

Geachte griffier,

Hierbij ontvangt u van Diana Hofsteenge, regiomanager en secretaris van bestuur van het RSJ IJsselland, ter kennisname de brief betreffende de exploitatiebegroting 2020, het jaarverslag en jaarrekening 2018 zoals deze naar de Gedeputeerde Staten van Provincie Overijssel is gegaan.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Yvonne Heidinga
Management assistent

Aanwezig ma, di, womo, do en vrijmo | telefoon 06-46991714
Postbus 10007, 8000 GA Zwolle | Bezoekadres: Lübeckplein 2, Zwolle

secretariaat@rsj-ijssel.nl | www.rsj-ijssel.nl



Retouradres: Postbus 10007, 8000 GA Zwolle

Provincie Overijssel

T.a.v. Gedeputeerde Staten

Luttenbergstraat 2

8012 EE Zwolle

Stadskantoor
Lübeckplein 2
Postbus 10007
8000 GA Zwolle
Telefoon 14 038

d.hofsteenge@rsj-ijssel.nl
www.rsj-ijssel.nl

Ons kenmerk DH/MS/YH/20190704
Behandeld door Diana Hofsteenge-Jans
Datum 9 juli 2019
Onderwerp Vastgestelde begroting 2020 en jaarrekening 2018 RSJ IJsselland

Geachte heer/ mevrouw,

In het bestuurlijk overleg van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland (hierna: RSJ IJsselland) van 3 juli 2019 heeft het bestuur van het RSJ IJsselland de volgende documenten vastgesteld:

- Exploitatiebegroting 2020
- Jaarverslag en –rekening 2018

Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling van het RSJ IJsselland, ontvangt u bovengenoemde stukken namens het bestuur van het RSJ IJsselland.

Het bestuur van het RSJ IJsselland gaat er vanuit u bij deze voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Diana Hofsteenge- Jans,

Regiomanager en secretaris van bestuur Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00
F: +31 (0)38 425 86 99

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. het overzicht van baten en lasten over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereist toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 21.745, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 1.085 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in titel IV van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder het normenkader.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en 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 hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.


Accountants



Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 2 juli 2019

Baker Tilly (Netherlands) N.V.


drs. E.H.J.D. Damman RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden behorende
bij de jaarrekening d.d. 2 juli 2019



Goedkeurende controleverklaring 2018

Wij hebben bij de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Er zijn twee niet-gecorrigeerde fouten. Wij hebben bij onze controle rekening gehouden met de wettelijk voorgeschreven toleranties. Op basis van onze interne richtlijnen rapporteren wij niet-gecorrigeerde afwijkingen groter dan € 1.000.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het bestuur schattingen voor de verslaggeving maken en toelichten. Wij hebben de schattingen die door het bestuur zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2018 doorgenomen. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op de overige vorderingen, overige schulden en overlopende passiva. Wij kunnen ons vinden in de inschattingen van het bestuur.

Waarderingsgrondslagen

Tijdens onze controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan gecontroleerd. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen en onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen

aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2018 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen.

Overige vorderingen

De post overige vorderingen heeft betrekking op Pactum en Trias. De vordering op Pactum is ten tijde van het afgeven van onze controleverklaring ontvangen. Ten aanzien van de vordering op Trias zijn zekerheden gesteld. Hiermee is de inbaarheid gewaarborgd. Een deel van de vordering is voldaan en er is een terugbetalingsafpraak over het restant. Er is nog een klein risico dat de daadwerkelijk inning van deze gelden niet zal plaatsvinden. Er zijn afspraken gemaakt over de verdeling van de vordering.

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Wij hebben vastgesteld dat de verplichtingen niet volledig zijn verantwoord voor een bedrag ad EUR 6.696. Dit betreffen twee facturen die in 2019 zijn ontvangen en verantwoord, maar betrekking hebben op 2018.

Overige significante zaken

Rechtmatigheid

Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en interne wet- en regelgeving geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma.

heersing. Onze conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing van voldoende niveau is om een bepaalde mate van zekerheid te kunnen ontleen aan de administratieve vastlegging en de daaruit voortgekomen jaarrekening. Wel constateren wij dat er nog verbeteringen mogelijk zijn. De belangrijkste aandachtspunten betreffen:

- Treffen van waarborgen dat geen facturen in Gidso worden goedgekeurd boven de budgetsubsidies van zorgaanbieders en/of van zorgaanbieders waarmee reeds is afgerekend.
- Formaliseren van het normenkader.
- Formaliseren van een M&O beleid.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2: 393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Er zijn geen begrotingsoverschrijdingen geconstateerd die op grond van de Kadernota 2018 van de commissie BBV moeten worden meegeteld in het accountantsoordeel.

Overige onderwerpen

WNT

In 2018 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. In de jaarrekening is de vereiste toelichting opgenomen. Daarmee voldoet Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland aan de WNT.

Fraude

Hoewel wij een professioneel 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 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onafhankelijkheid

In het verlengde van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten bevestigen wij dat de, naar ons oordeel, onafhankelijke positie in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsvoorschriften. Tevens bevestigen wij dat de objectiviteit gedurende het afgelopen boekjaar niet is aangetast.

Opgaven jeugdhulpkosten 2018

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden inzake de opgaven jeugdhulpkosten 2018 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de opgaven van de gemeenten Kampen, Staphorst, Zwartewaterland en Zwolle.



Vermogen en resultaat

- Het resultaat over 2018 is conform begroting nihil.
- Het eigen vermogen is nihil. Overschotten en tekorten wikkelt uw organisatie bij de jaarrekening af via de aangesloten gemeenten.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertilly.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertilly.nl

(038) – 425 8600

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 6 november 2018 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2018. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interim-controle een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne be-