ISD Kompas

Accountantsverslag
jaarrekeningcontrole 2024

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling ISD Kompas
T.a.v. het algemeen bestuur, mevr. C. Baburek
Deweverplein 1
6361 AA Nuth

Datum: 7 april 2025

Geacht bestuur, geachte mevrouw Baburek,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van ISD Kompas. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van ISD Kompas.

Per de datum van dit rapport hebben wij onze controlewerkzaamheden afgerond. Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen, waardoor we een goedkeurende controleverklaring verstrekken. Deze is gedateerd op de datum dat de jaarrekening wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur, 7 april 2025.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens ons eerste controlejaar als uw accountant. Wij zijn van mening dat we vanwege de goede samenwerking met elkaar tot een gedegen controle zijn gekomen.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Namens Kalnenek Accountants



drs. E.E.T.M. (Erik) Kalnenek RA
Partner Publieke Sector

Inhoud

1. Reikwijdte
2. Controleaanpak en bevindingen jaarrekeningcontrole
3. Interne beheersing
4. Corporate governance en onafhankelijkheid

1. Reikwijdte en controleaanpak

1.1. Aard en reikwijdte van de controle
Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en deze bevat geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.

De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferbeoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel. De interim-controle heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2024. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Wij zijn van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing gedegen is ingericht en hiermee een getrouwe jaarrekening bewerkstelligt. Onze controleaanpak bestond uit een mix van procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden.

1.2. Materialiteit
Het doel van onze controle is om een oordeel te geven of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming is met het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel en daarmee een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en resultaat. Informatie is materieel indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit van de post of fout is afhankelijk van de omvang daarvan, beoordeeld onder de bijzondere omstandigheden waaronder het weglaten of onjuist weergeven plaatsvindt. Het begrip materialiteit verschaft dus een drempel of kritische grens. Vanaf boekjaar 2023 maakt ook de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur onderdeel uit van de jaarrekening. Ook hierop is onze materialiteit dus van toepassing.

De controletolerantie is, conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado), berekend op basis van 1% (voor fouten) c.q. 3% (voor onzekerheden) van de totale lasten inclusief dotatie aan de reserves conform de conceptjaarrekening 2024 (€ 196.000, respectievelijk € 588.000). De rapporteringstolerantie is bepaald op € 50.000. Deze toleranties zijn eveneens 'bekrachtigd' in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van ISD Kompas dat op 12 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Naast dit kwantitatieve aspect houden wij bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten.

Voor de WNT-verantwoording hebben wij de toleranties gehanteerd conform het Controleprotocol WNT 2024. Voor de controle van de SiSa-bijlage hebben we de toleranties gehanteerd zoals opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024.

Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording
Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording geldt ook een 'materialiteit', de verantwoordingsgrens. Deze heeft het algemeen bestuur middels het vaststellen van de Financiële verordening bepaald op 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. De rapporteringsgrens bedraagt € 50.000.

1.3. Ongecorrigeerde controleverschillen
Naar aanleiding van onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen (hoger dan de rapporteringstolerantie).

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2024

Zoals vermeld in de vorige paragraaf hebben wij tijdens onze controle geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten dan wel onzekerheden geconstateerd die groter zijn dan onze materialiteit. Als gevolg hiervan verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2024 met de volgende kerncijfers:

€	2024	2023
Balanstotaal	2.319.585	4.742.123
Eigen vermogen	200.000	200.000
Resultaat	0	0
Totale lasten	19.662.475	17.915.737

2.2. Uw jaarrekening voldoet aan het BBV

De jaarrekening 2024 van ISD Kompas is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, alsmede de grondslagen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2024 aanvaardbaar zijn.

2.3. U heeft voldaan aan de Notities van de Commissie BBV

De Commissie BBV publiceert geregeld notities die relevant zijn voor ISD Kompas. ISD Kompas heeft bij de publicatie van nieuwe notities en regelingen altijd tijdig geanticipeerd op wijzigingen die deze notities met zich meebrengen. Wij concluderen dat de jaarrekening het verplichte overzicht baten en lasten per taakveld bevat. De begroting en de jaarrekening van ISD Kompas dienen een bijlage te bevatten met daarin de baten en lasten per taakveld. Voor ISD Kompas betreft dit de onderdelen “0. Bestuur en ondersteuning” en “6. Sociaal domein”. Wij hebben vastgesteld dat de bijlage taakvelden aan de daarvoor geldende voorschriften voldoet en dat deze aansluit op het overzicht baten en lasten in de jaarrekening. In 2024 zijn geen nieuwe notities door de Commissie BBV uitgebracht met een impact op ISD Kompas.

Daarnaast hebben we tevens vastgesteld dat de financiële kerngegevens juist zijn toegelicht in de jaarrekening, overeenkomstig de Regeling Kengetallen, zoals vastgesteld door het Ministerie van BZK.

2.4. Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording 2024

Het Controleprotocol WNT 2024 is ten opzichte van het Controleprotocol WNT 2023 wederom minimaal gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- Het bedrag waarbij voor topfunctionarissen kan worden volstaan met een verkorte WNT-verantwoording is gewijzigd van een totale bezoldiging van € 1.900 of minder naar een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.
- Het generieke bezoldigingsmaximum is in 2024 gestegen van € 223.000 naar € 233.000.

Wij concluderen dat de WNT-verantwoording 2024 van ISD Kompas, zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2024, voldoet aan de eraan te stellen eisen.

Voor de volledigheid wijzen we u erop dat u de WNT-verantwoording 2024 openbaar dient te maken via uw website zonder dat daar voor de gebruiker kosten aan verbonden zijn.

2.5. De door ISD Kompas gemaakt schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het dagelijks bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames. De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering:

Schattingselement	Oordeel	Toelichting en motivering
Waardering kortlopende vorderingen	Evenwichtig	Kortlopende vorderingen zijn evenwichtig gewaardeerd. Een voorziening voor dubieuze vorderingen is niet noodzakelijk geacht.
Volledigheid kortlopende schulden	Evenwichtig	Reserveringen zijn voldoende onderbouwd. Op basis van de verrichte voorgezette balanscontrole geconcludeerd dat de kortlopende schulden volledig zijn verantwoord.

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.6. De SiSa-bijlage voldoet aan de eraan te stellen eisen

Conform artikel 5, lid 4, van het Bado dient de accountant in zijn verslag te rapporteren over eventuele fouten en onzekerheden met betrekking tot de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Wij hebben de SiSa-bijlage 2024 gecontroleerd, overeenkomstig de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024.

Wij hebben tijdens deze controle geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2024 geconstateerd. ISD Kompas is zelf verantwoordelijk voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij nagegaan of deze terecht is ingevuld. De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is hieronder. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Regeling	Fout of onzekerheid	Omvang fout / onzekerheid
G2B Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0
G3B Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekkingen)_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0
G4B Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0
G10B Wet inburgering 2021_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0
G12B Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0
G13B Onderwijsroute_deel openbaar lichaam 2024	Niet van toepassing	€ 0

De verantwoording over de specifieke uitkeringen (via de SiSa-bijlage in de jaarrekening) maakt in 2024 nog steeds geen onderdeel uit van de rechtmatigheidsverantwoording. Naast de controle van de verantwoording over de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage als onderdeel van de controle van de jaarrekening als geheel is in artikel 213 lid 3.b Gemeentewet geregeld dat de accountant op grond van de uitgevoerde controle in de controleverklaring een direct oordeel geeft over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële verhoudingswet.

De accountant neemt dit oordeel en overige rapporteringsverplichtingen die hieruit voortvloeien op in de aparte sectie 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' in de controleverklaring. Zoals hierboven af te leiden zal het rechtmatigheidsoordeel omtrent de specifieke uitkeringen in de jaarrekening 2024 **goedkeurend** luiden.

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.7. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven. ISD Kompas voldoet aan het voorwaarden-, begrotings- en M&O-criterium

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van ISD Kompas en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

Naar aanleiding van onze controle hebben we vastgesteld:

- dat ISD Kompas tijdig is gestart met het implementeren van de rechtmatigheidsverantwoording en de hiervoor benodigde interne beheersing;
- de bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het voorgeschreven model in de Kadernota rechtmatigheid 2024. In de grondslagen in de jaarrekening zijn tevens de grondslagen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen;
- het 'rechtmatigheidsdossier' van ISD Kompas als deugdelijke onderbouwing dient bij de rechtmatigheidsverantwoording;
- dat ISD Kompas de overschrijding van lasten in het programma "Inkomen" ter hoogte van € 859.500 terecht heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, aangezien deze hoger zijn dan de verantwoordingsgrens. Deze hogere lasten zijn terecht als 'acceptabel' aangemerkt en toereikend toegelicht in de jaarrekening, zodat deze niet leiden tot een onrechtmatigheid die van invloed is op onze controleverklaring.
- dat ISD Kompas een toereikende toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering heeft opgenomen ten aanzien van de (mogelijke) aanbestedingsplicht van de ICT-dienstverlening door een tweetal leveranciers.

Rekening houdende met bovenstaande concluderen wij de dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 getrouw is weergegeven. Ons oordeel hoeft derhalve niet te worden aangepast.

2.8. Aanbestedingen

In het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 12 december 2023 is het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid ISD Kompas uitgesloten van het normenkader. U heeft als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium) middels een spend analyse zichtbaar aangetoond dat ISD Kompas heeft voldaan aan de Europese aanbestedingsregels. Uw controle hebben wij integraal gereproduceerd. Wij hebben vastgesteld dat wij dezelfde conclusies vormen als uw eigen organisatie.

2.9. Actualiseren verordeningen en normenkader

De Financiële verordening, controleverordening en het controleprotocol en normenkader zijn vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 12 december 2023. Gezien de ontwikkelingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording bevelen we aan om deze documenten te actualiseren.

Zo bevelen we aan om het aspect begrotingsrechtmatigheid verder uit te werken in de Financiële verordening. Daarnaast dient het normenkader jaarlijks te worden vastgesteld door het algemeen bestuur.

3. Interne beheersing

3.1. Onze mening ten aanzien van uw administratieve organisatie en interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en geven wij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyses, cijferanalyses, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controle-werkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel.

Dit rapport is gebaseerd op onze interim- en eindejaarswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening inzake het boekjaar dat eindigt op 31 december 2024. Dit onderzoek heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2024. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Hieronder vallen ook die procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

3.2. Geautomatiseerde gegevensverwerking

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben in dit kader geen verdere bevindingen / aanbevelingen geconstateerd die we aan u dienen te melden.

4. Corporatie governance & onafhankelijkheid

4.1. Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij het dagelijks bestuur van ISD Kompas. In haar toezichthoudende rol is het algemeen bestuur er verantwoordelijk voor dat het dagelijks bestuur adequate procedures inricht en dat passende maatregelen worden genomen als dat nodig is.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Wij hebben het risico op doorbreking van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) door de leiding van de huishouding als significant risico voor de controle aangemerkt.

Gedurende onze controle met betrekking tot boekjaar 2024 hebben wij geen concrete aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd. Daarnaast heeft u aan ons geen melding gemaakt van door u geconstateerde fraudegevallen.

In dit kader hebben wij de volgende werkzaamheden verricht als respons op de door ons onderkende frauderisico's:

- Het inwinnen van inlichtingen;
- Beoordelen effectiviteit van de primaire processen binnen het ISD Kompas en de hierin opgenomen beheersingsmaatregelen. Hierbij hebben wij ons in het bijzonder gericht op de processen inkopen en betalingen alsmede sociale uitkeringen;
- Detailcontrole op de memoriaalboekingen. Hierbij concluderen we tevens dat deze deugdelijk onderbouwd worden;
- Het verrichten van een betalingsanalyse op alle uitgaande betalingen;
- Het beoordelen van het voldoen aan specifieke rechtmatigheidsvereisten ;
- Detailcontrole ten aanzien van schattingen.

4.2. Onze onafhankelijkheid tijdens controle is gewaarborgd

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant.

Wij hebben deze regels ook geïncorporeerd in ons beleid en onze bedrijfsvoering. Zo houden wij bijvoorbeeld advies en controle strikt gescheiden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

4.3. Onze onafhankelijkheid tijdens controle is gewaarborgd

De maatregelen 'In het Publiek Belang', die onze beroepsgroep samen met enkele accountantsorganisaties heeft opgesteld teneinde een kwaliteitsimpuls aan het beroep te geven, beveelt aan om transparant met onze controleklanten te communiceren over de gerealiseerde uren in relatie met de verwachte uren. De realisatie ten opzichte van de begroting hebben wij in onderstaande tabel opgenomen.

Functieniveau	Begroot	Realisatie
Eindverantwoordelijke accountant	100	94
Overige teamleden	80	75
TOTAAL	**180**	**169**

Kalnenek Accountants

Groenstraat 97
6374 JM Landgraaf
t +31 (0)6 - 53 33 21 67
e erik@kalnenekaccountants.nl