

Accountants



Werkzaak Rivierenland
Aan het Dagelijks Bestuur
Postbus 128
4190 CC GELDERMALSEN

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Datum	Referentie
6 april 2017	1704-01801\0612399\v1.0

Betreft
Vertraging verstrekken controleverklaring

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

Tijdens de auditcommissie vergadering van 20 maart jongstleden heb ik de status van de controle van de jaarrekening 2016 met de auditcommissie gedeeld. Belangrijke openstaand punt op dat moment was de opvolging van de in de door ons uitgebrachte managementletter opgenomen aandachtspunten ten aanzien van de volledigheid van de omzet en de rechtmatige toekenning van de uitkeringen.

De benodigde informatie hebben wij inmiddels ontvangen. Waarbij uit de aansluiting en cijferanalyses geen bijzonderheden zijn geconstateerd op basis waarvan de jaarrekening aangepast zou moeten worden. De detailwerkzaamheden dienen wij nog te documenteren in ons controledossier alvorens wij tot een volledige afronding van onze controle kunnen komen. Hierdoor is de jaarrekening, zoals die naar de deelnemende gemeenten wordt verzonden, nog niet voorzien van onze controleverklaring.

De tot nu toe relevante bevindingen zijn door Werkzaak Rivierenland aangepast in de jaarrekening die op 24 maart 2017 naar u, het dagelijks bestuur, is verzonden, behoudens de door Werkzaak Rivierenland toegelichte correctie in de aanbiedingsbrief bij de jaarrekening. Deze zaken betreffen de aanpassing van de bestemmingsreserve individueel keuzebudget welke in de definitieve jaarrekening als kortlopende schuld zal worden verwerkt. Dit heeft geen effect op het resultaat na bestemming.

Met betrekking tot de verwerking van de waardering van de vorderingen op uitkeringsgerechtigden is begin 2017, toen de concept jaarrekening reeds was opgesteld, geconstateerd dat deze wel in de jaarrekening van Werkzaak Rivierenland opgenomen moeten worden als ook dat deze vorderingen gewaardeerd moeten worden. Voor de exploitatie saldi van Werkzaak Rivierenland heeft dit verder geen consequenties, echter voor de jaarrekening van de gemeenten dient de correctie in de waardering van de vorderingen (mutatie voorziening oninbaarheid) nog inzichtelijk te worden gemaakt omdat dit niet in de SiSa bijlage als zodanig is verwerkt. De SiSa bijlage zal in de definitieve jaarrekening hierop worden aangepast.

Accountants



Ik hoop u hiermee voldoende te hebben ingelicht waarom de jaarrekening nog niet is voorzien van onze controleverklaring als ook duidelijk uiteengezet te hebben richting de deelnemende gemeenten welke aanpassingen nog gaan plaatsvinden zonder effect op het resultaat na bestemming van de jaarrekening van Werkzaam Rivierenland maar wel in de verantwoording van de vorderingen en schulden die door de afzonderlijke gemeenten in hun administratie moet worden verwerkt.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "R. Opendorp", written over a horizontal line.

drs. R. Opendorp RA