

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Recreatieschap voor het Friesche Waterland "De Marrekrite"

10 april 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Aan het algemeen bestuur van Recreatieschap voor het Friesche Waterland “De Marrekrite”
T.a.v. de heer L. Touwen, directeur
Lytse Súdein 12
8624 TT UITWELLINGERGA

Behandeld door: [REDACTED]
Ons kenmerk: 2025.100
Datum: 10 april 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 10 april 2025.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

Inhoudsopgave

→ Inhoudsopgave

→ Managementsamenvatting

→ Bestuurlijke afhandeling en publicatie

→ Controlebevindingen en actualiteiten

→ Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen

→ Automatiseringsomgeving

→ Onafhankelijkheid

→ Afsluiting

1. Managementsamenvatting.....	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	6
3. Controlebevindingen en actualiteiten.....	8
4. Overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen	14
5. Automatiseringsomgeving	15
6. Onafhankelijkheid.....	16
7. Afsluiting.....	17

1. Managementsamenvatting

- Inhoudsopgave
- **Managementsamenvatting**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Ons oordeel

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

Dat betekent dat de jaarstukken voldoen aan de vereisten in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften en dat het jaarverslag niet onverenigbaar is met de jaarrekening en alle verplichte onderwerpen bevat.

Naleving wet- en regelgeving

Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben daarnaast vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.

Belangrijke bevindingen uit de controle

De belangrijkste bevindingen zijn:

- Proces factuurafhandeling en betaalorganisatie verstevigen.
- Proces memoriaalboekingen beter borgen.
- Implementeren periodieke en zichtbaar vastgelegde voorraad telling
- Proces (bijhouden van) verkopen minder bewerkelijk maken ten behoeve van het vergroten van de betrouwbaarheid op de volledigheid van de opbrengsten

Controleverschillen

Wij hebben tijdens onze controle een aantal bevindingen geconstateerd, en u heeft deze controleverschillen gecorrigeerd. Er zijn na het uitvoeren van onze controle geen ongecorrigeerde controleverschillen achter gebleven. Wel is er een onzekerheid achtergebleven in de jaarrekening omtrent de voorraadwaardering, deze is opgenomen in de tabel controleverschillen in hoofdstuk 4.

- Inhoudsopgave
- **Managementsamenvatting**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Procesbeheersing

De beperkte bezetting binnen De Marrekrite zorgt ervoor dat u keuzes moet maken in de procesinrichting. U maakt deze keuzes steeds explicieter op bestuurlijk niveau en u heeft voldoende zicht op de risico's die hieruit volgen. U ondervangt dit onder andere door controles in de betaalorganisatie en inkoopstroom. Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd, maar niet in alle gevallen zijn afgedwongen, zichtbaar vastgelegde, beheersmaatregelen aanwezig.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur heeft, op basis van een voorgeschreven format, in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur heeft verklaard rechtmatig te hebben gehandeld. Hierbij heeft het dagelijks bestuur, de in de financiële verordening opgenomen, en de door het algemeen bestuur vastgestelde, verantwoordingsgrens van € 50.000 gehanteerd.

Wij hebben vastgesteld dat deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

IT-omgeving en dataveiligheid

Voor iedere organisatie, dus ook u, wordt de IT-omgeving in toenemende mate een essentieel onderdeel van de organisatie. Gelet op uw schaalgrootte blijft het echter uitdagend om te voldoen aan de eisen die de praktijk stelt aan IT en dataveiligheid. Wij adviseren u om de keuzes die u maakt over de aandacht die u besteed aan dit onderwerp expliciet te maken, hiervoor beleid op te stellen en dit binnen het bestuur periodiek te bespreken.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het dagelijks bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding ondertekenen alle leden van het dagelijks bestuur de jaarrekening. De definitieve vaststelling volgt later dit jaar in het algemeen bestuur nadat de jaarrekening door de deelnemende overheden is beoordeeld. Formeel hebben zij echter niet de mogelijkheid om wijzigingen voor te stellen of aan te brengen.

Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan het dagelijks bestuur en de vergadering waarin de vaststelling in eerste aanleg plaatsvindt. Mochten in die periode omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat kan ook een gebeurtenis zijn, die effect heeft op uw inschattingen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan. Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan. Ook het verspreiden van concepten en het publiceren daarvan door u of de aangesloten gemeenten is niet toegestaan.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

3. Controlebevindingen en actualiteiten

3.1 Algemeen

Zoals in voorgaande jaren reeds gemeld merken wij op dat, gelet op de grootte van De Marrekrite, u keuzes dient te maken ten aanzien van benodigde functiescheiding en de wijze waarop beheersmaatregelen structureel worden uitgevoerd en gedocumenteerd. De eisen op dit gebied nemen, zowel binnen het accountantsvak als vanuit de maatschappij, steeds verder toe. Toch merken wij op dat u de bewustwording in de organisatie nog kunt vergroten op het gebied van risico's en het belang van documentatie. Ook kunt u hierin nog stappen zetten door werkafspraken te maken die erop gericht zijn om op een efficiënte wijze de risico's te verminderen.

3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds boekjaar 2023 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de regels omtrent de financiële zaken in de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording concludeert rechtmatig te hebben gehandeld. Dit betekent dat de door het dagelijks bestuur geconstateerde rechtmatigheidsbevindingen de verantwoordingsgrens niet heeft overschreden. De verantwoordingsgrens is door het algemeen bestuur in de financiële verordening vastgesteld op 2% van de totale lasten en komt voor 2024 dus uit op afgerond € 50.000.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De drie relevante criteria waar middels de rechtmatigheidsverantwoording over wordt verantwoord zijn als volgt:

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels. Bij De Marrekrite zijn de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 27 juni 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw eigen interne controles is gebleken dat er geen rechtmatigheidsfouten zijn met betrekking tot het ten onrechte niet Europees aanbesteden. Wij zijn tijdens de controle niet tot een andere conclusie gekomen.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de mutaties in de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium). De begroting is hiermee kaderstellend en afwijkingen hiervan zijn in principe onrechtmatig.

De financiële verordening, welke in 2024 is geactualiseerd en op 27 juni 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld, speelt een cruciale rol in de wijze waarop De Marrekrite dient om te gaan met de geautoriseerde begroting en welke afwijkingen als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. Vanuit de interne controle zijn er diverse bevindingen geconstateerd met betrekking tot begrotingsonrechtmatigheden van in totaal € 38.000.

Wij hebben vastgesteld dat u deze bevindingen toereikend heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering en op een juiste manier heeft meegewogen bij het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Echter zowel afgelopen jaar als dit jaar zijn er overschrijdingen op de begroting door interne verschuivingen. Gezien het feit dat dit meerdere jaren op rij terugkomt zouden wij verwachten dat dit vooraf al (deels) te voorzien is en dus meegenomen kan worden in de initiële begroting. We verwachten dan ook dat hier richting de toekomst kritischer naar wordt gekeken bij het opstellen van de begroting.

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsmiddelen kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

U heeft geen formeel beleid met betrekking tot het voorkomen en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

3.3 Fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in toenemende mate aandacht voor fraudepreventie, maar ook op onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen uw organisatie.

Op basis van verslaggevingsregels is het voor veel organisaties, waaronder voor uw organisatie, verplicht om in het jaarverslag te rapporteren over fraude. Wij achten het voor De Marrekrite ook van belang om de frauderisico's in kaart te brengen en een fraudebeheersplan op te stellen, waarin u onderbouwd hoe u inspeelt op de frauderisico's. Hoewel de rapportageverplichting heeft geleid tot een grotere bewustwording van frauderisico's, zien wij nog ruimte voor verbetering in de beoordeling van de frauderisico's, de door u getroffen maatregelen naar aanleiding hiervan en de aanvaardbaarheid van de restrisico's.

Wij dienen in onze rol als accountant ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt, het naleven van het interne inkoopbeleid en voor u relevante aanbestedingsregels. Bepaalde delen van de opbrengstverantwoording kunnen ook onderdeel zijn hiervan.

Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met de directie en de raad van toezicht. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de externe toezichthouder.

Hoewel we tijdens de controle een professioneel-kritische houding hebben en aanzien van frauderisico's, benadrukken wij dat onze controle niet primair gericht is op het constateren van fraude. Wij hebben geen aanwijzingen voor fraude geconstateerd tijdens onze controle van de jaarrekening 2024.

3.4 Factuurafhandeling

Uit onze gegevensgerichte werkzaamheden is gebleken dat een geldige onderbouwing van de geleverde tegenprestatie voor een inkoopfactuur niet altijd kon worden aangetoond. Er bestaat binnen uw organisatie op dit moment geen (geformaliseerd) beleid dan wel intern gemaakte afspraken over dit thema. Echter maakt u zelf de inschatting, gelet op de relatief beperkte omvang van de organisatie en het feit dat veel facturen ook via de directie worden verwerkt, dat het risico op dat er in 2024 is betaald voor een factuur waar geen tegenprestatie voor is geleverd beperkt is. Ten aanzien van dit onderwerp adviseren wij u om een (formeel) beleid op te stellen en de uitkomsten van de toetsing vast te leggen en te bewaren.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Ook merken wij op dat er geen sprake is van systeemtechnische functiescheiding in aanmaken en/of wijzigen van crediteurenstamgegevens. Het risico blijft daarmee dat onrechtmatige wijzigingen niet worden gecontroleerd en daardoor onrechtmatige betalingen worden uitgevoerd. Gezien de grootte van uw organisatie begrijpen wij dat dit een bewuste keuze kan zijn, echter zouden we dan wel zichtbare controles achteraf verwachten op nieuwe en gewijzigde crediteuren om het risico op onrechtmatige betalingen te beperken. Bij het uitvoeren van onze gegevensgerichte werkzaamheden hebben we geen bevindingen geconstateerd die van invloed zijn op ons oordeel.

3.5 Betalingsproces

In kleine organisaties is de betaalorganisatie relatief kwetsbaar. Wij verwachten in dit proces een adequate functiescheiding door middel van een strikte doorvoering en handhaving van het vier-ogen-principe. Medewerkers dienen immers niet zelfstandig betalingen te kunnen uitvoeren. Op dit moment wordt een 2e handtekening in de bank voor het verzenden van betalingen niet bij iedereen afgedwongen, of pas vanaf een bedrag van €500.000. Wij adviseren u dringen om dit zo snel mogelijk aan te passen.

3.6 Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn boekingen die buiten het reguliere proces worden gemaakt en aan deze boekingen liggen geen directe financiële transacties ten grondslag. Memoriaalboekingen worden voornamelijk gemaakt voor bijvoorbeeld correctieboekingen of schattingen. Omdat de procesgang afwijkt van de reguliere processen, bestaat er een groter dan normaal risico dat deze niet juist, of anders dan bedoeld, worden verwerkt. Memoriaalboekingen worden bij u in de basis gemaakt door de controller. Hierop vindt geen zichtbare controle achteraf plaats en ook is er geen sprake van een vier-ogenprincipe bij het maken van deze boekingen. Gelet op de grootte van uw organisatie verwachten wij niet per sé dat systeemtechnisch wordt afgedwongen dat alle memoriaalboekingen worden gecontroleerd door een tweede persoon voordat deze definitief worden gemaakt. Wel adviseren we om heldere afspraken te maken hoe fouten in deze boekingen kunnen worden gedetecteerd en gecorrigeerd. Dit kan bijvoorbeeld door een maandelijkse controle achteraf van handmatige memoriaalboekingen.

Het ontbreken van beheersing op memoriaalboekingen verhoogt het risico dat fouten en fraude niet ontdekt worden. Onjuiste memoriaalboekingen kunnen leiden tot een vertekende financiële verslaggeving en het risico op misbruik van financiële middelen. Bovendien kan dit resulteren in onvoldoende inzicht in de financiële positie van de organisatie, wat uiteindelijk negatieve gevolgen kan hebben voor de besluitvorming en de betrouwbaarheid van financiële rapportages.

Daarom adviseren wij u om een beleid op te stellen voor de controle van memoriaalboekingen. Dit kan bijvoorbeeld zijn dat memoriaalboekingen met een resultaatimpact en/of memoriaalboekingen boven een bepaald bedrag gecontroleerd dienen te worden door de directeur, alvorens deze definitief gemaakt worden.

Deze tekortkoming in de interne beheersing is besproken met het management en de directie. U bent voornemens maatregelen te nemen om dit risico te mitigeren. Door onze gegevensgerichte werkzaamheden hebben we geen bevindingen geconstateerd die van invloed zijn op ons oordeel.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

3.7 Voorraden

Sinds 2022 is er sprake van voorraden bij De Marrekrite die bestaan uit onder andere fiets- en wandelknooppuntkaarten. Daarnaast heeft u in 2024 ook een voorraad stangen op de balans opgenomen. Wij hebben u in voorgaande jaren dringend geadviseerd om de voorraden periodiek te inventariseren en de uitkomsten van deze controle zichtbaar vast te leggen. Dat geldt ook voor bijvoorbeeld de wimpels die u jaarlijks verkoopt. Voor de verkoop van wimpels, fiets- en wandelknooppuntkaarten gebruikt u verkooplijsten welke in Excel worden ingevuld. De gehanteerde verkooplijsten zijn heel bewerkelijk en daarmee voor het vaststellen van de volledigheid van de opbrengsten onvoldoende betrouwbaar. Wij adviseren om op zoek te gaan naar een manier om de verkopen bij te houden welke minder bewerkelijk en daarmee minder foutgevoelig is.

Het ontbreken van een gestructureerd proces en daarmee betrouwbare basisinformatie (zoals betrouwbare verkooplijsten en getekende tellijsten), waardoor een exacte berekening niet mogelijk is, heeft geleid tot een onzekerheid in de voorraadwaardering. We schatten deze onzekerheid van de voorraad op € 10.000, dit is een benadering.

3.8 IT en AVG

In toenemende mate worden aan u verwachtingen gesteld op het gebied van IT en dataveiligheid. Wij hebben u de afgelopen jaren reeds geadviseerd om de risico's op dit gebied in kaart te brengen en gepaste maatregelen te nemen, op basis van de kans dat de risico's zich voordoen en de impact ervan aan de ene kant en uw beschikbare budgetten aan de andere kant. De mate waarin u opvolging heeft gegeven aan deze adviseren is naar onze mening nog onvoldoende. Wij raden u aan om dit onderwerp onder de aandacht te brengen binnen uw organisatie, beleid op te stellen en te zorgen voor bewustzijn hieromtrent.

3.9 Continuïteit

Onderdeel van de jaarrekeningcontrole is onze beoordeling of de organisatie in de twaalf maanden na afgifte van de controleverklaring de activiteiten kan voortzetten. Deze beoordeling bestaat uit verschillende onderdelen, te beginnen met uw eigen expliciete beoordeling op dit punt. Naarmate er meer aanleiding is, is de benodigde analyse ook uitgebreider. Onderdelen van uw beoordeling zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de ontvangen, toegezegde en vastgestelde subsidies, de mate waarin u eigen inkomsten weet te generen en de door u gesignaleerde risico's en de wijze waarop u inspeelt op deze risico's.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Er zijn verschillende aspecten die van invloed zijn op de continuïteitsrisico's. Dit zijn macro-economische ontwikkelingen, zoals hoge inflatie, energieprijzontwikkelingen, subsidie zekerheid en bezuinigingen als gevolg van politieke beslissingen. Wij verwachten van u dat u deze aspecten meeneemt in uw inschatting van continuïteitsrisico's. Uw analyse is immers het startpunt van onze eigen inschatting over uw continuïteit.

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om met redelijke mate van zekerheid te kunnen concluderen dat continuïteit van uw organisatie in de komende 12 maanden is geborgd.

3.10 Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden.

Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de materiele vaste activa, de vorderingen en de kortlopende schulden en de noodzaak tot het treffen van voorzieningen. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgedrukt. Deze informatie kunt u vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

3.11 Verslaggevingsregels nageleefd

De jaarstukken 2024 van De Marrekrite voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken en de presentatie van de cijfers in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd. Dat geldt ook voor de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds 2023 onderdeel is van de jaarrekening. Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbindt de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. Het jaarverslag bevat de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen en voldoet hiermee aan de vereisten.

4. Overzicht niet-gecorrigeerde controleverschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere marges voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 28.100, op basis van het totaal aan lasten van € 2.814.022.

Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 84.400.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens (5% van de materialiteit). Deze bedraagt bij u ongeveer € 1.400.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Onzekerheid voorraden, zie paragraaf 3.7	€ 10.000	€ 10.000	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 10.000	€ 10.000	NVT

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden welke nog niet zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarrekening.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- **Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen**
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- **Automatiseringsomgeving**
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

5. Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek melden wij u dat er geen zaken zijn op te merken over de continuïteit en betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving, naar aanleiding van onze controle.

Primair is de controle van de jaarrekening gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening, en niet op de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdeel daarvan.

Wij veinzen dan ook geen volledigheid op dit vlak, omdat onze eventuele bevindingen alleen toezien op onderdelen die wij in het kader van de jaarrekeningcontrole hebben onderzocht. Indien u volledigheid hieromtrent wenst, is een onderzoek nodig wat hier specifiek op gericht is. Een dergelijk onderzoek is echter niet nodig voor het uitvoeren van onze werkzaamheden, vanwege de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen bij De Marrekrite.

Hoewel wij geen bijzonderheden hebben te melden ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking, neemt dit niet weg dat IT-beveiliging een belangrijk onderwerp is, en dat 100% veiligheid niet bestaat. Steeds vaker worden ook kleinere organisaties geconfronteerd met hackpogingen, phishingmails en ransomware. Dat betekent dat niet alleen goede afspraken met belangrijke IT-partners belangrijk zijn, maar ook een actieve houding op de nakoming ervan en op de naleving van uw eigen interne procedures. Omdat incidenten niet volledig te voorkomen zijn hebben we al eerder ook aandacht gevraagd voor incidentmanagement en crisiscommunicatie.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

6. Onafhankelijkheid

Door de NBA (de beroepsorganisatie van accountants) zijn voorschriften opgenomen in het kader van onafhankelijkheid in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Door Eshuis Registeraccountants is de naleving van de beroepsregels ingebed, waaronder ook de ViO.

Wij concluderen dat wij voldoende onafhankelijk zijn als certificerend accountant van De Marrekrite op basis van de ViO.

Wij hebben voorts geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct samenhangende werkzaamheden.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

7. Afsluiting

Wij danken de medewerkers van De Marrekrite voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Uiteraard zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Bijlagen:

1. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud