



Accountants- verslag 2018

Aan het bestuur van AM match en de aandeelhouders van AM Werk B.V.

11 april 2019

Inhoudsopgave

Inleiding	2
1. Accountantscontrole	3
2. Analyse van financiële cijfers	5
3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen	11
4. Naleving wet- en regelgeving	13
5. Administratieve organisatie en interne beheersing	14
6. Bestuur en toezicht	15

Bijlagen

I	Overzicht niet-gecorrigeerde en gecorrigeerde controleverschillen	18
II	Materialiteit	20
III	Controleaanpak - Uren	21
IV	Verplichte communicatie met het bestuur	22
V	Ter informatie - Ontwikkelingen in relevante wet- en regelgeving	23

De contactpersonen bij KPMG
voor dit accountantsverslag zijn:

Jarry van Sabben RA
Partner, Amstelveen,
KPMG Accountants N.V.
Tel.: (06) 2336 9256
vansabben.jarry@kpmg.nl

Menno Roos RA
Manager, Den Haag,
KPMG Accountants N.V.
Tel.: (06) 2336 9648
roos.menno@kpmg.nl

KPMG Audit
Postbus 43004
3540 AA Utrecht

Laan van Langerhuize
1186 DS Amstelveen
Telefoon (020) 656 7890
www.kpmg.nl

Vertrouwelijk

Aan het bestuur van AM match en
de aandeelhouders van AM Werk B.V.
Postbus 53
2130 AB Hoofddorp

Amstelveen, 11 april 2019

Betreft: Accountantsverslag 2018

Geachte leden van het bestuur, geachte aandeelhouders,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2018 aan zoals bedoeld in de verordening 213 Gemeentewet van de gemeenschappelijke regeling Amstelland en de Meerlanden Werkorganisatie (AM match). In dit verslag treft u de bevindingen aan naar aanleiding van onze werkzaamheden voor zowel AM match als AM Werk B.V.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht, hebben wij de jaarrekening 2018 van AM Match en de geconsolideerde jaarrekening van AM Werk B.V. gecontroleerd. De controle van AM match heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van (de posten in) de jaarrekening in overeenstemming met de BBV, alsmede over het verenigbaar zijn van het jaarverslag en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening van AM match is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Voor AM Werk B.V. geldt dat de jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de bestuurder. Onze controle is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Voor AM match geldt dat wij onze controle hebben verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten.

Wij zijn voornemens bij beide jaarrekeningen een goedkeurende controleverklaring af te geven, op voorwaarde dat de concepten zonder wijzigingen worden vastgesteld en zich, voordat de vergadering van het bestuur respectievelijk de Aandeelhoudersvergadering plaatsvindt, geen omstandigheden voordoen waardoor wijziging van de jaarrekeningen nodig is.

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het bestuur en de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld.

Het concept van dit verslag is op 3 april 2019 afgestemd met de directeur, de manager bedrijfsvoering en de senior planning financiën en control.

Wij maken graag van de gelegenheid gebruik om het management en de medewerkers van AM match en AM Werk B.V. te bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van dit verslag nader toe te lichten.

Hoogachtend,

KPMG Accountants N.V.

J.L.C. van Sabben RA



KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263693, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit.

Op al onze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing zoals gedeponeerd bij de rechtbank te Amsterdam onder nummer 26/2016, die wij u op verzoek toezenden.

0001440059/2

Scope, aanpak en uitkomsten (1/3)

1.1 Overall beeld

In 2018 zijn nadere afspraken gemaakt om de controlelast voor AM match verder te verminderen door het dynamiseren van de controle en een deel van de werkzaamheden al in het najaar te verrichten. Ondanks de toegenomen activiteiten van AM match en AM Werk is de interne beheersing op een goed niveau gebleven. Wel adviseren wij, op basis van de bevindingen tijdens de interim-controle, om het proces omtrent het overnemen van uren in AFAS verder te optimaliseren en om eventuele wijzigingen in contracten en/of afspraken altijd schriftelijk vast te leggen.

1.2 Controleopdrachten

De opdracht tot controle van de jaarrekening van AM match is uitgevoerd conform de gemaakte afspraken, die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 20 augustus 2018.

Onze controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwe weergave en rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Daarnaast hebben wij de opdracht tot de controle van de geconsolideerde jaarrekening van AM Werk B.V. uitgevoerd conform de gemaakte afspraken, die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 20 augustus 2018. In de geconsolideerde cijfers van AM Werk B.V. zijn tevens de cijfers van AM Werk Reïntegratie B.V. opgenomen. Deze laatste vennootschap wordt sinds 1 juli 2016 gebruikt voor de dienstverbanden (verloning) van de nieuwe doelgroep. Het 'detacheren' van deze nieuwe doelgroep loopt volledig via AM match.

Onze controle heeft geleid tot het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel met betrekking tot het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van AM Werk B.V. in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

1.3 Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De waarnemingen die wij bij de financiële beheersing en sturing verrichten, en de door ons gehanteerde tolerantie bij de beoordeling van de uitkomsten van de controle, zijn afgestemd op de oordeelsvorming omtrent de jaarrekening van AM match en AM Werk B.V. als geheel.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van AM match en het bestuur en de Aandeelhouders van AM Werk B.V. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

1.4 Normenkader/controleprotocol

In 2018 is het normenkader voor de rechtmatigheid uitgewerkt in een controleprotocol, dat is vastgesteld in de bestuursvergadering van 8 november 2018.

1.5 Gang van zaken tijdens de controle

Het proces van oplevering van de benodigde stukken ten behoeve van de jaarrekeningcontrole is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. Met name de snelle beantwoording van onze vragen en het gereed zijn van de concept-jaarrekeningen bij aanvang van onze controle hebben hieraan bijgedragen. Met name is gesproken over de wijze van verwerking van het restantbedrag dat nog beschikbaar was voor gemeenten naar aanleiding van de verkoop van het pand in 2017 en de resultaatbestemming. Door dynamisering van de controle en de goede afstemming en samenwerking zijn wij gezamenlijk in staat geweest om de controle tijdig te kunnen afronden.

Interne beheersing op goed niveau gebleven.

Wij zijn voornemens om goedkeurende controleverklaringen bij de jaarrekeningen te verstrekken.

Controle gericht op getrouwheid en rechtmatigheid van AM match.

Controle gericht op getrouwheid van AM Werk B.V.

Controleprotocol en normenkader tijdig aangepast voor 2018.

Jaarrekeningproces is goed verlopen, aandacht gevraagd voor verrekening met gemeenten en resultaatbestemming.

Scope, aanpak en uitkomsten (2/3)

Analyse werkelijke en begrote doorbelastingen vindt jaarlijks plaats.

Controle en presentatie/toelichtingsverschillen hebben vooral betrekking op verwerking verrekening gemeenten, resultaatbestemming en eliminatie interne kosten.

Schattingen zijn aanvaardbaar.

Geen aanvullende verplichtingen pensioenen.

1.6 Bevindingen verbijzonderde interne controles

Door AM match zijn overeenkomstig het interne controleplan interne controles verricht op inkopen, betalingen, salarismutaties en verkopen. Naar aanleiding van deze werkzaamheden is een verslag met de uitgevoerde werkzaamheden en bevindingen opgesteld en besproken in het MT van 4 april 2019. Uit de interne controles over 2018 komt overigens een beperkt aantal bijzonderheden naar voren.

1.7 Doorbelastingen

AM match verricht jaarlijks een aantal werkzaamheden voor AM Werk B.V., waaronder de financiële administratie en de salarisadministratie. De uren worden tegen het bij de begroting vastgestelde bedrag doorbelast. AM match heeft aangegeven de werkelijke urenbesteding en de werkelijke uurtarieven van de ingezette medewerkers jaarlijks te evalueren en aan te passen, indien nodig, voor de doorbelasting voor het komende jaar.

1.8 Controle- en presentatie/toelichtingsverschillen

Wij hebben een aantal controle- en presentatie/toelichtingsverschillen geconstateerd bij AM match en AM Werk B.V. De belangrijkste worden hierna toegelicht, en voor details verwijzen wij naar bijlage 1.

AM match

In de programmarekening van AM match zijn aanpassingen doorgevoerd voor de verrekening van het restantbedrag van de verkoop van het pand in 2017 waarop de gemeenten nog recht hadden en de resultaatbestemming. Voorts zijn alsnog de interne omzet en de interne kosten geëlimineerd (EUR 133.000) en is een aanpassing doorgevoerd voor de vordering aangaande het lage-inkomensvoordeel bij zowel AM match als AM Werk.

AM Werk

Het niet-gecorrigeerde controleverschil bij AM Werk heeft betrekking op het niet verwerken van de mutatie vakantiedagen in de winst-en-verliesrekening. De totale resultaatsimpact van het niet-gecorrigeerde controleverschil is EUR nihil.

1.9 Oordeel en schattingen van het management

De schattingen op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld zijn gebaseerd op het oordeel van het management. Bepaalde schattingen zijn meer gevoelig voor schattingswijzigingen dan andere vanwege hun belang voor de jaarrekening of de mogelijkheid dat toekomstige gebeurtenissen die van invloed zijn op deze schattingen afwijken van het huidige oordeel van het management.

De schattingen in de jaarrekeningen van AM match en AM Werk B.V. hebben met name betrekking op de hoogte van de personele voorzieningen. Wij hebben de hierbij gehanteerde veronderstellingen beoordeeld en hebben vastgesteld dat deze aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

1.10 Pensioenen

Conform RJ 271.3 inzake pensioenen zijn de premies van pensioenen als last in de programmarekening opgenomen in de periode waarop zij betrekking hebben. AM match is aangesloten bij het pensioenfonds PWRI en het ABP. De pensioenen van het personeel van AM Werk B.V. zijn ondergebracht bij Nationale-Nederlanden als pensioenverzekeringsregeling. AM match en AM Werk B.V. hebben geen aanvullende verplichting anders dan door hogere pensioenpremiës.

2. Analyse van financiële cijfers

Programmarekening AM match (1/2)

Resultaat vóór reserve-mutaties en resultaat-bestemming hoger dan begroting, voornamelijk door lagere personeelskosten en overige bedrijfskosten.

Programmarekening AM match			
EUR x 1.000	2018	Bijgestelde Begroting	2017
Bedrijfsopbrengsten	4.413	4.618	6.806
Rijksvergoeding	9.705	9.543	10.226
Gemeentelijke bijdrage	-226	-96	-340
Totaal bedrijfsopbrengsten	13.892	14.065	16.692
Personeelskosten	13.933	14.106	13.620
Afschrijvingen	143	146	121
Overige bedrijfskosten	1.152	1.374	1.330
Totaal bedrijfs- en financieringslasten	15.085	15.626	15.071
Resultaat vóór reservemutaties en resultaatbestemming	-1.193	-1.561	1.621
Mutatie algemene reserve	-	-	-
Mutaties bestemmingsreserves:		-	
- Aanpassing inrichting	160	-93	-27
- Afschrijvingskosten inrichting	-140	-	-
- Sociaal herinvesteringsfonds	1.094	-1.468	1.793
- Reorganisatie	12	-	-145
- Afschrijvingskosten transitie	95	-	-
Resultaat na reservemutaties en voor resultaatbestemming	28	-	-

Bron: Jaarrekening 2018 AM match

Ontwikkeling van het resultaat

AM match heeft over 2018 een negatief resultaat vóór reserve-mutaties en resultaatbestemming behaald van EUR 1,2 miljoen (2017: positief EUR 1,6 miljoen). Dit is hoger dan primair begroot (negatief resultaat van EUR 1,6 miljoen) doordat de verlaging van de rijksbijdrage minder is. In de jaarrekening is naast de primaire begroting tevens de bijgestelde begroting (negatief resultaat EUR 1,6 miljoen) als vergelijkend cijfer opgenomen. Omdat de bijgestelde begroting ook in de kwartaalrapportages is vermeld, hebben wij in de tabel deze bijgestelde begroting opgenomen. Het minder negatieve resultaat ten opzichte van de bijgestelde begroting is met name het gevolg van lagere personeelskosten als gevolg van het achterblijven van het aantal detacheringen van de participatiedoelgroep, lagere overige bedrijfskosten door strakke sturing op de kosten, en doordat de verlaging van de rijksbijdrage minder laag is dan begroot. Daarnaast is het genormaliseerd resultaat over 2018 EUR 226.000 als terugbetalingsverplichting aan de gemeente opgenomen onder de kortlopende schulden en als gemeentelijke bijdrage in de exploitatie van AM match/terugbetaling verantwoord in de programmarekening.

De mutaties in de bestemmingsreserves zijn gebaseerd op afspraken uit het verleden en opgenomen in de kwartaalrapportages die in het bestuur zijn besproken. Na verwerking van de goedgekeurde reservemutaties bedraagt het resultaat EUR 28.000 positief.

Aangezien AM match over voldoende reserves beschikt, en bovendien de deelnemende gemeenten volgens de spelregels van een gemeenschappelijke regeling garant staan voor de exploitatie van AM match, is de jaarrekening terecht op basis van continuïteit-veronderstelling opgesteld.

Programmarekening AM match (2/2)

**Gewijzigde verwerking
resultaat.**

Gewijzigde verwerking resultaat

Positieve resultaten worden met ingang van 2018 niet meer door middel van resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmings-reserve sociaal herinvesteringsfonds, maar als nog te verrekenen met gemeenten als kortlopende schuld verantwoord op de balans. Het gepresenteerde resultaat na mutaties in de bestemmings-reserves zal hierdoor in principe nihil bedragen. In het kader van vergelijkbaarheid zijn ook de vergelijkende cijfers van 2017 conform deze methodiek aangepast. In 2018 is er echter sprake van een uitzonderingssituatie. AM match vormt namelijk, ten behoeve van een grote klant, een verlostuwmeer van tijd voor tijd. Het resultaat voor 2018 is derhalve EUR 28.000 positief. De resultaatbestemming dient nog wel te worden bekrachtigd in de bestuursvergadering.

2. Analyse van financiële cijfers

Balansposten AM match 2018 (1/2)

Werkkapitaal is afgenomen.

Toenemende investeringen in de inventaris.

Controlebevindingen balansposten 2018

Balans en financiering		
EUR x 1.000	2018	2017
Beschikbaar op lange termijn		
Reserves	5.376	6.569
Voorzieningen	124	141
Langlopende schulden	-	-
	5.500	6.710
Benodigd op lange termijn		
Materiële vaste activa	452	368
Financiële vaste activa	18	18
	470	386
Financieringsoverschot	5.030	6.324
Werkkapitaal		
Vlottende passiva	1.571	2.322
Vlottende activa	6.550	8.646
	5.030	6.324

Bron: Jaarrekening 2018 AM match

Materiële vaste activa

In 2018 nam de post materiële vaste activa toe met EUR 0,1 miljoen tot EUR 0,5 miljoen per 31 december 2018. Deze toename is het gevolg van investeringen voor een bedrag van EUR 0,2 miljoen. Hiertegenover staan de reguliere afschrijvingen (EUR 0,1 miljoen).

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen het 100%-belang in AM Werk B.V. In overeenstemming met het BBV is de deelneming gewaardeerd tegen kostprijs. In 2018 is een dividend uitgekeerd van EUR 31.000 (2017: EUR 36.000). De intrinsieke waarde van AM Werk B.V. bedraagt per 31 december 2018 EUR 49.000 (2017: EUR 54.000).

Vlottende activa

De vlottende activa (EUR 6,6 miljoen) bestaan uit liquide middelen (EUR 5,4 miljoen) en debiteuren en overige vorderingen (EUR 1,2 miljoen).

2. Analyse van financiële cijfers

Balansposten AM match 2018 (2/2)

Reorganisatievoorziening afgenomen met uitbetalingen.

Verschil in onderlinge vorderingen en schulden tussen AM match en AM Werk B.V. inzake verplichting te betalen vakantiegeld en -dagen is opgenomen onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen bij AM match.

Viottende activa

Onder de viottende activa is een vordering opgenomen van EUR 230.000 op AM Werk B.V. (2017: EUR 269.000). In 2018 is deze rekening-courantpositie verlaagd door een betaling van AM Werk B.V. aan AM match van EUR 165.000. Daarnaast zijn de betaalde reorganisatiekosten in AM Werk B.V. en het resultaat van AM Werk B.V. hieraan toegevoegd, waardoor per saldo deze positie met EUR 39.000 is afgenomen.

In de jaarrekening van AM Werk B.V. is daarentegen een schuld verantwoord van EUR 42.000. Het verschil van EUR 137.000 betreft de per 31 december 2018 opgenomen reservering vakantiegeld en vakantiedagen in AM Werk B.V., die contractueel gezien moet worden afgerekend met AM match. In de jaarrekening van AM match is deze verplichting niet opgenomen omdat het BBV niet toestaat een reservering vakantiegeld en vakantiedagen te verantwoorden. Deze contractuele verplichting is daarom door AM match toegelicht in de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. Daarnaast is er een vordering van EUR 31.000 opgenomen. Deze vordering betreft het resultaat over 2018.

De hierboven genoemde verwerkingwijze is in overeenstemming met BBV (AM match) en Titel 9 BW2 (AM Werk B.V.).

Voorzieningen

De voorzieningen betreffen alleen personele voorzieningen. De reorganisatievoorziening was ultimo 2015 voor een aantal medewerkers van AM match gevormd. Deze voorziening is afgenomen met de in 2018 uitbetaalde suppleties. Daarnaast heeft er een dotatie plaatsgevonden in verband met loonontwikkeling. De voorziening is gevormd voor het compenseren van het loon voor het werken in een lagere schaal tot aan het einde van het dienstverband van betreffende medewerkers en bedraagt per jaareinde EUR 124.000.

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening AM Werk B.V.

Resultaat AM Werk B.V. lager door hogere bedrijfskosten.

Toelichting

De geconsolideerde jaarrekening van AM Werk B.V. bestaat uit de financiële gegevens van AM Werk B.V. en AM Werk Reïntegratie B.V. (AMWR). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Ontwikkeling van het resultaat

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening AM Werk B.V.		
EUR x 1.000	2018	2017
Netto-omzet	3.163	2.573
Inkoopwaarde	-	-
Brutomarge	3.163	2.573
Personeelskosten	3.070	2.497
Overige bedrijfskosten	62	40
Som der kosten	3.131	2.537
Rente	-	-
Resultaat na bestemming	31	36

Bron: Jaarrekening 2018 AM Werk B.V.

Resultaat

AM Werk B.V. heeft over 2018 een positief resultaat behaald van EUR 31.000 (2017: EUR 36.000). De afname van het resultaat wordt voor een deel veroorzaakt door hogere bedrijfskosten. Het resultaat over 2017 van EUR 36.000 is als dividend uitgekeerd aan AM match.

Doorbelasting loonkosten

De loonkosten van het personeel van AM Werk B.V. worden volledig doorbelast aan AM match. In 2013 zijn de afspraken hierover vastgelegd in een Service Level Agreement. Hierin is tevens opgenomen dat voor de doorbelasting een (winst)opslag wordt gehanteerd van 3%. Over 2018 bedraagt de doorbelasting circa EUR 3,2 miljoen (2017: EUR 2,6 miljoen).

Personeelskosten

Per 31 december 2018 heeft AM Werk B.V. een schuld aan AM match van EUR 42.000 (2017: schuld van EUR 2.000). AM match heeft in haar jaarrekening daarentegen geen vordering opgenomen op AM Werk B.V. Het verschil wordt veroorzaakt doordat AM Werk B.V. alle loonkosten, inclusief reserveringen vakantiegeld en -dagen, doorbelast en in overeenstemming met Titel 9 BW 2 dit als nog te ontvangen bedragen verantwoordt. AM match mag volgens het BBV geen reserveringen voor reguliere arbeidskosten verantwoorden en heeft derhalve deze nog te betalen kosten niet in de balans opgenomen onder de overlopende schulden. AM match heeft in de toelichting op de jaarrekening, onder de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen, deze contractuele verplichting opgenomen.

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening AM Werk B.V.

AM match vrijgesteld van vennootschapsbelasting. AM Werk en AM Werk Reïntegratie B.V. kunnen gebruik maken van de quasi inbestedingsvrijstelling voor de dienstverlening aan AM match.

Gewijzigde vergelijkende aantallen FTE.

Vennootschapsbelasting (VPB)

Op 11 juli 2018 heeft er afstemming met de Belastingdienst plaatsgevonden omtrent de vennootschapsbelasting positie van AM match, AM Werk en AM Werk Reïntegratie B.V. De Belastingdienst stelt dat AM match voldoet aan de voorwaarden die gesteld zijn voor een subjectieve vrijstelling op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c van de wet op de vennootschapsbelasting. Voorwaarde is dat 90% van de activiteiten is gericht op de Wsw of burgers met een arbeidsbeperking met een loonwaarde van kleiner dan 80% van het minimumloon. Daarnaast geldt een vrijstelling omdat de gemeenschappelijke regeling geen winstoogmerk nastreeft. Voor AM Werk en AM Werk Reïntegratie B.V. kan gebruik worden gemaakt van de quasi inbestedingsvrijstelling voor de dienstverlening aan AM match. Voor voordelen afkomstig van derden is dit niet het geval.

Toelichting fte's

In de jaarrekening 2018 is het aantal ter vergelijking opgenomen fte's over 2017 gewijzigd ten opzichte van de gecontroleerde jaarrekening 2017. Het in de jaarrekening 2017 opgenomen aantal fte's was abusievelijk inclusief de ambtenaren werkzaam bij AM match. Voor presentatiedoeleinden is dit aangepast in de jaarrekening 2018.

3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen

Bijzondere posten 2018 AM match

Diverse goedgekeurde reservemutaties.

Algemene reserve bedraagt ongewijzigd EUR 2,5 miljoen.

Financiering bemiddeling nieuwe doelgroep conform afspraken uit bestemmingsreserve sociaal herinvesteringsfonds.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

Verloopstaat eigen vermogen			
EUR x 1.000	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Totaal eigen vermogen
Stand 1 januari 2018	2.466	4.103	6.569
Resultaatbestemming 2017	-	-	-
Geaccordeerde mutaties 2018	-	-1.221	-1.221
Stand 31 december 2018	2.466	2.882	5.348

Bron: Jaarrekening 2018 AM match

Algemeen

AM match heeft na verwerking van geaccordeerde mutaties over 2018 een eigen vermogen van circa EUR 5,4 miljoen. Hiervan bestaat EUR 2,9 miljoen uit door het bestuur gevormde bestemmingsreserves en EUR 2,5 miljoen uit de algemene reserve, tevens de omvang van het herijkte weerstandsvermogen.

Algemene reserve

Ultimo 2018 bedraagt de algemene reserve EUR 2.466.000. De directie heeft in 2017 een risico-inventarisatie verricht naar het benodigde weerstandsvermogen. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen en het huidige weerstandsvermogen wordt toereikend geacht.

Bestemmingsreserves

AM match kent vijf bestemmingsreserves:

- a) Bestemmingsreserve sociaal herinvesteringsfonds;
- b) Bestemmingsreserve transitie naar AM match;
- c) Bestemmingsreserve afschrijvingskosten transitie;
- d) Bestemmingsreserve aanpassing inrichting pand;
- e) Bestemmingsreserve afschrijvingskosten aanpassing inrichting pand.

Ad a)

De bestemmingsreserve sociaal herinvesteringsfonds is gevormd uit resultaten over de afgelopen jaren en toegerekend naar de verschillende gemeenten die onder de gemeenschappelijke regeling vallen. Voorts kunnen toevoegingen en onttrekkingen op individuele basis worden gedaan. De kosten voor bemiddelen van de 'nieuwe doelgroep' op basis van de kostenverdeelsleutel (EUR 1,1 miljoen) is ten laste van deze reserve gebracht.

Ad b)

In 2018 is via resultaatbestemming EUR 0,01 miljoen aan kosten in de programmarekening 2018 ten laste gekomen van deze reserve.

Op basis van de laatste inschattingen is nog EUR 46.000 benodigd voor de bestemmingsreserve reorganisatie, dit in verband met verdere omvorming van de organisatie.

Ad c)

Ultimo 2016 is deze reserve gevormd ter dekking van de afschrijvingskosten met betrekking tot de investeringen in het kader van de inrichting/aanpassing van de twee nieuwe panden. In 2018 is via resultaatbestemming EUR 0,1 miljoen aan kosten in de programmarekening 2018 ten laste gekomen van deze reserve.

3. Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen

Bijzondere posten 2018 AM match

AM match vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

In één geval niet voldaan aan eigen inkooprichtlijnen.

Voorstel om belangrijkste risico's en beheersmaatregelen te beschrijven in risicoparagraaf.

Ad d) en e)

Deze reserves zijn gevormd, na een bestuursbesluit, uit het resultaat over 2016 en zijn ter dekking van de afschrijvingskosten met betrekking tot de inrichting en aanpassing van de twee nieuwe panden. In 2018 is EUR 20.000 aan deze reserve onttrokken.

Voorzieningen

Ultimo 2018 is er een voorziening voor personeel in verband met reorganisatie ambtelijk personeel (EUR 124.000). Dit betreft een langjarige voorziening waaraan in 2018 EUR 17.000 is onttrokken.

Vennootschapsbelasting

Op 11 juli 2018 heeft er afstemming met de Belastingdienst plaatsgevonden omtrent de vennootschapsbelastingpositie van AM match, AM Werk en AM Werk Reïntegratie B.V. De Belastingdienst stelt dat AM match voldoet aan de voorwaarden die zijn gesteld voor een subjectieve vrijstelling op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c van de wet op de vennootschapsbelasting. Voorwaarde is dat 90% van de activiteiten is gericht op de Wsw of burgers met een arbeidsbeperking met een loonwaarde van kleiner dan 80% van het minimumloon. Daarnaast geldt een vrijstelling omdat de gemeenschappelijke regeling geen winstoogmerk nastreeft.

Nationale aanbesteding

In het normenkader van AM match is opgenomen dat moet worden voldaan aan Europese aanbestedingsregels. In de interne inkoopprocedure die in het normenkader van de rechtmatigheid is opgenomen, is vastgelegd dat bij inkopen boven EUR 50.000 ten minste twee offertes moeten worden aangevraagd. Wij hebben geconstateerd dat er in één specifiek geval hieraan niet is voldaan. In dit specifieke geval werd door de opdrachtgever nadrukkelijk gevraagd om de diensten in te kopen bij een specifieke leverancier. Hierdoor is niet voldaan aan de interne richtlijn en ook niet aan de nationale aanbestedingsregels. De totale waarde van het contract bedraagt EUR 83.713. Onze aanbeveling is om in alle gevallen te voldoen aan de interne procedures en richtlijnen om een juiste bedrijfsvoering te kunnen waarborgen en medewerkers aan te spreken op het niet naleven van de afgesproken regels.

Risicoanalyse

In de risicoparagraaf in de jaarrekening van AM match zijn niet de belangrijkste risico's voor de organisatie beschreven. Als belangrijkste reden wordt aangedragen dat het niet wenselijk is uit concurrentieoverwegingen. In de publieke sector is juist de tendens om transparant te zijn over de risico's en welke maatregelen hiervoor zijn getroffen. Ook toezichthouders hechten hier over het algemeen veel waarde aan. Wij geven in overweging om vanaf volgend jaar explicieter op de risico's en de getroffen maatregelen in te gaan in de jaarrekening.

AM match heeft de relevante wet- en regelgeving nageleefd.

Gemiddeld heeft AM match over 2018 384,4 SE's gerealiseerd.

4. Naleving wet- en regelgeving

Naleving wet- en regelgeving

4.1 Algemeen

De verantwoordelijkheid voor het naleven van wet- en regelgeving ligt bij het management en het bestuur van AM match. Om dit te borgen heeft AM match een intern controleplan opgesteld en worden interne controles uitgevoerd op de naleving van de wet- en regelgeving. Naast de participatiewet zijn onder meer de nationale en Europese aanbestedingsregels en de WNT belangrijke wetten. Tijdens onze controle hebben wij aandacht besteed aan de naleving van deze wetten.

4.2 Participatiewet

Wij hebben vastgesteld dat AM match haar werkprogramma's van voorheen de WsW heeft aangepast aan de eisen zoals die zijn opgenomen in de Participatiewet. AM match heeft vastgesteld dat de eisen uit de Participatiewet, voor zover deze van toepassing waren, zijn nageleefd. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

4.3 Nationale en Europese aanbestedingsregels

Wij hebben vastgesteld dat AM match voldoende op de hoogte is van de nationale en Europese aanbestedingsregels en dat gezien de onzekerheid over de toekomst terughoudend is omgegaan met contractverlengingen en nieuwe inkopen. Het risico op het niet naleven van deze regels is daardoor op voorhand laag.

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat AM match de Europese aanbestedingsregels heeft nageleefd. Omdat in het normenkader alleen de Europese aanbestedingsregels zijn vermeld, hebben wij tijdens de controle beperkt aandacht besteed aan de naleving van de nationale aanbestedingsregels. Deze naleving is in principe geborgd doordat in de interne inkoopprocedure is vastgelegd dat bij bedragen > EUR 50.000 ten minste twee offertes moeten worden aangevraagd.

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de Europese aanbestedingsregels. Ten aanzien van de nationale aanbestedingsregels, die geen onderdeel uitmaken van het normenkader, hebben wij wel een overtreding geconstateerd.

4.4 Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op AM match. Evenals in voorgaande jaren hebben wij vastgesteld dat AM match de WNT heeft nageleefd.

4.5 WsW-statistieken

U heeft ons gevraagd om vast te stellen dat de WsW-gegevens, zoals die zijn vermeld op pagina 31 van de jaarrekening van AM match, aansluiten op de primaire registratie van de SW'ers. Wij hebben vastgesteld dat de specificatie op een juiste wijze is ontleend aan de personeelsadministratie en juist is weergegeven. Dit betekent dat AM match in 2018 gemiddeld 384,4 SE's heeft gerealiseerd.

Interne beheersing en automatisering

Geen bijzondere bevindingen inzake de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking.

5.1 Algemeen

In het kader van onze controle van de jaarrekening 2018 van AM match en AM Werk B.V. hebben wij aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij hebben onze bevindingen op 10 december 2018 besproken met de directie. Onze belangrijkste aandachtspunten zijn de volgende:

- Wij hebben tijdens onze werkzaamheden vastgesteld dat er in één geval onjuiste uren zijn overgenomen vanuit de ontvangen uren-brieven in AFAS. Dit heeft ertoe geleid dat er 40 verlofuren ten onrechte zijn gefactureerd. Wij adviseren om het proces omtrent het overnemen van uren in AFAS verder te optimaliseren.
- Wij hebben geconstateerd dat in enkele gevallen de aangegeven vierkante meters op de facturen niet overeenkomen met de onderliggende ruimtestaten, omdat hierover aanvullende mondelinge afspraken waren gemaakt. Wij adviseren u aanpassing aan contracten altijd schriftelijk vast te leggen.

Op basis van onze (tussentijdse) werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de interne beheersing op orde is.

5.2 Geautomatiseerde gegevensverwerking

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geen bijzondere bevindingen te vermelden. Wij wijzen erop dat de accountantscontrole niet specifiek is gericht op deze aspecten en derhalve niet hoeft te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

5.3. AVG

In het kader van de AVG hebben wij binnen uw organisatie gesproken met de Functionaris Gegevensbescherming. Op basis van dit interview constateren wij dat AM match beleid heeft opgesteld om te kunnen voldoen aan de vereisten van de AVG. Voorts hebben wij vastgesteld dat diverse bijeenkomsten zijn georganiseerd om de bewustwording onder medewerkers te verhogen. Hierbij benadrukken wij dat wij geen volledig onderzoek hebben uitgevoerd ten aanzien van de vraag in hoeverre uw organisatie aan de AVG voldoet.

Corporate governance, integriteit en onafhankelijkheid (1/2)

6.1 Inleiding

In dit hoofdstuk besteden wij aandacht aan onderdelen van governance voor AM match en AM Werk B.V., waaronder fraude(preventie), risicoanalyse en de onafhankelijkheid van de accountant.

6.2 Integriteit/fraude

Zowel binnen de rijksoverheid als binnen het bedrijfsleven is er de laatste jaren een steeds grotere aandacht voor integriteit. Door de maatschappij wordt een steeds groter belang aan integriteit toegekend. In het kader van de accountantscontrole zijn ten aanzien van (de voorkoming van) fraude specifieke controlewerkzaamheden voorgeschreven.

Het verankeren van integriteit in een organisatie heeft betrekking op relatief 'zachte' aspecten zoals cultuur en omgangsvormen, maar ook op meer 'harde' aspecten zoals vertrouwenspersonen, functiescheiding en andere maatregelen van interne controle.

De leiding is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude.

Bij de uitvoering van onze controle 2018 hebben wij de controle- en overige standaarden 240 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten' gehanteerd. Wij hebben daarbij onze inventarisatie van frauderisico's binnen uw organisatie geactualiseerd en hebben de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude beoordeeld. Wij hebben de volgende bevindingen:

- Er is een bewust en zichtbaar aangestuurd fraudebeleid. Er zijn gedragscodes en een meldprocedure voor klachten en signalen.
- Er is geen expliciete analyse uitgevoerd van risico's op fraude en ongewenst gedrag.

- Onze controle heeft geen signalen opgeleverd van verhoogde frauderisico's.
- De organisatie heeft aangegeven geen eigen indrukken of signalen te hebben gehad van verhoogde frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude.

6.3 Onafhankelijkheid externe accountant

Binnen KPMG zijn diverse maatregelen van kracht om de onafhankelijkheid van onze organisatie en onze medewerkers te waarborgen, waaronder:

- interne regels en procedures inzake onafhankelijkheid. De regels omtrent de kwaliteit en onafhankelijkheid van onze beroepsuitoefening zijn opgenomen in onze gedragscode: de KPMG Professional Code. De KPMG Professional Code is van toepassing op alle KPMG'ers en wordt voortdurend geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van hun onafhankelijkheid door KPMG-partners, -directors, -professionals en -support staff. Elk jaar wordt de juistheid van deze bevestigingen steekproefsgewijs beoordeeld door de afdeling Ethics & Independence van KPMG;
- continu toezicht via het geautomatiseerde KPMG Independence Compliance System ('KICS') op de onafhankelijke positie in verband met beleggingen van partners, directeuren en managers die in direct contact staan met klanten;
- procedures inzake de aanvaarding van nieuwe klanten en opdrachten, zoals een beoordeling of dit in combinatie met bestaande dienstverlening zou kunnen leiden tot belangenverstrengeling;
- interne en externe kwaliteitsbeoordelingen van de controledossiers en organisatorische procedures;

6. Bestuur en toezicht

Corporate governance, integriteit en onafhankelijkheid (2/2)

- beoordelingen (opgesteld door partners die niet bij de opdracht betrokken zijn) of bepaalde criteria zijn nageleefd, teneinde te zorgen voor een deugdelijk en professioneel accountantsoordeel;
- om de zeven jaar verplichte roulatie van auditpartners die opdrachten uitvoeren bij organisaties van openbaar belang (OOB's), waarna een time-outperiode van twee jaar in acht moet worden genomen.

6.4 Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze accountantsorganisatie en AM match en AM Werk B.V. en alle personen die toezicht uitoefenen op de financiële verslaggeving schriftelijk te rapporteren, en onze onafhankelijkheid als externe accountant ten opzichte van AM match en AM Werk B.V. schriftelijk te bevestigen.

Hierbij bevestigen wij onze onafhankelijkheid als externe accountantsorganisatie ten opzichte van AM match en AM Werk B.V. per de datum van dit verslag overeenkomstig de voor ons geldende gedragscodes en overige regelgeving. Tevens bevestigen wij dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet in het geding is geweest.



Bijlagen

Overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de niet-gecorrigeerde controleverschillen voor getrouwheid en rechtmatigheid.

Ongecorrigeerde controleverschillen				
EUR	Programmarekening 2018		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
AM match	-	-	-	-
Totaal AM match	-	-	-	-
AM Werk B.V.				
LIV-vordering				
Personele lasten	pm			pm
a) vordering				
Reservering				
vakantiedagen				
Personele lasten	7.863			
a) Doorbelasting AM		7.863		
match				-
Totaal AM Werk B.V.	7.863	7.863	-	-

Presentatieverschil AM match:

Wij hebben een presentatieverschil geconstateerd in de vakantiedagen. De vakantiedagen, als opgenomen bij AM Werk Reïntegratie B.V., zijn niet gepresenteerd onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen bij AM match.

Overzicht gecorrigeerde controleverschillen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de gecorrigeerde controleverschillen voor getrouwheid en rechtmatigheid:

Gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden				
EUR	Programmarekening 2018		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
AM match				
- Interne facturatie	132.543	132.543	-	-
- Vrijval resultaat oude pand	-	196.658	196.658	-
- Reclassificatie LIV	-	-	207.626	207.626
Totaal AM match	132.543	329.201	404.284	207.626
AM Werk B.V.				
- Reclassificatie LIV/LKV	-	-	77.739	77.739
Totaal AM Werk B.V.	-	-	77.739	77.739

Materialiteit

Materialiteit

Onze controle van de jaarrekening heeft, onder andere, tot doel om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Wij passen het concept van materialiteit toe bij het plannen en uitvoeren van onze controle, bij het evalueren van het effect van vastgestelde afwijkingen op onze controle en op de jaarrekening, en het effect van eventuele niet-gecorrigeerde afwijkingen op de jaarrekening, en bij het vormen van ons oordeel zoals uitgedrukt in onze controleverklaring. Informatie is materieel indien het weglaten of onjuist weer-geven daarvan van invloed zou kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit is afhankelijk van de omvang en de aard van de post of schattingsfout, beoordeeld op basis van de specifieke omstandigheden waarin de weglating of afwijking heeft plaatsgevonden.

De benchmark voor het bepalen van de materialiteit is vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de verordening 212 en 213 van AM match en bedraagt:

- ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten;
- ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten.

Wij hebben de materialiteit voor AM match vastgesteld op EUR 155.750. Dit staat gelijk aan circa 1% van de geschatte totale lasten over 2018. Voor de volgende significante post(en) en/of toelichting(en) hebben we de volgende materialiteit gehanteerd:

- Voor de WNT hebben wij de vereisten omtrent de materialiteit zoals genoemd in de bijlage behorend bij artikel 1 van het Controleprotocol WNT, gehanteerd:
 - ✓ Volledigheid vermelding topfunctionarissen op naam: 0%;
 - ✓ Volledigheid vermelding niet-topfunctionarissen met dienstbetrekking op functie (niet op naam): 1% van de personeelskosten, met een maximum van EUR 100.000;
 - ✓ Juistheid en volledigheid bezoldiging (per persoon/functie): 3% van het voor de organisatie geldende bezoldigingsmaximum, met een maximum van EUR 3.000; voor AM match leidt dit tot een materialiteit van EUR 3.000.

Eventueel vastgestelde afwijkingen zullen worden geëvalueerd door vergelijking van de omvang van de afwijking met de jaarrekening als geheel. In ons overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen zullen wij alle vastgestelde controleverschillen boven EUR 7.800 en de verschillen die om kwalitatieve redenen relevant worden geacht beoordelen.

Voor AM Werk BV bedraagt de materialiteit EUR 79.000 en de grens waarboven wij verschillen melden EUR 3.950.

Controleaanpak – Uren

Urenbesteding

In het NBA-rapport 'In het publieke belang' is als maatregel opgenomen dat de accountant aan het toezichthoudend orgaan rapporteert hoeveel partner- en teamuren hij heeft besteed en verwacht te besteden aan de uitvoering van de controle.

Het aantal bestede uren van de senior staff (partner/manager) ten opzichte van de totaal bestede uren kan worden gezien als een indicator voor de kwaliteit van de uitvoering van de controle. In dat kader hebben wij in onderstaande tabel ten behoeve van de controle van de jaarrekening (exclusief bijzondere opdrachten) de verwachte urenbesteding opgenomen in overeenstemming met het controleplan en de gerealiseerde uren:

Urenbesteding

Functieniveau	Planning 2018	Werkelijk besteed	Nog te besteden
Partner	20	16	4
Senior staff (manager)	88	65	12
Junior staff (functieniveau onder dat van manager)	442	550	16
Totaal	550	631	32
% partner uren	4	3	
% senior staff uren	19	13	

Toelichting

De totaal gerealiseerde uren zijn geactualiseerd tot en met 29 maart 2019 en bedragen 631 uur. De vanaf dat moment nog te besteden uren bedragen naar schatting 32 uur.

Verplichte communicatie met het bestuur

Type	Respons
Concept-bevestiging bij de jaarrekening	OK We hebben geen specifieke opgaven gevraagd buiten de gebieden die normaal gesproken vallen onder de standaardbevestiging van het management bij de jaarrekening voor het jaar geëindigd op 31 december 2018.
Verbonden partijen	OK Tijdens de controle deden zich geen significante aangelegenheden voor in verband met de verbonden partijen van de entiteit.
Overige aangelegenheden die de aandacht vragen van de met governance belaste personen	OK Er waren geen overige uit de controle voortvloeiende aangelegenheden die moeten worden gerapporteerd en die naar ons professionele oordeel significant zijn voor het overzicht op het financiële verslaggevingsproces.
Tekortkomingen interne beheersing	OK Wij hebben aan het management alle tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot de financiële verslaggeving schriftelijk doorgegeven, zoals die tijdens de controle aan het licht zijn gekomen en die van minder belang zijn dan de significante tekortkomingen en derhalve nog niet eerder zijn doorgegeven.
Aanpassingen in de controleverklaring	OK Geen.
Significante moeilijkheden	OK Er zijn tijdens de controle geen significante moeilijkheden aan het licht gekomen.
Meningsverschillen met het management of opgelegde beperking	OK Het opdrachtteam had geen meningsverschillen met het management en gedurende de controle zijn geen beperkingen qua reikwijdte door het management opgelegd.
Andere informatie	OK Er zijn geen inconsistenties van materieel belang vastgesteld met betrekking tot de andere informatie in de jaarrekening.

Type	Respons
Inbreuken op de onafhankelijkheid	OK Er is niets te rapporteren. Het opdrachtteam heeft voldaan aan de relevante ethische vereisten met betrekking tot onafhankelijkheid.
Onafhankelijkheid – relatie en honoraria	OK We hebben geen relaties geïdentificeerd tussen uw organisatie/werknemers en KPMG-medewerkers die betrokken zijn bij de controle van de jaarrekening van AM Match en AM Werk en aan haar verwante entiteiten, die volgens ons belangrijk zijn voor uw beoordeling van de onafhankelijkheid van KPMG.
Feitelijke of vermoede gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen	OK Er zijn tijdens de controle geen feitelijke of vermoede gevallen van fraude geconstateerd waarbij het management, dan wel functionarissen met een belangrijke rol in de interne beheersing, betrokken zijn, of waarin de fraude resulteert in een materiële afwijking in de jaarrekening.
Verzochte toelichtingen en documenten	OK Alle verzochte toelichtingen en documenten zijn door AM match verstrekt.
Grondslagen voor financiële verslaggeving	OK Gedurende de controle hebben wij de geschiktheid van de grondslagen voor financiële verslaggeving van AM match en AM Werk B.V., de boekhoudkundige schattingen en de toelichtingen in de jaarrekening beoordeeld. Over het algemeen is het onze indruk dat deze passend zijn.
Significante aangelegenheden die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management	OK Voor significante aangelegenheden waarover is gesproken met het management verwijzen wij naar de overige onderdelen van dit accountantsverslag.

Ter informatie – Ontwikkelingen in relevante wet- en regelgeving

Om u te informeren omtrent ontwikkelingen in wet- en regelgeving en overige relevante onderwerpen die wij zien in uw sector, is in deze bijlage een overzicht van relevante ontwikkelingen ter informatie opgenomen:

- A. Externe verslaggeving
- B. Relevante wet- en regelgeving
- C. Fiscale wet- en regelgeving

Wijzigingen RJ ** met ingang van 1 januari 2018

Onderwerp*	Aandachtspunten
Bestuursverslag	In de bijlage, zoals toegevoegd aan Richtlijn 400 Bestuursverslag, is een schematische weergave van de thans van toepassing zijnde wettelijke besluiten over de inhoud van het bestuursverslag opgenomen. Door middel van het stroomschema en de tabel wordt beoogd inzichtelijk te maken aan welke bepalingen een rechtspersoon moet voldoen op grond van de besluiten.
Verslag raad van commissarissen	Richtlijn 405 Verslag raad van commissarissen geeft een opsomming van de onderwerpen die in het verslag van de raad van commissarissen aan bod kunnen komen op grond van de best practice bepalingen van de Nederlandse Corporate Governance Code (hierna: Code). Het verslag is wettelijk niet verplicht maar maakt volgens de Code deel uit van de jaarstukken van de vennootschap. De RJ heeft bij sommige best practice bepalingen meer duiding gegeven op welke wijze mede invulling kan worden gegeven aan de betreffende bepaling. Wij geven in overweging deze informatie ook in uw verslag aan het toezichthoudend orgaan te verwerken.

*) Zie bron www.rjnet.nl/Publicaties/Richtlijnen voor meer informatie over deze onderwerpen.

**) Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

Wijzigingen RJ met ingang van 1 januari 2019

Onderwerp*	Aandachtspunten
Vergelijkende cijfers	In Richtlijn 110.127 en Richtlijn 240.237 is de verplichting om vergelijkende cijfers van het verloopoverzicht eigen vermogen op te nemen toegevoegd. De verplichting om een verloopoverzicht pensioenvoorziening van de vergelijkende cijfers op te nemen, zoals was opgenomen in Richtlijn 271.324, is komen te vervallen. Daarnaast wordt aanbevolen de vergelijkende cijfers van verloopoverzichten op te nemen als dit belangrijk is voor het inzicht in de betreffende post.
Kosten groot onderhoud	De keuze om de kosten voor groot onderhoud van materiële vaste activa ineens in de winst-en-verliesrekening te verwerken is vervallen. Richtlijn 212.445 biedt de mogelijkheid om de kosten voor groot onderhoud op een van de volgende wijzen te verwerken: a. in de boekwaarde van het actief; of b. via een onderhoudsvoorziening. De overgang van de vervallen methode naar een van de twee genoemde methoden dient overeenkomstig Richtlijn 140 Stelselwijzigingen retrospectief te worden toegepast. Echter indien methode a. wordt gekozen mag deze, in afwijking van de hoofdregel, prospectief worden toegepast. Dit is nader uiteengezet in de overgangsbepaling in Richtlijn 212.805.
Componentenbenadering materiële vaste activa	Bij het toepassen van de componentenbenadering materiële vaste activa is voortaan één mogelijkheid beschikbaar met betrekking tot het moment van starten van afschrijven van het component. Momenteel bestaat in Richtlijn 212.448 de keuze om direct bij verwerking van het materieel vast actief te starten met de componentenbenadering of om pas te starten met de componentenbenadering bij de eerste keer groot onderhoud. De laatste methode is vervallen, omdat deze methode ertoe leidt dat een te hoog bedrag wordt geactiveerd en te lage afschrijvingskosten worden verantwoord, waardoor bij vervanging van het component een boekverlies ontstaat. De overgang van de vervallen methode naar de andere methode mag in afwijking van Richtlijn 140 Stelselwijzigingen prospectief verwerkt worden. Dit betekent dat deze methode moet worden toegepast op nieuwe materiële vaste activa vanaf 1 januari 2019.
Incidentele herwaardering materiële vaste activa	In de RJ bestond de mogelijkheid materiële vaste activa incidenteel te herwaarderen. Als sprake was van een voorgenomen verkoop van buiten gebruik gestelde materiële vaste activa, bepaalde Richtlijn 212.501 tot en met 504 dat het was toegestaan deze activa tegen hogere opbrengstwaarde te waarderen. Deze alinea's zijn vervallen.
Schulden	Het is op grond van Richtlijn 254.306 toegestaan om een schuld als kortlopend te rubriceren, indien na balansdatum maar voor het opmaken van de jaarrekening een vervroegde aflossing reeds heeft plaatsgevonden of een vervroegde aflossing reeds is overeengekomen. De rechtspersoon licht dan toe dat gebruik is gemaakt van deze optie. Daarnaast is Richtlijn 254.408a toegevoegd. Deze alinea bepaalt dat de rechtspersoon een mutatieoverzicht van de langlopende schulden moet opnemen in de toelichting, met als doel om meer inzicht te geven in de ontwikkeling van de balanspositie van langlopende schulden. Indien voorwaarden en bepalingen, bijvoorbeeld bankconvenanten, zijn gesteld aan langlopende schulden en deze in werking zijn getreden of dicht zijn benaderd, dient de rechtspersoon volgens Richtlijn 254.408 dit toe te lichten en de belangrijkste voorwaarden en bepalingen te vermelden. Dit geldt ook als deze voorwaarden en bepalingen na balansdatum maar voor het moment van opmaken van de jaarrekening in werking is getreden of dicht is benaderd.

*) Zie bron www.rjnet.nl/Publicaties/Richtlijnen voor meer informatie over deze onderwerpen.

Wet normering topinkomens (WNT)

Onderwerp*

Aandachtspunten

Wijzigingen als gevolg van de Evaluatiewet WNT vanaf het verslagjaar 2018

De belangrijkste wijzigingen met ingang van **verslagjaar 2018** zijn:

- een topfunctionaris die ten minste twaalf maanden een topfunctie heeft vervuld en vervolgens een niet-topfunctie gaat vervullen bij dezelfde instelling, blijft nog vier jaar aangemerkt als topfunctionaris, waardoor de bezoldigingsnorm van toepassing blijft. Dit geldt voor dienstverbanden van topfunctionarissen die na 1 januari 2018 (de inwerkingtredingsdatum van de bepaling) zijn aangegaan of verlengd. Het begrip 'gewezen topfunctionaris' is vervallen;
- anticumulatiebepaling: de WNT maximeert met ingang van 1 januari 2018 de totale bezoldiging uit functies als leidinggevende topfunctionaris bij verschillende WNT-instellingen (niet alleen gelieerde instellingen) tot het algemeen bezoldigingsmaximum, dan wel een voor de dienstbetrekking van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum. Indien dit van toepassing is, informeert de topfunctionaris onverwijld de rechtspersoon of instelling waarbij hij reeds een dienstbetrekking heeft, alsmede de rechtspersoon of instelling waarmee hij een dienstbetrekking aangaat. Voor deze wijziging geldt het overgangsrecht (bestaande afspraken worden gedurende vier jaar gerespecteerd en worden daarna in drie jaar afgebouwd). De anticumulatiebepaling geldt alleen voor bestuurders (leidinggevende topfunctionaris) met een dienstbetrekking, niet voor toezichthoudende topfunctionarissen, zoals voorzitter of lid van een toezichthoudend orgaan en topfunctionarissen zonder dienstbetrekking;
- voor de toepasbaarheid van de WNT op gesubsidieerde instellingen wordt met ingang van 1 januari 2018 niet langer uitgegaan van de verleende subsidie, maar de feitelijk in het boekjaar ontvangen subsidie.

Verantwoordingsmodel WNT 2018

Door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: BZK) is het verantwoordingsmodel 2018 gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van 2017 zijn:

- het begrip gewezen topfunctionaris is vervallen;
- de nieuw te verantwoorden gegevens in verband met de nieuwe anticumulatiebepaling;
- de op te nemen vergelijkende gegevens zijn uitgebreid ten aanzien van de bezoldiging van topfunctionarissen;
- een toelichting op de publicatie van de WNT-verantwoording. De WNT-verantwoording (al dan niet als onderdeel van de jaarrekening) dient openbaar toegankelijk op internet te worden gepubliceerd voor een periode van tenminste zeven jaar.

Bezoldigingsmaximum WNT 2019

- Voor 2019 is het algemene bezoldigingsmaximum vastgesteld op EUR 194.000 (in 2018: EUR 187.000). Het maximum voor de leden van de Raad van Toezicht is voor de voorzitter 15% en de overige leden 10% van dit bezoldigingsmaximum.

Uitvoeringsregeling en Beleidsregels WNT 2019

De minister van BZK heeft het normenkader voor 2019 vastgesteld. De Uitvoeringsregeling WNT 2019, Beleidsregels WNT 2019 en de veel gestelde vragen en antwoorden zijn geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen in 2019 ten opzichte van 2018 zijn:

- bij het einde van hun dienstverband kunnen topfunctionarissen voortaan maximaal vier weken niet-opgenomen vakantieverlof laten afkopen zonder gevolgen voor de WNT;
- van een aantal bezoldigingscomponenten is verduidelijkt in hoeverre ze tot de bezoldiging in de zin van de WNT moeten worden gerekend.

*) Zie bron www.topinkomens.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Onderwerp*	Aandachtspunten
Nieuwe privacy-wetgeving	Per 25 mei 2018 wordt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna: AVG, ook wel 'General Data Protection Regulation' of GDPR genoemd) gehandhaafd. Deze stringente privacywetgeving bevat verplichtingen voor organisaties om aan te tonen dat én hoe zij privacycompliant zijn door het treffen van de benodigde privacy- en beveiligingsmaatregelen.
Privacy-eisen	De belangrijke eisen betreffen: • aanstellen van een Privacy Officer c.q. Functionaris Gegevensverwerking (hierna: FG), zoals verplicht voor onder andere overheidsorganisaties; • bijhouden van een register van alle gegevensverwerkingen; dit omvat zowel de gestructureerde persoonsgegevens in kernsystemen als de ongestructureerde op fileservers (kantoorautomatisering), in (personeels)dossiers, van camera's en dergelijke; • verifiëren of er sprake is van de juiste doelbinding en wettelijke grondslag voor opvragen en verwerken van persoonsgegevens, met name bij gevoelige gegevens (onder andere medische, justitiële, seksuele, vakbonds en biometrische/genetische gegevens); • goed informeren en verkrijgen van veelal expliciete toestemming van geregistreerde burgers (of ouders bij kinderen) en medewerkers alvorens hun gegevens worden verwerkt (zogenaamd 'opt-in'); • goed beveiligen van persoonsgegevens, zoals verfijnde autorisaties, encryptie (bij communicatie) en anonimisering (bij testen); • toepassen van Privacy Impact Assessments (zogenaamd 'Gegevensbeschermingseffectbeoordeling') en vervolgens, op basis van de uitkomsten, het toepassen van Privacy-by-design bij ontwikkeling van nieuwe regelingen, diensten en systemen; • zorgdragen voor datakwaliteit en handhaven van bewaartermijnen van persoonsgegevens, met andere woorden: het bijwerken of schonen van systemen en dossiers van verouderde, niet langer noodzakelijke of wettelijk toegestane persoonsgegevens; • voldoen aan de rechten van geregistreerden; niet alleen het recht op gegevensinzage en correctie, maar ook op verwijdering en overdracht); • voorlichten en trainen van medewerkers; • tijdig melden van opgetreden datalekken bij de Autoriteit Persoonsgegevens (hierna: AP) en eventueel bij geregistreerden; • uitwisselen van persoonsgegevens in de keten of buiten de EU indien sprake is van toegestane situaties en landen; • beheersen van privacyrisico's bij derde partijen ('verwerkers', zoals bij uitbestede IT en Cloud) en zorgen dat zij aantoonbaar privacy-compliant zijn, onder andere met een verwerkersovereenkomst en monitoring/toezicht.
Risico's	Non-compliance en schending van de AVG kan leiden tot forse boetes van de AP, negatieve publiciteit c.q. reputatieschade en zelfs het vertrek van directie/bestuurders. Bovendien kan het vertrouwen in hoe de overheid omgaat met gegevens van burgers ernstig worden aangetast.
*) Zie bron www.autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/onderwerpen/avg-nieuwe-europese-privacywetgeving/algemene-informatie-avg voor meer informatie over deze onderwerpen.	

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Onderwerp

Aandachtspunten

Aanbevelingen

Het duurt meestal een aantal jaren voordat complexe en informatie-intensieve organisaties volledig privacycompatibel zijn. Het is raadzaam te onderzoeken welke persoonsgegevens waar zijn opgeslagen, waarom deze zijn verwerkt en een inventarisatie van de gegevens bij te houden als start van uw privacyprogramma. Bovendien is het raadzaam te beoordelen in welke mate processen en controles aanwezig zijn om te voldoen aan privacywet- en regelgeving. Hierbij zijn ten minste de volgende grondbeginselen van toepassing:

- zorg ervoor dat alle verwerkingen op legitieme wijze plaatsvinden (zoals op grond van een wettelijke verplichting, noodzakelijk voor de uitvoering van een overeenkomst, toestemming verkrijgen voorafgaand aan de verwerking en mogelijkheid van opt-in/opt-out);
- zorg ervoor dat effectieve beveiligingsmaatregelen met betrekking tot gegevensbescherming aanwezig zijn, inclusief een procedure in het geval van schending van privacygevoelige gegevens;
- minimaliseer de verzameling en opslag van persoonsgegevens, pas bewaartermijnen toe, en zie toe op de kwaliteit van de persoonsgegevens;
- respecteer de rechten van betrokkenen en zorg voor transparante verwerking (bijvoorbeeld recht op inzage, correctie en recht om te worden vergeten, verstrek transparante informatie);
- voer beheer uit over de derden die betrokken zijn bij de verwerking van persoonsgegevens ('verwerkers') en zorg ervoor dat zij privacycompliant zijn (bijvoorbeeld via een verwerkersovereenkomst);
- zorg voor een verdeling van verantwoordelijkheid binnen de organisatie.

Cybersecurity en BIR

Onderwerp*	Aandachtspunten
Cybersecurity en BIR	Cybersecurity heeft betrekking op het verdedigen van IT-systemen tegen schadelijke aanvallen. Het staat ook bekend als informatiebeveiliging. Cybersecurity en informatiebeveiliging hebben een brede betekenis, die betrekking heeft op computerbeveiliging, noodherstel en het wegwijs maken van eindgebruikers. Voor de Rijksoverheid is de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (hierna: BIR) opgesteld. Deze baseline is een specifieke invulling van de ISO 27002-norm voor de beveiliging van informatie(systemen). Daarbij zijn drie specifieke BasisBeveiligingsNiveaus (hierna: BBN's) gedefinieerd met daarin ISO 27002-maatregelen die uitgevoerd dienen te worden door overheidsinstanties en organisaties die volgens overheidsrichtlijnen moeten werken. De te kiezen baseline is afhankelijk van de mate van exclusiviteit van de gegevensverwerking. Organisaties dienen aantoonbaar aan te voldoen aan de betrokken baseline of uit te leggen waarom ze niet voldoen.
Cyber-vereisten	De accountant dient bestuurders en interne toezichthouders te bevragen over cybersecurity en de belangrijkste conclusies daarover op te nemen in de managementletter. Ook dient de accountant cliënten in te delen naar cybersecurity risico en op basis daarvan de controleaanpak aan te passen. Dat schrijft de beroepsorganisatie van accountants NBA in een publicatie over risico's van cybersecurity. De BIR geldt voor de rijksdienst, waartoe gerekend worden de ministeries met de daaronder ressorterende diensten, bedrijven en instellingen. Vereisten ten aanzien van cybersecurity en het voldoen aan de BIR hebben primair betrekking op informatiebeveiligingsmaatregelen, zoals het inrichten van een informatiebeveiligingsorganisatie, het uitvoeren van risicoanalyses, logische en fysieke toegangsbeveiliging, het creëren van bewustwording en logging en monitoring. Voor het toezien op informatiebeveiliging dient een informatiemanagement framework te worden opgesteld, gericht op de PDCA-cyclus voor het beheren van informatiebeveiliging.
Risico's	Onvoldoende cybersecurity en het niet expliciet voldoen aan de BIR leidt tot het risico dat ongeautoriseerden toegang krijgen tot vertrouwelijke informatie. Doordat informatiebeveiliging een belangrijke randvoorwaarde vormt voor privacy, betekent het niet voldoen aan cyber-vereisten en BIR dat er privacyrisico's bestaan.
Aanbevelingen	Wij adviseren betrokken overheden expliciet te voldoen aan beschreven vereisten op het gebied van cyber en BIR.

Aanbestedingswet- en regelgeving

Onderwerp*	Aandachtspunten
Inhuur van personeel valt niet onder de vereenvoudigde procedure voor aanbesteden	Het onderscheid tussen A- en B-diensten is met ingang van de gewijzigde aanbestedingswet in 2016 vervallen. Consequentie is dat voor de inhuur van extern personeel bijna altijd het volledige aanbestedingsregime van toepassing is. Aanbestedende diensten maken soms ten onrechte gebruik van de vereenvoudigde procedure voor sociale en andere specifieke diensten bij de inhuur van extern personeel. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om diensten op het gebied van onderwijs, gezondheidszorg en maatschappelijke dienstverlening. Inhuur van personeel valt echter meestal niet onder deze vereenvoudigde procedure.
Recente jurisprudentie betreffende de raamovereenkomst	Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: HvJ EU) heeft de flexibiliteit van de raamovereenkomst in een recente uitspraak ingeperkt. Volgens het HvJ EU is de aanbestedende dienst verplicht bij aanvang van de aanbestedingsprocedure opgave te doen van de maximale hoeveelheid leveringen en diensten waarop de raamovereenkomst betrekking heeft. Zodra de maximale hoeveelheid is bereikt, sorteert de raamovereenkomst geen effect meer, aldus het HvJ EU. De aanbestedende dienst zal de raamovereenkomst dan opnieuw moeten aanbesteden.
Drempelbedragen Europees aanbesteden decentrale overheid	De drempelbedragen voor Europees aanbesteden over de periode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019 bedragen (exclusief btw): • werken: EUR 5.548.000 (was EUR 5.225.000); • leveringen en diensten: decentrale overheid EUR 221.000 (was EUR 209.000), centrale overheid EUR 144.000 (was EUR 135.000); • leveringen en diensten speciale sectoren en defensie en veiligheid: EUR 443.000 (was EUR 418.000); • sociale en andere specifieke diensten: EUR 750.000 (ongewijzigd).
Richtsnoeren innovatiegericht aanbesteden	De Europese Commissie (hierna: EC) heeft in mei 2018 richtsnoeren gepubliceerd voor het inkopen van innovatieve oplossingen. Met deze richtsnoeren wil de EC overheden aanmoedigen overheidsinkoop strategisch te benaderen en zo innovatie te stimuleren. Deze richtsnoeren zijn nu ook in het Nederlands beschikbaar. De gepubliceerde richtsnoeren bevatten praktijkvoorbeelden voor het verminderen van administratieve lasten, gebruik van selectiecriteria, het mobiliseren van innovatiemakelaars en het ontwerpen van een mkb-vriendelijk betalingsschema. Het is bedoeld om zo innovatieve bedrijven aan te trekken voor overheidsopdrachten.

*) Zie bron www.pianoo.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Modernisering van accountantsprotocollen

Onderwerp	Aandachtspunten
Verschuiving naar verklaring van getrouwheid betreffende rechtmatigheids-verantwoording	In de publieke en semipublieke sector is een grote diversiteit ten aanzien van de verslaggevingsstelsels en accountantsprotocollen. Daarnaast wordt bij sommige sectoren van de accountant een specifiek zelfstandig oordeel omtrent de financiële rechtmatigheid gevraagd (decentrale overheden en onderwijs) en bij andere sectoren juist niet (zorg en wonen). Bij de centrale overheid en bij steeds meer decentrale overheden, zoals zbo's, wordt het uitgangspunt gehanteerd dat de gecontroleerde in de jaarrekening zelf verantwoording aflegt over de financiële rechtmatigheid. Bijvoorbeeld in de financiële rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de bedrijfsvoeringsparagraaf. Het getrouwheidsoordeel van de accountant bij de jaarrekening heeft dan ook betrekking op deze rechtmatigheidsverantwoording. Voorwaarde is dat de verslaggevingscriteria ook betrekking hebben op verantwoording over de financiële rechtmatigheid. Hierdoor wordt meer duidelijkheid verstrekt over de verantwoordelijkheden van de leiding van de organisatie en het daarbij gehanteerde toetsingskader voor de financiële rechtmatigheid. In dit toetsingskader worden de regelingen opgenomen voor zover deze de uitkomst van de in de jaarrekening opgenomen financiële transacties (baten, lasten en balansmutaties) beïnvloeden. Wij adviseren in overleg met uw vakdepartement na te gaan op welke wijze uw verslaggevingsstelsel en het accountantsprotocol aansluiten op deze ontwikkeling en dat of toetsingskader toereikend is uitgewerkt en afgestemd.
Optellen van fouten en onzekerheden	In veel accountantsprotocollen was het tot nu toe voorgeschreven om geconstateerde fouten (materialiteit voor een goedkeurende verklaring veelal maximaal 1% of 3%) en onzekerheden (materialiteit voor een goedkeurende verklaring veelal maximaal 5%) ieder apart te evalueren. Op basis van nader overleg tussen de ADR (Auditdienst Rijk) en de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) is men tot de conclusie gekomen dat fouten en onzekerheden voor de foutenevaluatie bij elkaar op moeten worden geteld overeenkomstig de beroepsvoorschriften (NV COS 200). De accountantsprotocollen worden bij vernieuwing hierop aangepast. Als gevolg van deze wijziging wordt de voorgeschreven materialiteit veelal als volgt gewijzigd: • De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden tot en met 2%: goedkeurende verklaring. • De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden boven 2% en kleiner of gelijk aan 4%: verklaring met beperking wegens afwijkingen of onzekerheden. • De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden boven 4%: verklaring van oordeelonthouding of afkeurende verklaring. Afhankelijk van de omvang van de afwijkingen en onzekerheden kan dit derhalve tot een verzwaring of verlichting van de norm voor een goedkeurende verklaring betekenen. Op dit moment werkt een apart projectteam binnen de NBA aan de nadere uitwerking en implementatie van deze wijziging. Wij adviseren in overleg met uw vakdepartement na te gaan binnen welke termijn het accountantsprotocol wordt gewijzigd.

Gedragsregels accountants bij niet-naleving (NOCLAR)

Onderwerp*	Aandachtspunten
Achtergrond nieuwe regelgeving NOCLAR	Accountants kijken niet weg! Met deze slogan introduceerde de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants) begin 2018 de te consulteren Nadere voorschriften NOCLAR. Nieuwe nadere voorschriften die aangeven wat er van <u>alle</u> accountants (dus niet alleen de externe accountant) verwacht wordt en hoe zij moeten handelen als regels niet worden nageleefd door de eigen organisatie of door een cliënt. NOCLAR staat in dit geval voor Non-Compliance with Laws and Regulations. Na goedkeuring door het bestuur en de minister van Financiën is de NV NOCLAR op 4 december 2018 gepubliceerd in de Staatscourant (Stcrt 2018 nr 67999). Hiermee zijn de Nadere voorschriften NOCLAR definitief. Op 1 januari 2019 treedt de NV NOCLAR in werking.
Op wie van toepassing	De NV NOCLAR geldt dus voor alle accountants (accountants in business, interne en overheidsaccountants en openbaar accountants), maar de impact ervan hangt af van wat zij doen. Zo maakt het bijvoorbeeld uit of de accountant betrokken is bij wettelijke controles of een samenstelopdracht of een adviesopdracht uitvoert. Als het gaat om NOCLAR in de eigen organisatie maakt het uit of de accountant werkzaam is in een seniorpositie of niet. In de leeswijzer NV NOCLAR van de NBA is dit per soort functie nader uitgewerkt.
In welke situaties	Accountants moeten NV NOCLAR alleen toepassen in situaties die voldoen aan alle vier de volgende voorwaarden: • Accountants voeren voor de eigen organisatie of voor de cliënt een professionele dienst (werkzaamheden waarvoor vakbekwaamheid als accountant wordt of kan worden aangewend) uit. • Ze worden zich bewust van informatie die op een relevante niet-naleving wijst. • Het gaat om een relevante niet-naleving bij de eigen organisatie of bij de cliënt. • Het gaat om een relevante niet-naleving van wet- en regelgeving die: a. in het algemeen geacht wordt van directe invloed te zijn op de vaststelling van bedragen en in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen die van materieel belang zijn; of b. geen directe invloed heeft op de vaststelling van de bedragen en toelichtingen in de financiële overzichten maar waarvan het naleven van fundamenteel belang kan zijn voor: - i de operationele aspecten van een eigen organisatie of van een cliënt; - ii de mogelijkheid van een eigen organisatie of van een cliënt om de activiteiten voort te zetten; of - iii het voorkomen van sancties van materieel belang.
Te ondernemen stappen door accountants	In grote lijnen nemen accountants de volgende stappen volgens de NV NOCLAR: 1. Inzicht krijgen: onderzoek doen om een beter beeld van de situatie te krijgen. Dit doen ze om: zo veel mogelijk te kunnen inschatten of er echt wat mis is en te beoordelen of ze op dit moment meer moeten doen, en zo ja wat. 2. Bespreken: accountants bespreken de relevante niet-naleving met de eigen organisatie of met de cliënt. 3. Aandringen op maatregelen door de eigen organisatie of door de cliënt. 4. Beoordelen: accountants beoordelen of de eigen organisatie of de cliënt passend heeft gereageerd. 5. Maatregelen nemen in het algemeen belang: accountants nemen zelf maatregelen als dat nodig is in het algemeen belang.

*) Zie bron www.nba.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)

Onderwerp*	Aandachtspunten
Planning invoering Wnra	Om de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (hierna: Wnra) van maart 2017 tot aanpassing van de Ambtenarenwet te kunnen invoeren en uitvoeren, moeten veel wetten worden aangepast. De invoerings- en aanpassingswetgeving is technisch van aard en bevat de benodigde aanpassingen in de wetten van alle ministeries. De planning is gericht op inwerkingtreding per 1 januari 2020. Het voorstel voor de Aanpassingswet normalisering rechtspositie ambtenaren is eind 2018 ingediend bij de Tweede Kamer.
Veranderingen door de Wnra	De werkgever sluit in het vervolg een tweezijdig arbeidscontract af met een nieuwe werknemer in plaats van dat hij of zij een eenzijdig aanstellingsbesluit neemt. Bij arbeidsgeschillen vervalt de afwijkende rechtsgang van ambtenaren. Net als in de marktsector gaat de kantonrechter hier voortaan over. Ook het systeem rond ontslag verandert: de overheidswerkgever kan straks in de meeste gevallen pas tot ontslag overgaan na tussenkomst van het UWV of de kantonrechter. De materiële arbeidsvoorwaarden, zoals salaris, eindejaarsuitkering of vakantie-uren, veranderen niet door de nieuwe wet. Net zoals nu het geval is wordt de inhoud van deze voorwaarden overeengekomen in het overleg van werkgevers en vakbonden. Bij onderhandelingen over een nieuwe cao kunnen wel andere afspraken gemaakt worden. Daarnaast blijven ambtenaren een speciale status houden. In de nieuwe Ambtenarenwet 2017 staan nog steeds regels over bijvoorbeeld geheimhoudingsplicht, het verbod om giften aan te nemen en de plicht om nevenfuncties te melden.
Uitgezonderde groepen Wnra	Een aantal groepen is om diverse en soms praktische redenen uitgezonderd van de Wnra,. Dit komt door de omschrijving van het begrip ‘ambtenaar’ in de artikelen 1 tot en met 3 van de Ambtenarenwet 2017. Deze groepen gaan niet onder het private arbeidsrecht vallen, maar behouden hun publiek-rechtelijke rechtspositie. Het gaat om de volgende groepen: • politieke ambtsdragers: bijvoorbeeld ministers, staatssecretarissen, commissarissen van de Koning, gedeputeerden, burgemeesters en wethouders; • leden van de Hoge Colleges van Staat: leden van de Eerste en Tweede Kamer, de Raad van State, de Algemene Rekenkamer en de Nationale ombudsman; • leden van adviescolleges en zelfstandige bestuursorganen; • de rechterlijke macht: rechters, officieren van justitie en procureurs-generaal; • alle defensieambtenaren: zowel militair als burgerpersoneel; • alle politieambtenaren: politieagenten, rechercheurs en administratief en technisch personeel; • notarissen en gerechtsdeurwaarders.

*) Zie bron www.wnra.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)

Onderwerp*

Aandachtspunten

Wnra kan vanaf 2018 al gevolgen hebben voor het aangaan en verlengen van tijdelijke contracten

Al vanaf 2018 kan de Wnra gevolgen hebben bij het aangaan of verlengen van tijdelijke aanstellingen als de nieuwe Ambtenarenwet in 2020 in werking treedt. Dit komt door de ketenregeling uit de Wet werk en zekerheid die sinds 1 juli 2015 van kracht is en dan ook voor ambtenaren gaat gelden. De ketenregeling in het private arbeidsrecht houdt in dat de maximumtermijn van elkaar opeenvolgende arbeidsovereenkomsten voor bepaalde tijd twee jaar is voordat een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd ontstaat. Het Algemeen Rijksambtenarenreglement (hierna: ARAR) gaat bij tijdelijke aanstellingen nog uit van een maximum-termijn van drie jaar. Binnen de privaatrechtelijke ketenregeling kunnen nog steeds maximaal drie arbeidsovereenkomsten voor bepaalde tijd worden afgesloten. De keten van drie overeenkomsten wordt doorbroken als tussen de opvolgende overeenkomsten een periode ligt van langer dan zes maanden, in plaats van drie maanden zoals nu nog in het ARAR geldt. Het op 1 januari 2020 van toepassing worden van het private arbeidsrecht brengt mee dat, als een tijdelijke aanstelling in een reeks op 1 januari 2020 de periode van twee jaar overschrijdt, of als binnen een periode van zes maanden een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd wordt aangeboden waardoor de periode van twee jaar wordt overschreden, er sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd. Dit vraagt dus nu al aandacht, want dit gaat al op voor opvolgende tijdelijke aanstellingen vanaf 1 januari 2018 die doorlopen tot na 1 januari 2020.

Wij adviseren de communicatie rondom de Wnra goed te volgen.

*) Zie bron www.wnra.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Transitievergoedingen

Onderwerp*	Aandachtspunten
Compensatie transitie-vergoeding bij arbeids-ongeschiktheid	Recent is het wetsvoorstel aangenomen voor compensatie aan werkgevers van de aan langdurig arbeidsongeschikte werknemers betaalde transitievergoedingen. De compensatie gaat met terugwerkende kracht in en geldt voor dienstverbanden die zijn geëindigd vanaf 1 juli 2015. De aanvraag voor compensatie kan tot uiterlijk 30 september 2020 worden ingediend. Voor de aanvraag dient een aantal documenten te worden meegestuurd zoals de ontslagvergunning, de beëindigingsovereenkomst, de gegevens die gebruikt zijn om de hoogte van de transitievergoeding te berekenen en bewijs van betaling. Wij adviseren de genoemde documenten goed te bewaren en indien aan de voorwaarden wordt voldaan dan moet een vordering te worden opgenomen op het UWV (vergoeding vanuit het Algemeen Werkloosheidsfonds).
Transitie-vergoeding vanaf begin arbeids-overeenkomst	Werknemers die minstens twee jaar in dienst zijn geweest, hebben recht op een transitievergoeding (enkele uitzonderingen daargelaten). In het regeerakkoord is opgenomen dat werknemers vanaf het begin van hun arbeidsovereenkomst recht op transitievergoeding krijgen in plaats van na twee jaar. Dit moet nog omgezet worden in wetgeving. Op 7 november 2018 heeft de regering hiertoe het wetsvoorstel Arbeidsmarkt in balans (hierna: Wab) bij de Tweede Kamer ingediend. De Wab verkleint de verschillen tussen vast en flexwerk en kent een pakket van maatregelen. Er worden verschillende regelingen op het terrein van de flexibele arbeid, het ontslagrecht en de Werkloosheidswet aangepast.

*) Zie bron www.uwv.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Wetsvoorstel open overheid

Onderwerp*	Aandachtspunten
Woo vervangt Wob op termijn	Met het Wetsvoorstel open overheid (hierna: Woo) wil de overheid op den duur de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) vervangen. Een gewijzigd wetsvoorstel is in januari 2019 in behandeling genomen bij de Tweede Kamer en zal gevolgen hebben voor de informatiebeheerders bij overheidsorganisaties. De Woo wil overheden transparanter maken. Het wetsvoorstel maakt de toegang tot en het hergebruik van publieke informatie tot rechten van burgers. Daarnaast wordt de actieve openbaarheid versterkt door het verplicht stellen ervan voor bepaalde categorieën informatie.
Reikwijdte verbreed	Een belangrijk verschil met de Wob is dat alle beleidsinformatie direct, actief, openbare informatie is. Daarnaast vallen meer overheidsorganisaties onder de nieuwe wet. De reikwijdte van de wet is aanzienlijk verbreed ten opzichte van de Wob. Een belangrijk onderdeel van het wetsvoorstel is dat semipublieke instellingen onder het bereik van de wet worden gebracht door middel van aanwijzing bij algemene maatregel van bestuur (AMvB). Het gaat kort gezegd om private rechtspersonen die een publieke taak verrichten of institutioneel verbonden zijn met de overheid, bijvoorbeeld omdat een financiële relatie bestaat met de overheid, de overheid beschikt over aanwijzingsbevoegdheden, goedkeuringsbevoegdheden of benoemingsrechten of omdat de overheid de meerderheid van de aandelen bezit. Jurisprudentie voortgekomen uit de Wob is vanwege een verschil in terminologie niet automatisch van toepassing op de Woo.
De gevolgen van de Woo	• Er komt een overheidsbreed meerjarenplan voor de verbetering van de digitale informatiehuishouding. In 2019 zal het meerjarenplan voor het Rijk worden aangevuld met plannen van de medeoverheden. • De Archiefwet zal worden gemoderniseerd waaronder het verkorten van de overbrengingstermijn van overheidsinformatie van de huidige twintig naar een toekomstige tien jaar. Hierdoor zal blijvend te bewaren informatie eerder de openbare archieven bereiken, waar deze duurzaam wordt beheerd en beter toegankelijk is. • Binnen een bestuursorgaan dient een contactpersoon te worden aangewezen die burgers kan informeren over de beschikbaarheid van overheidsinformatie. • Bestuursorganen kunnen gefaseerd werken aan verruiming van actieve openbaarmaking. • Er is een verduidelijking van de omschrijving van actief openbaar te maken documenten gegeven die meer is toegesneden op de uitvoeringspraktijk van bestuursorganen.

*) Zie bron www.tweedekamer.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Wetsvoorstel modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

Onderwerp*	Aandachtspunten
Achtergrond van het wetsvoorstel	In januari 2021 zal naar verwachting de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking treden. Deze wet verplicht bestuursorganen om aanvragen, klachten en andere officiële berichten elektronisch in ontvangst te nemen. Met het wetsvoorstel wordt de Algemene wet bestuursrecht gewijzigd en wordt geregeld dat burgers en bedrijven het recht krijgen om elektronisch zaken te doen met de overheid. Uit het aanbod van digitale diensten van overheidsorganisaties blijkt dat veel gevraagde producten nu al digitaal beschikbaar is. Het gaat bijvoorbeeld om het aanvragen van huur- of zorgtoeslag en het regelen van studiefinanciering. Burgers houden in beginsel het recht om de aanvragen en klachten op papier in te dienen. Het wetsvoorstel regelt niet dat de burger ook verplicht wordt elektronisch met de overheid te communiceren. Alleen in specifieke gevallen is elektronisch verkeer verplicht, zoals het doen van belastingaangifte. Dit wetsvoorstel vormt het sluitstuk van de kabinetsinzet om volledig elektronisch zaken te kunnen doen met de overheid. Het wetsvoorstel zal naar verwachting in het voorjaar 2019 worden ingediend bij de Tweede Kamer.
Minimaal één kanaal voor elektronische verzending	Niet iedere vorm van elektronische verzending wordt toegestaan. Ieder bestuursorgaan moet ten minste één kanaal aanwijzen, bijvoorbeeld een eenvoudig contactformulier op de website of een uitgebreid elektronisch aanvraagformulier. Burgers of bedrijven moeten dan (als ze niet via papier en post willen communiceren) één van die aangewezen kanalen gebruiken. Het bestuursorgaan zal moeten zorgen dat het opengestelde kanaal voldoende betrouwbaar en vertrouwelijk is. Dat kan vaak al door een beveiligde internetverbinding te gebruiken en de inzender te vragen om gebruik te maken van DigiD.
Voorlopige handreiking met checklist beschikbaar	Het ministerie van BZK heeft een voorlopige handreiking gepubliceerd voor de implementatie van de wet. Alle bestuursorganen moeten nagaan of er maatregelen nodig zijn om aan de verplichtingen van de wet te voldoen. Vervolgens moeten zij beginnen met het voorbereiden en implementeren van deze maatregelen. Om bestuursorganen te ondersteunen en mogelijke vragen rond het wetsvoorstel al te beantwoorden, is de voorlopige handreiking geschreven. Mogelijk wordt deze handreiking nog aangepast als de wet in werking treedt. De handreiking bevat een checklist om te inventariseren of uw organisatie voldoet aan de wet. Wij adviseren de checklist in te vullen en waar nodig tijdig actie te ondernemen om de specifieke digitale kanalen in te voeren of aan te passen aan de vereisten van het wetsvoorstel. Bijzondere aandacht verdient het berichtenverkeer in de keten en bij interbestuurlijke samenwerking. Er zullen afspraken moeten worden gemaakt wie bijvoorbeeld de loggegevens beheert en wie precies wat doet in een het samenwerkingsverband, zodat er geen onduidelijkheden voor de burger/bedrijf ontstaan. Het bestuursorgaan blijft uiteindelijk verantwoordelijk voor de uitvoering van de wet, dus het is van belang dat deze verplichtingen contractueel goed worden vastgelegd.

*) Zie bron www.digitaleoverheid.nl voor meer informatie over deze onderwerpen.

Fiscaal (loonbelasting)

Onderwerp	Aandachtspunten
Loonbelasting: Handhaving Wet DBA	De handhaving van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) is formeel opgeschort tot 1 januari 2020. Toch kan de Belastingdienst nu ook al handhavend optreden als zij alle drie de volgende criteria kan bewijzen: 1. er is sprake van een (fictieve) dienstbetrekking; 2. er is sprake van evidente schijnzelfstandigheid; 3. er is sprake van opzettelijke schijnzelfstandigheid. Als overduidelijk sprake is van een dienstbetrekking loopt u dus wel degelijk een risico op naheffingsaanslagen en boetes. Omdat de fiscale- en arbeidsrechtelijke criteria voor een dienstbetrekking vrijwel gelijk zijn, loopt u in dat geval ook het risico dat de arbeidsrelatie met de opdrachtnemer als een arbeidsovereenkomst wordt aangemerkt. De nieuwe wet- en regelgeving voor ZZP'ers die het kabinet enige tijd geleden heeft aangekondigd, zal naar verwachting op 1 januari 2020 in werking treden.

*) Zie bron www.meijburg.nl/nieuws voor meer informatie.



KPMG on social media



KPMG app

© 2019 KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263683, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative ('KPMG International'), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden. De naam KPMG en het logo zijn geregistreerde merken van KPMG International.