2018 die begin 2019 is ontvangen en verantwoord in 2019 en een aangekondigde bijstelling in 2019 op de algemene uitkering 2018 waarvan de commissie BBV heeft bepaald dat deze bijstelling verantwoord moet worden in het jaar waarin de bijstelling wordt geformaliseerd via de circulaire van het rijk (hier 2019).

3.5. Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Volgens de kadernota rechtmatigheid 2018 zijn strikt genomen bestedingen boven het begrotingsbedrag onrechtmatig. Een overschrijding van de begroting hoeft echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat de gemeenteraad nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open einderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goed-keurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

De begrotingsoverschrijdingen zijn intern geanalyseerd op basis van het interne beleid en de conclusie is dat geen sprake is van materiële onrechtmatigheden die moeten worden betrokken in ons oordeel. De volgende begrotings-overschrijdingen doen zich voor (in bedragen x € 1.000):

Lasten	begroting na wijziging	Realisatie	Verschil
Programma Samenleving	12.459	13.004	545
Programma Leefomgeving	3.861	4.140	279
Programma Ruimte, wonen en ondernemen	10.675	10.769	94
Programma Bestuur en dienstverlening	1.311	1.594	283
Algemene dekkingsmiddelen	128	134	6
Overige (overhead)	4.552	4.878	326

In de jaarrekening is in het hoofdstuk begrotingsrechtmatigheid een toelichting gegeven op deze afwijkingen. Wij kunnen instemmen met de conclusie dat de begrotingsoverschrijdingen op de programma's passen binnen het bestaande beleid en/of niet eerder aan de raad konden worden gemeld, danwel worden gecompenseerd door direct samenhangende inkomsten en dus niet hoeven mee te wegen in ons oordeel over de financiële rechtmatigheid.

3.5.1. Interne beheersing begrotingswijzigingen

Gebleken is dat de aansluiting tussen de begrotingscijfers in de jaarrekening en de tussentijdse begrotingswijzigingen lastig is te realiseren. Dit komt ondermeer doordat de tussentijdse rapportages niet altijd even helder zijn en ook kleine foutjes bevatten. Overzichten missen bijvoorbeeld een totaaltelling in de tussentijdse rapportages en binnen dezelfde rapportage blijken overzichten soms onderling niet op elkaar aan te sluiten.

Het is daarom aan te bevelen om de kwaliteit van de tussentijdse rapportages te verbeteren. Suggesties hiervoor zijn het opnemen van totaaltellingen en samenvattende overzichten met de begroting na wijziging in de tussentijdse rapportage waarmee de interne consistentie tussen de opstellingen in de rapportages en tussen de rapportages makkelijker kan worden gecontroleerd en vastgesteld.

Bij het programma 'bestuur, dienstverlening en bedrijfsvoering' is op het onderdeel bedrijfsvoering sprake van een overschrijding van € 445.000. In de bijlage begrotingsrechtmatigheid is dit nader gesplitst in kosten bestuur ad. € 209.000 en € 236.000 kosten bedrijfsvoering. Van deze kosten bedrijfsvoering heeft € 160.000 overschrijding betrekking op personele kosten. Dit was niet eerder gesignaleerd door uw gemeente en daarom niet eerder gerapporteerd aan de raad. Oorzaak voor het niet eerder signaleren is gelegen in de toerekening van personele uitgaven aan de verschillende programma's. Deze is in de begroting anders ingeschat dan nu in de realisatie blijkt en dat is tussentijds onvoldoende inzichtelijk geweest. Op de totale personele kosten zoals toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering is eveneens zichtbaar dat de uitgaven hoger zijn dan begroot. Uit deze analyse blijkt dat dit ongeveer € 180.000 aan personele uitgaven niet gedekt zijn. Dit hangt samen met de administratieve ontvlechting van coöperatie de Kleine Schans. Tot eind 2018 zaten een deel van de personele kosten van de coöperatie in de administratie van de gemeente. Bij de ontvlechting eind 2018 is gebleken dat voor € 155.000 aan personele uitgaven niet kan worden overgeboekt naar de administratie van de coöperatie. In de begroting van de gemeente was met deze kosten geen rekening gehouden.

Een verbeterpunt voor uw gemeente is om personele kosten inclusief de doorbelasting tussentijds te analyseren en waar nodig te corrigeren in de begroting en tussentijdse rapportages. Hierdoor worden afwijkingen eerder gesignaleerd en is tijdige bijsturing en rapportage mogelijk.

Uw gemeenteraad moet bovenstaande overschrijdingen bij het vaststellen van de jaarrekening nog wel autoriseren.

3.6. Single Information Single Audit (SiSa)

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door de gemeente. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2018. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren, zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordings-documenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2018	**Specifieke uitkering**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzekerheid**
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2018 (OAB)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E3	Sanering verkeerslawaai	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2018	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2018	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

4. Interne beheersing

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van uw gemeente. Deze interne beheersingsmaatregelen zijn voornamelijk ingebed in de volgende processen:

- Risicomanagement
- Planning en control cyclus
- Interne controle
- Opbrengstverantwoording
- Aanbestedingsbeleid

Voor onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter d.d. 21 januari 2019. In deze managementletter is gerapporteerd dat voor alle processen overwegend sprake is van een toereikende interne beheersing. De actiepunten die zijn opgenomen in de managementletter zijn toereikend opgevolgd door Woudenberg.

5. Overige onderwerpen

5.1. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Met De *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)* is van toepassing op Woudenberg. Accountants dienen de naleving van de WNT te toetsen en overtredingen te melden bij het Ministerie van BZK.

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling Controleprotocol WNT 2018. Wij hebben in dat kader vastgesteld dat de bezoldiging binnen de WNT-normen past en in de jaarrekening 2018 is verantwoord.

5.1.1. Bevestiging volledigheid

Wij hebben de toepassing van de WNT door Woudenberg gecontroleerd overeenkomstig het *Controleprotocol WNT 2018.* Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingswijze van (kosten)vergoedingen aan secretaris of griffier in de financiële administratie, niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht, buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.2. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet en regelgeving en fraude geëvalueerd. Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Wij adviseren om jaarlijks het risico van overtreding van wet- en regelgeving en fraude te evalueren en te bespreken met de gemeenteraad of financiële commissie. Op basis van deze evaluatie kunnen waar nodig maatregelen getroffen worden om deze risico's te verkleinen.

5.3. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2018 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering.

6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.