

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2023

Afvalbeheer Westfriesland (CONCEPT)

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Afvalbeheer Westfriesland
De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

3 juli 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van uw organisatie voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2023. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2023 en onze overeenkomst d.d. 13 juli 2023. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de directie van uw organisatie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw organisatie, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden..

Vervolgens geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie. We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.G. Schuijt MSc RA

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken
Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt (afgerond) EUR 1.218.

Onzekerheid over de hoogte van de voorziening toereikend toegelicht
Er is een risico dat de onderhoudsvoorziening materieel te laag is verantwoord. Dit hebben wij in meer detail beschreven bij onze controlebevindingen. Het dagelijks bestuur heeft de onzekerheid toereikend toegelicht in de jaarstukken. Omdat de besluitvorming omtrent het doelvermogen en het toekomstige beheer naar verwachting medio 2024 plaatsvindt, heeft het dagelijks bestuur de boekwaarde van de voorziening per 31 december 2023 berekend op basis van de bestendige gedragslijn uit de jaarrekening 2022.Wij zijn \akkoord gegaan met de berekening op basis van de bestaande uitgangspunten.

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de toekomst van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect kan hebben op de hoogte van de voorziening ten opzichte van de waarde in de jaarrekening 2023. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdrage die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn.

In onze controleverklaring zullen wij een paragraaf ter benadrukking van dit feit opnemen. Dit doet echter geen afbreuk aan onze goedkeurende controleverklaring, omdat de onzekerheid goed is toegelicht in de jaarrekening.

Onrechtmatigheden blijven binnen de verantwoordingsgrens
Het college is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde verantwoordings-grens. Wij hebben geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Informatiewaarde van de jaarstukken
De programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan. Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2024 in overeenstemming te brengen met het BBV.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen
In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur. Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Financiële positie van uw organisatie is goed

De onderhoudsvoorziening is bepalend voor de totale financiële positie van uw organisatie. Overige risico's zijn beperkt in aantal en omvang. Mochten deze zich toch voordoen, dan dienen deze te worden opgevangen door de deelnemende gemeenten. Deze gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

In deze context is bepalend voor de financiële positie van uw organisatie of de middelen die op de balans aanwezig zijn, voldoende zijn om de verplichting die uit de onderhoudsvoorziening voortvloeit te dekken. Wij hebben vastgesteld dat dit het geval is. Hierdoor bestaat er binnen uw organisatie een stabiele financiële positie.

Schattingen door het college zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2023 beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

Jaarafsluiting is goed verlopen

Over het algemeen zijn wij tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. Al ruim voor de jaarafsluiting zijn wij door het secretariaat actief betrokken bij de problematiek rondom de onderhoudsvoorziening. Hierdoor heeft de controle efficiënt en zonder verrassingen achteraf plaatsgevonden.

Wij hebben echter ook een aantal aandachtspunten die ervoor kunnen zorgen dat de jaarrekeningcontrole volgend jaar efficiënter kan plaatsvinden: Deze zien toe op de kwaliteit van de eerste versie van de jaarstukken.

Interne beheersing basisprocessen kan worden verbeterd

In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie. Wij hebben geconstateerd dat de interne beheersing bij de SED-werkorganisatie verbeterd kan worden.

Risicomanagement is goed ingericht

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Wij zijn van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

Geen indicaties voor fraude

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicatie voortgekomen voor fraude.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

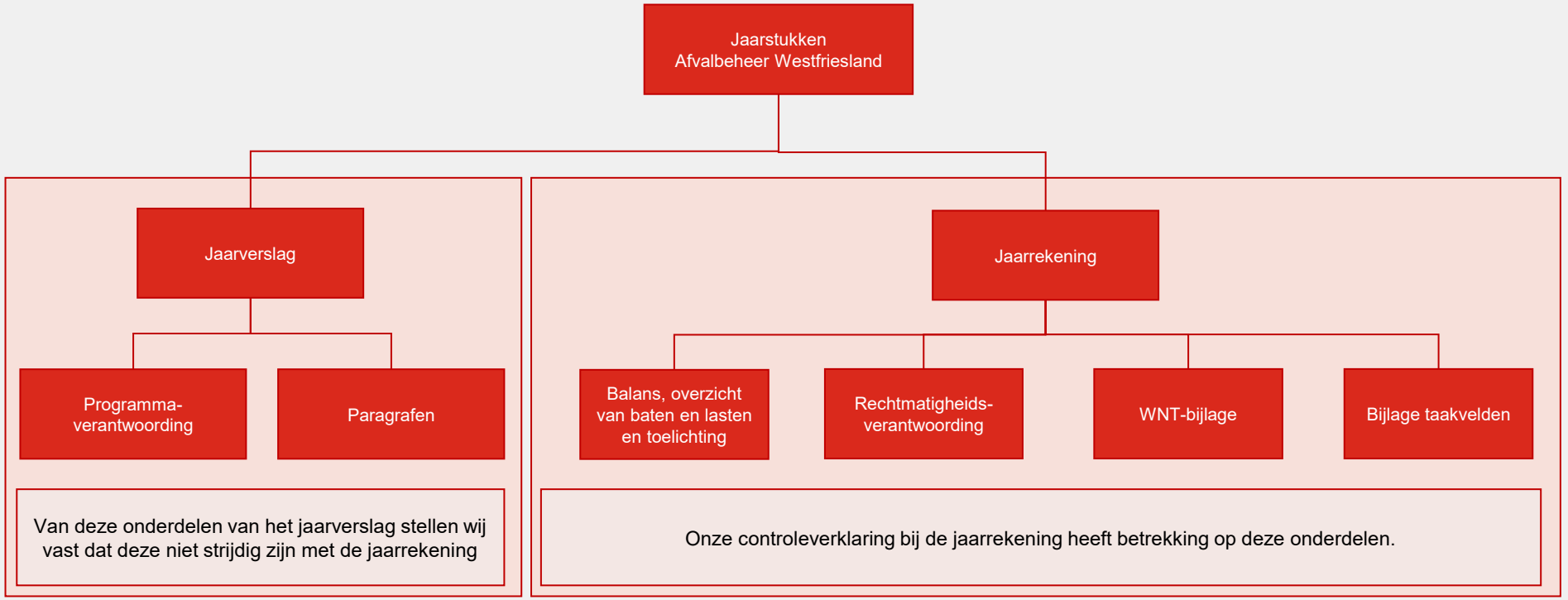
Interne beheersing

Bijlagen

De reikwijdte van onze controle

Het algemeen bestuur heeft ons verzocht om de jaarrekening 2023 van uw organisatie te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.



Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

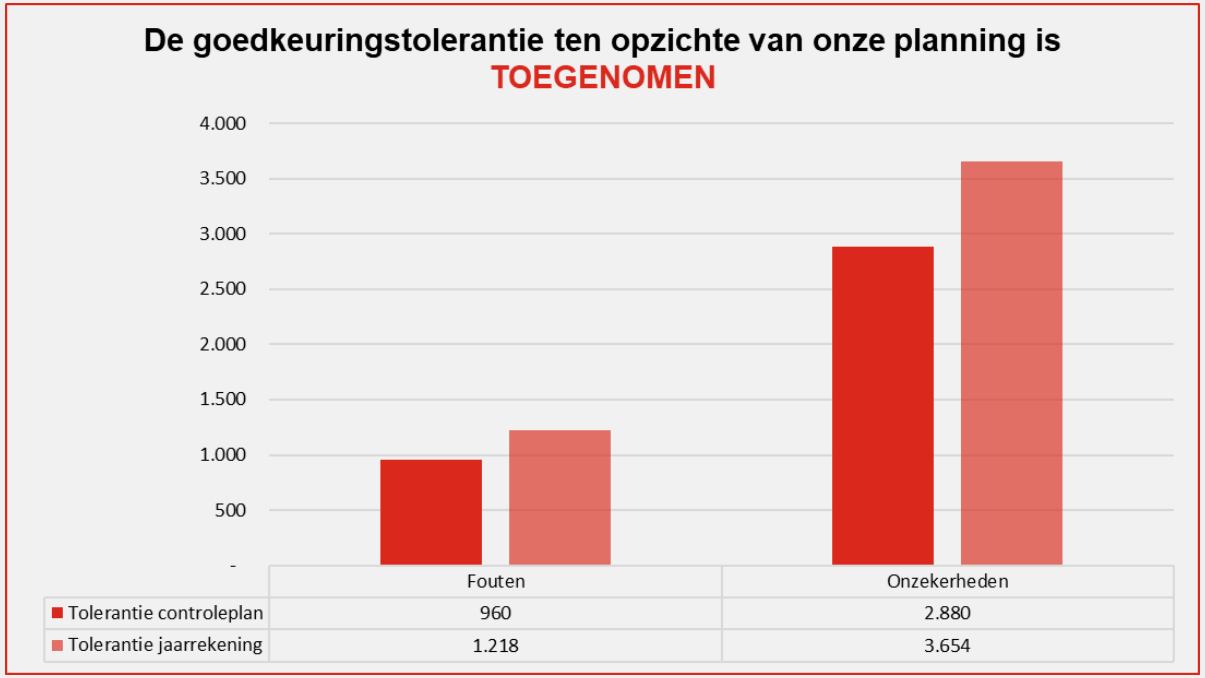
Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Op grond van het BADO bedraagt deze tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel staat in tabel rechts van deze pagina aangegeven. Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. Dit hebben wij samengevat in onderstaande grafiek.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeel-onthouding

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. Omdat u zelf voor dit controlejaar geen rapporteringstolerantie heeft bepaald, hanteren wij 5% van de goedkeuringstolerantie. Gezien de lage omvang van dat bedrag, rapporteren wij alle bevindingen aan u.



Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

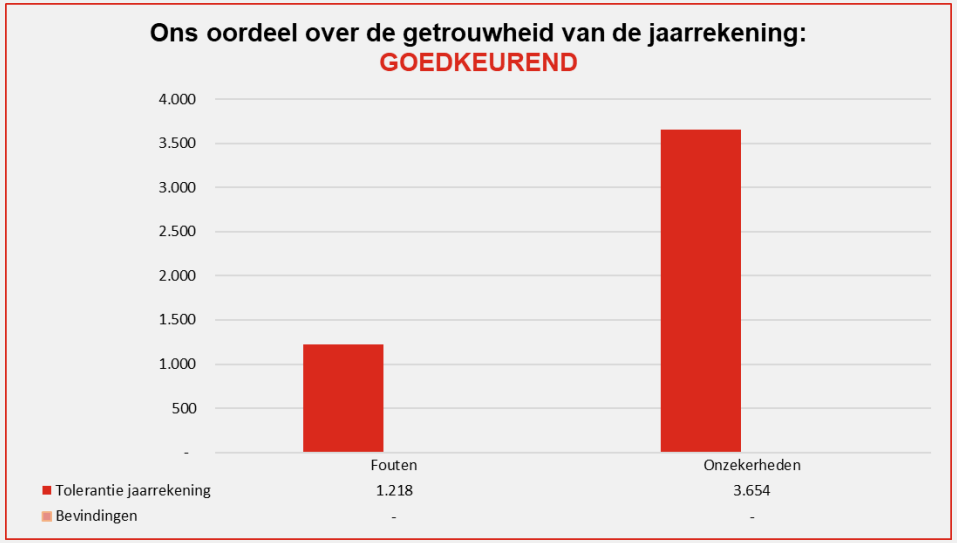
Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Onzekerheid over de hoogte van de voorziening toereikend toegelicht

Ons goedkeurend oordeel betekent dat er in de jaarrekening geen fouten en onzekerheden aanwezig zijn hoger dan onze tolerantie. Wij hebben ook geen andere fouten geconstateerd. Wel is er een risico dat de onderhoudsvoorziening materieel te laag is verantwoord. Dit hebben wij in meer detail beschreven bij onze controlebevindingen.

Omdat de besluitvorming omtrent het doelvermogen en het toekomstige beheer naar verwachting medio 2024 plaatsvindt, heeft het dagelijks bestuur de boekwaarde van de voorziening per 31 december 2023 berekend op basis van de bestendige gedragslijn uit de jaarrekening 2022. Omdat besluitvorming van het algemeen bestuur over het nieuwe doelvermogen ontbreekt, zijn wij akkoord gegaan met de berekening op basis van de bestaande uitgangspunten.



Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Het college heeft voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Achtergrond

Dit jaar heeft het algemeen bestuur voor het eerst een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor het algemeen bestuur waarborgen ingebouwd dat het dagelijks bestuur niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur gaat dus om de financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het dagelijks bestuur binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordings-grens vast te stellen op de maximale grens van 3% van de werkelijke lasten, inclusief werkelijke toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) EUR 3.000.

Het oordeel van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens.

Het dagelijks bestuur heeft ten aanzien van het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium een beperkt aantal bevindingen gedaan, maar deze blijven ruim binnen de grens van EUR 3.000. Deze bevindingen zijn in meer detail beschreven in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het dagelijks bestuur zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur, Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Programmaverantwoording
Paragrafen
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur en de raadsleden van de deelnemende gemeenten.

Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm. Vervolgens hebben wij in meer detail onze beeld uitgewerkt.

De programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan.

Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2024 in overeenstemming te brengen met het BBV.

Aspect verantwoording	2023	2022
Leesbaarheid	🟢	🟢
Informatiewaarde	🔴	🔴
Overeenstemming met jaarrekening	🟢	🟢
In overeenstemming met het BBV	🔴	🔴

Legenda	Betekenis
🔴	Voldoet niet of beperkt aan de norm
🟡	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de raad beter in positie te brengen
🟢	Voldoet aan de norm en brengt de raad goed in positie

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Programmaverantwoording
Paragrafen
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor het algemeen bestuur om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het dagelijks bestuur verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij per paragraaf gedaan.

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur.

Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

Aspect verantwoording	2023	2022
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	🟡	🟡
Onderhoud kapitaalgoederen	🟡	🟡
Financiering	🟡	🟡
Bedrijfsvoering	🟡	🟡

Legenda	Betekenis
🔴	Voldoet niet of beperkt aan de norm
🟡	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om het algemeen bestuur beter in positie te brengen
🟢	Voldoet aan de norm en brengt het algemeen bestuur goed in positie

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

In onze controleverklaring moeten wij sinds vorig jaar expliciet aandacht besteden aan de geschiktheid van de door het dagelijks bestuur gehanteerde en onderbouwde veronderstellingen inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Om aan deze eis vanuit onze beroepsregels te voldoen hebben wij onder andere kennis genomen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en Voorzieningen". In deze paragraaf ontbreek het echter aan een relatie tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. Deze risico's zijn afgedekt door de onderhoudsvoorziening. Bij onze analyse van uw risicomanagementproces hebben wij aangegeven dat de risico's goed inzichtelijk zijn en vanuit verschillende scenario's zijn belicht. Dit maakt een uitgewerkte analyse van het weerstandsvermogen minder relevant.

De onderhoudsvoorziening is ook bepalend voor de totale financiële positie van uw organisatie. Overige risico's zijn beperkt in aantal en omvang. Mochten deze zich toch voordoen, dan dienen deze te worden opgevangen door de deelnemende gemeenten. Deze gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

In deze context is bepalend voor de financiële positie van uw organisatie of de middelen die op de balans aanwezig zijn, voldoende zijn om de verplichting die uit de onderhoudsvoorziening voortvloeit te dekken. In de balans per 31 december 2023 is dit het geval. De totale onderhoudsvoorziening bedraagt EUR 1,4 miljoen. Een bedrag met (afgerond) dezelfde omvang is aanwezig als beschikbare liquide middelen. Hierdoor bestaat er binnen uw organisatie een stabiele financiële positie.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening

Waardering voorziening in jaarrekening 2023 mogelijk te laag

De belangrijkste verplichting in de jaarrekening 2023 wordt gevormd door de onderhoudsvoorziening met een boekwaarde per 31 december 2023 van EUR 1,4 miljoen. De aard en achtergrond van, alsmede de ontwikkelingen omtrent deze voorziening, is uitgebreid toegelicht paragraaf 2.2 van de jaarstukken, alsmede in referentie 6 in de jaarrekening.

Sinds de jaarrekening 2019 is gekozen voor een waardering op basis van het gemiddelde van vier verschillende scenario's die door een externe specialist zijn uitgewerkt. De jaarlijkse mutaties in de voorziening komen ook voort uit deze scenario's. Tot en met de jaarrekening 2023 heeft de waardering op basis van deze bestendige gedragslijn plaatsgevonden.

In 2023 heeft het dagelijks bestuur aan een andere externe specialist opdracht gegeven om alle bestaande onderzoeken samen te voegen, op basis hiervan een nazorgplan te maken, inclusief een herberekening van het doelvermogen. Tevens is hen verzocht om samen met het secretariaat en het dagelijks bestuur een aantal toekomstscenario's uit te werken, waaronder een mogelijke afkoop van de onderhoudsplicht van de locatie.

Het dagelijks bestuur heeft daarnaast een onafhankelijke adviseur aangesteld om het bestuur bij te staan in de beoordeling van het nazorgplan, het doelvermogen en de scenario's. Op deze wijze wordt geborgd dat een degelijke en zorgvuldige besluitvorming plaatsvindt.

Omdat de besluitvorming omtrent het doelvermogen en het toekomstige beheer naar verwachting medio 2024 plaatsvindt, heeft het dagelijks bestuur de boekwaarde van de voorziening per 31 december 2023 berekend op basis van de eerder beschreven bestendige gedragslijn. Omdat besluitvorming van het algemeen bestuur nog ontbreekt zijn wij akkoord gegaan met de berekening op basis van de bestaande uitgangspunten.

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de toekomst van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect kan hebben op de hoogte van de voorziening ten opzichte van de waarde in de jaarrekening 2023. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdrage die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn. In onze controleverklaring zullen wij een paragraaf ter benadrukking van dit feit opnemen. Dit doet echter geen afbreuk aan onze goedkeurende controleverklaring, omdat de onzekerheid goed is toegelicht in de jaarrekening.

Schattingen zijn evenwichtig.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2023 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Waardering materiële vaste activa	Evenwichtig
Waardering onderhoudsavoorziening	Evenwichtig

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening.

Over het algemeen zijn wij tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. Tevens werden de vragen die wij tijdens onze controle hadden snel en goed beantwoord. Al ruim voor de jaarafsluiting zijn wij door het secretariaat actief betrokken bij de problematiek rondom de onderhoudsvoorziening. Hierdoor heeft de controle efficiënt en zonder verrassingen achteraf plaatsgevonden.

Wij hebben echter ook een aantal aandachtspunten die ervoor kunnen zorgen dat de jaarrekeningcontrole volgend jaar efficiënter kan plaatsvinden:

Kwaliteit jaarstukken bij start controle niet voldoende

Bij de start van de jaarrekeningcontrole waren de concept jaarstukken beschikbaar. Deze versie van de jaarstukken was gebaseerd op de jaarstukken in eerdere jaren. Op basis van onze visie hebben wij een aantal aanpassingen voorgesteld in de jaarstukken 2023 ten opzichte van voorgaand jaar. De belangrijkste hiervan zijn de WNT-verantwoording en enkele toelichtingen.

Daarnaast hebben wij aangeraden om de teksten in de jaarstukken, in het bijzonder in de programmaverantwoording en de paragrafen, kritisch te beoordelen en door een derde medewerker te laten tegenlezen, voordat de jaarstukken aan ons worden verstrekt.

Geen correcties naar aanleiding van onze controle

Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Wij hebben naar aanleiding van onze werkzaamheden geen correcties met een materieel effect geconstateerd.

Wel hebben wij enkele onjuistheden geconstateerd in de toelichtingen. Deze zijn allemaal gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen

In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED- werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie.

Als onderdeel van onze tussentijdse controle hebben wij de interne beheersing beoordeeld van de voor u relevante processen bij de SED-werkorganisatie. Onze bevindingen hebben we besproken met de directie en het dagelijks bestuur van de SED-werkorganisatie. Omdat deze processen belangrijk zijn voor uw jaarrekening 2023, geven wij dit deel van ons accountantsverslag op hoofdlijnen onze bevindingen weer.

Naar onze mening is de kwaliteit van de interne beheersing binnen de voor uw organisatie relevante processen nog niet voldoende om te kunnen steunen tijdens de controle van uw jaarrekening of het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ons kritische oordeel over de kwaliteit van de interne beheersing wil niet zeggen dat wij niet tot een goedkeurende controleverklaring kunnen komen of dat het dagelijks bestuur geen rechtmatigheids-verantwoording kan afgeven. Wel geeft het aan dat er veel gegevens-gerichte detailwerkzaamheden nodig zijn geweest om dit te realiseren.

Op de volgende pagina hebben wij voor de voor u relevante processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording, inclusief de vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen

Proces	Status	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Debiteuren en verkoopfacturatie	🟢	
Huren en pachten	🟡	In tweede halfjaar sterke verbetering, nog borgen in dagelijkse processen
Inkopen en factuurverwerking	🔴	Prestatielevering niet gewaarborgd; achteraf vindt geen interne controle plaats
Betalingsorganisatie	🟢	
Aanbestedingen	🔴	Geen interne controle op gunning aanbestedingen onder Europese drempel
Memoriaalboekingen	🟢	
Risicomanagement	🟡	Frauderisicomanagement nog in ontwikkeling

Legenda	Betekenis
🔴	Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
🟡	Belangrijke bevindingen in het proces; geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
🟢	Geen belangrijke bevindingen in het proces

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement is goed ingericht

De activiteiten van uw organisatie zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en -uitvoering, DVO- en aandeelhouders-zaken. Hierdoor is het takenpakket van uw organisatie helder afgebakend. In dat licht hebben wij het risicomanagementproces van uw organisatie beoordeeld.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Op basis van de door ons ontvangen informatie en gesprekken met medewerkers van het secretariaat, zijn wij van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij het bestuur

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

Frauderisico's zijn nog geen onderdeel van het dagelijks handelen

Uw organisatie beschikt (via het secretariaat dat wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie) over een inventarisatie van frauderisico's en beheersmaatregelen. In deze inventarisatie zijn voor meerdere processen de potentiële frauderisico's en de getroffen beheersmaatregelen benoemd. Tevens is per proces een risiconiveau opgenomen en een proceseigenaar geïdentificeerd. Hiermee heeft u in opzet een goed instrument om frauderisico's te kunnen beheersen. Een volgende stap is om de frauderisico's ook te integreren in de dagelijkse bedrijfsvoering, mede als onderdeel van het uit te voeren M&O beleid, zodat ze gaan 'leven' in de organisatie. Tot op heden is hier beperkt sprake van.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Afsluitproces
Overzicht processen
Risicomanagement en fraude
IT-omgeving
Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Naast het betrekken van de inventarisatie van de frauderisico's hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's bespreken met het bestuur en de directie;
- Beoordelen of nevenfuncties van het bestuur en de directie aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden uitvoeren van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Fraude in de controleverklaring

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring nemen we ook op wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.

Geen belangrijke signalen voor integriteitschendingen

Op basis van de informatie verkregen van de vertrouwenspersoon van de SED werkorganisatie hebben wij gesignaleerd dat er geen belangrijke signalen zijn ontvangen met betrekking tot integriteit-schendingen van leden van het bestuur en/of het secretariaat.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet en het bestaan van de algemene IT-beheers-maatregelen uitvoeren. Dit zijn de beheersmaatregelen die uw organisatie en de SED werkorganisatie hebben getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties, waaronder:

- Key2Financiën (financiële administratie);

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.

Ons beeld van uw IT-functie is positief

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de IT-functie binnen uw organisatie in het kader van de jaarrekening voldoende is, maar op onderdelen kan worden verbeterd. Procedures en werkwijzen zijn gedefinieerd en maatregelen zijn getroffen, maar niet altijd eenduidig uitgevoerd, gedocumenteerd, geformaliseerd en aantoonbaar getoetst op effectieve werking.

Wij ervaren een hoge mate van bewustzijn bij de organisatie van het (toenemende) belang en afhankelijkheid van automatisering en data en dat passende IT-beheersmaatregelen en een goede invulling van de IT-omgeving en IT-functie nodig zijn. De organisatie heeft hiervoor diverse documenten opgesteld met onderliggende tactische plannen en procedures. Wij hebben geadviseerd om de periodieke toetsing van deze plannen en procedures verder te optimaliseren, zodat kan worden aangetoond dat de beheersmaatregelen niet alleen aansluiten bij de risico's, maar ook effectief zijn. Dit vraagt om een eenduidige, structurele en aantoonbare invulling van de genoemde IT-beheersmaatregelen. Wanneer de beheersmaatregelen zijn verlegd naar IT-partners, bijvoorbeeld door het gebruik van Software as a Service, dan bestaat de monitoring hiervan uit het periodiek beoordelen van beschikbare derden-verklaringen of rapportages.

Mede door deze bevindingen hebben wij de controle van de jaarrekening 2023 gegevensgericht uitgevoerd. [DEFINITIEVE RAPPORTAGE NOG NIET TERUG VAN DE IT-AUDITOR, MAAR DIT WORDT DE AFDRONK]

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

In april 2024 heeft de Rijksoverheid met provincies en gemeenten afspraken gemaakt over hun financiën. Hoewel dit niet direct op u van toepassing is, zijn de bijdragen van de deelnemende gemeenten uw belangrijkste inkomstenbron. Hun financiële situatie heeft daarom naar onze mening wel indirect effect op uw organisatie.

Hieronder hebben wij de belangrijkste afspraken op een rijtje gezet.

Opschalingskorting definitief afgeschaft
Een van de afspraken is dat vanaf 2026 de opschalingskorting definitief wordt geschrapt. Daardoor krijgen gemeenten EUR 675 miljoen extra.

Nieuwe financieringssystematiek eerder ingevoerd
Tevens is besloten om de nieuwe financieringssystematiek (bbp-systematiek) al vanaf 2024 in te voeren, zodat de financiering vanuit de Rijksoverheid stabieler wordt. Deze overgang heeft, met uitzondering van het jaar 2025, geen financiële gevolgen voor gemeenten. In 2025 wordt echter, eenmalig, een lagere uitkering uit het organisatiefonds verwacht.

Streven naar minder specifieke uitkeringen
Om in de toekomst verantwoordingslasten te beperken en bestedingsvrijheid te bevorderen wordt, naast de lopende inspanningen om de financiële verhoudingswet aan te passen, een plan uitgewerkt om te komen tot een vermindering van het aantal (nieuwe) specifieke uitkeringen.

Ook op het fysiek domein zijn er ontwikkelingen
In het fysiek domein spelen een aantal fundamentele ontwikkelingen die veel van gemeenten vragen. Erkend is dat er onderzoek nodig is naar de vraag of de bbp-systematiek evenredig meebeweegt met de ontwikkeling van de kosten op de beleidsterreinen openbaar vervoer, infrastructuur en natuur. Ook hierbij gaat het om de balans tussen ambitie, taken, middelen en uitvoeringskracht. Voor deze drie beleidsterreinen zal tot een verdere concretisering van de handelingsperspectieven en oplossingsrichtingen worden gekomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Duurzaamheidsrapportage komt eraan

Als onderdeel van de Europese Green Deal heeft de Europese Commissie de nieuwe Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) gepubliceerd.

De CSRD is op dit moment alleen van toepassing op de B.V. en N.V. en op organisaties van openbaar belang. Door grote OOB's met meer dan 500 werknemers moet de CSRD voor het eerst worden toegepast voor verslagen die in 2025 worden gepubliceerd, betrekking hebbend op boekjaar 2024. Het is nog onduidelijk of en wanneer uw organisatie ook verplicht zal worden om een duurzaamheidsverslag op te stellen. Dit hangt af van de manier waarop de Nederlandse wetgever de CSRD zal gaan implementeren. De Nederlandse wetgever kan bijvoorbeeld het toepassingsbereik uitbreiden door onder andere gemeenschappelijke regelingen te verplichten een duurzaamheidsverslag op te stellen. Wij verwachten echter dat decentrale overheden hun maatschappelijke verantwoordelijkheid zullen nemen en niet achter kunnen blijven in het opstellen en openbaar maken van duurzaamheidsrapportages.

Ondanks dat er nu nog geen verplichting is voor uw organisatie, kan ESG (Environment (Milieu), Social (Sociaal) en Governance (Bestuur)) toch een relevant thema zijn. Het kan voorkomen dat leveranciers aan de CSRD/ESG eisen moeten voldoen. Zij kunnen dan informatie bij uw organisatie opvragen voor onder meer hun eigen ESG-rapportage. Indien dit het geval is, raden wij u aan om in een vroeg stadium met deze partijen te overleggen, zodat u weet wat er aan de te verstrekken informatie wordt verwacht.

De ESRS vereisen rapportering over een breed scala aan ESG-onderwerpen, zowel voor de eigen activiteiten van uw organisatie als met betrekking tot de waardeketen. Om als organisatie aan de eventuele ESG-regelgeving te kunnen voldoen, vergt dit de nodige voorbereiding. De hoeveelheid voorbereiding zal mede afhangen van de parameters die voor uw organisatie zal gaan gelden. Assurance met een beperkte mate van zekerheid door een onafhankelijke assurance-dienstverlener zal verplicht zijn. Wij bevelen uw organisatie aan de ontwikkelingen nauwlettend te volgen, inclusief de gevolgen daarvan voor de adequate betrokkenheid van uw algemeen bestuur.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen.

Uw topfunctionarissen bestaan uit de (onbezoldigde) leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Op basis van artikel 26 van kan uw organisatie noch op basis van een publiekrechtelijke arbeidsverhouding, noch op basis van een privaatrechtelijke arbeidsverhouding personen in dienst nemen. Het dagelijks bestuur kan ter ondersteuning van haar werkzaamheden wel gebruik maken van de diensten van derden. Deze derden hebben echter nimmer besluitvormende en leidinggevende taken. Derhalve zijn deze derden geen topfunctionarissen.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op: https://www.topinkomens.nl

Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT
Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Aantal topfunctionarissen	U heeft geen topfunctionaris met een bezoldiging verantwoord in de jaarrekening 2023. Wel zijn zeven (toezichthoudende) topfunctionarissen genoemd zonder bezoldiging.
Aard dienstverband	Geen van de (toezichthoudende) topfunctionarissen heeft een dienstbetrekking bij uw organisatie.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2023 geen ontslag-vergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw organisatie

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw organisatie is dit gewaarborgd omdat het algemeen bestuur onze opdrachtgever is en het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw organisatie. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw organisatie, persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw organisatie. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Accountants-verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●	
Bevestiging van onze onafhankelijkheid	●	●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management		●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●
Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college		●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces		●
Niet gecorrigeerde afwijkingen		●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de organisatie		●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●	●

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

Onze urenbesteding in verband met de controle van de jaarrekening van uw organisatie

Onze urenbesteding is in overeenstemming met onze verwachtingen

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Teamlid	Begrote uren	Werkelijke uren
Partner	8	
Manager	0	
Controleleider	8	
Beginnend controleleider	32	
Assistent accountant	0	
Totaal uren	**48**	

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wijkt onze werkelijke inspanning bijna niet af van de verwachte inspanning. [ACTUALISEREN]

afvalbeheer WESTFRIESLAND



ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking