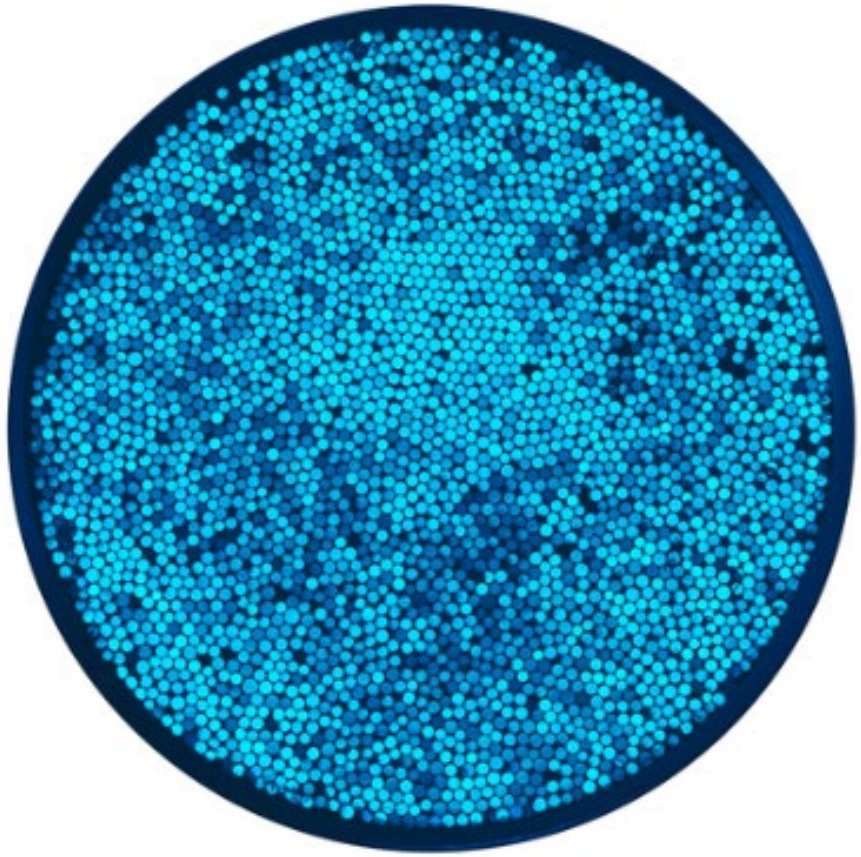
Deloitte.



Accountantsverslag 2023

Gemeenschappelijke regeling SVHW, 25 april 2024

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Aan het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke
regeling SVHW
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Onderwerp
Accountantsverslag 2023

Datum
25 april 2024

Ons kenmerk
24047C4C1D/MJ

Behandeld door
C.L. Aleman MSc RA
088 288 4667
roaleman@deloitte.nl

drs. A.J. Schutgens RA
088 288 2476
aschutgens@deloitte.nl

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (hierna: SVHW). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2023 van het SVHW.

De jaarrekening 2023 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van het SVHW. Bij deze jaarrekening hebben wij op 25 april 2024 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 14 december 2023.

Wij hebben het concept van dit accountantsverslag met het dagelijks bestuur besproken d.d. 21 maart 2024.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Bestuurlijke samenvatting

- Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen 5

Bevindingen jaarrekening

- De financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling 8
- Belangrijkste bevindingen uit onze controle 9

Interne beheersing

- Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing 12

Bijlagen

- Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen 14
- Bijlage A2 - Gecorrigeerde controleverschillen 15
- Bijlage A3 - Onzekerheden in de controle 16
- Bijlage A4 - Tekortkomingen in de toelichtingen 17
- Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging 18

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen jaarrekeningcontrole



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Getrouwheid	• Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. • De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 161.000 respectievelijk € 483.000. • Naast onze opdrachtbevestiging zijn het Bado en controleprotocol dat door uw algemeen bestuur op 17 november 2021 is vastgesteld bepalend (geweest) voor onze controle. • Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens conform het controleprotocol WNT te boven gaan.
Rechtmatigheid	• Het dagelijks bestuur heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording geen fouten geen onduidelijkheden gerapporteerd groter dan de verantwoordingsgrens. • In de paragraaf Rechtmatigheid zijn de bevindingen groter dan de rapporteringstolerantie toegelicht door het dagelijks bestuur. • De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt € 155.000 respectievelijk € 20.000. • Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur in ons getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken.
Kernpunten	• De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag in verenigbaar met de jaarrekening. • Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude. • Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd. • Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat. • Wij zijn onafhankelijk van het SVHW. • Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels.
Inschatting en conclusie significante risico's	• Onze planning beschrijft het proces van risico-inschatting, inclusief nadere informatie over de significante risico's die wij tijdens deze opdracht hebben geïdentificeerd. Onze bevindingen en conclusies met betrekking tot deze risico's zijn vermeld in deze rapportage. • Wij wijzen u op onze conclusies met betrekking tot de significante controlerisico's. Wij merken op dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd ten aanzien van de significante risicogebieden.
Frauderisicoanalyse en integriteit	• Wij hebben vastgesteld dat de frauderisicoanalyse is geactualiseerd voor 2023. De frauderisicoanalyse is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 14 december 2022. Wij hebben aan de hand van de frauderisicoanalyse vastgesteld dat er sprake is van een risico-inschatting, waarbij ook de interne-beheersmaatregelen om deze risico's te mitigeren zijn opgenomen. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. Uit deze analyse blijkt echter dat een analyse van het restrisico ontbreekt, oftewel het risico wat nog bestaat na de getroffen beheersmaatregelen. Dit zal de volgende en laatste stap zijn om uw frauderisicoanalyse verder te versterken. • Het SVHW besteedt op een goede manier aandacht aan de thema's fraude en integriteit, en treedt daarover tijdig met ons in contact. Wij hebben vastgesteld dat u op een adequate wijze opvolging geeft aan integriteitsmeldingen. Tijdens onze controle over 2023 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

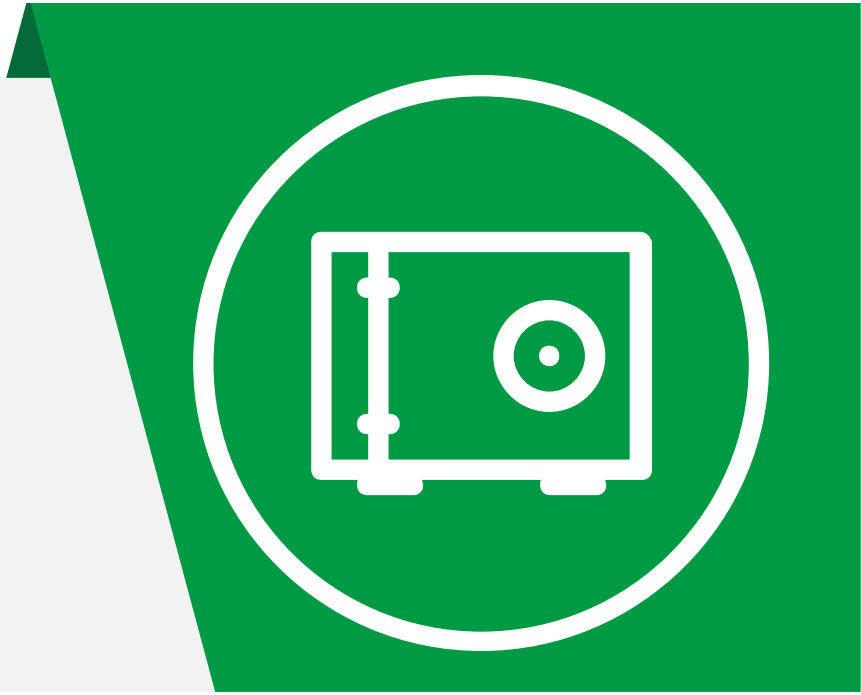
© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Financiële positie	• De vermogenspositie ultimo 2023 van € 1,45 miljoen is verbeterd ten opzichte van 2022 (€ 0,85 miljoen). De stijging ziet vooral toe op het gerealiseerde resultaat van € 0,68 miljoen in 2023. • De beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2023 bedraagt € 0,7 miljoen (2022: € 0,7 miljoen). Deze weerstandscapaciteit is lager dan de door het SVHW onderkende en aanwezige risico's van € 0,97 miljoen (2022: € 0,7 miljoen). • Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en realisatie, en kent een voordelig rekeningresultaat 2023 ad € 0,68 miljoen (2022: voordelig € 0,12 miljoen).
Interne beheersing	• Op basis van de interimcontrole 2023 hebben wij bevindingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste bevindingen zijn met u gedeeld. In het voorliggende accountantsverslag vindt u onze bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole. • Wij trekken samen met uw gemeenschappelijke regeling op in het proces van het digitaliseren van de interim- en jaarrekeningcontrole. Tijdens onze controle zetten wij hiertoe diverse tools in.
Kwaliteit verslaggeving	• Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Hierbij valt te denken aan het proces om tot schattingen te komen, zoals bij de overlopende posten en de voorzieningen. Bij processen waarbij wij dat nodig achtten, hebben wij specialisten betrokken. Dit betrof de controle van de WNT-verantwoording.
Overig	• Zie de bijlagen A bij dit accountantsverslag voor eventuele (niet)-gecorrigeerde bevindingen, onzekerheden en tekortkomingen die wij in de toelichtingen hebben geconstateerd. • In bijlage B is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Bevindingen jaarrekening



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van het SVHW

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling is verbeterd

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2023 bedraagt € 684.000 voordelig. Per saldo hebben tussentijds geen stortingen en onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2023 € 684.000 bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 circa 12,31% van het balanstotaal (ultimo 2022: 11,38% van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2022.

Verder zien wij dat het solvabiliteitsratio licht is gestegen, namelijk van 11,38% in 2022 naar 12,31% in 2023. De structurele exploitatieruimte is wel licht gedaald, welke van 4,33% in 2022 naar 3,18% in 2023 is gedaald. Dit houdt in dat de weerbaarheid van het SVHW om de eigen lasten te dragen middels het structurele deel van de begroting verder licht is afgenomen ten opzichte van 2023.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door de algemeen bestuur genomen besluiten. Hiervan was in 2023 geen sprake. De stijging van het resultaat in 2023 wordt voornamelijk veroorzaakt door de niet begrootte renteopbrengsten van € 525.000.

Wat het voorgaande concreet betekent voor uw gemeenschappelijke regeling hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1.000)	2023	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	**848**	**849**	**693**	**1.440**
Terugbetaling aan deelnemers	-/- 82	-/- 100	0	-/- 241
Onttrekking/vrijval bestemmingsreserves	-/- 0	-/- 23	-/- 72	-/- 404
Gerealiseerd resultaat	**684**	**122**	**228**	**-/- 102**
Eigen vermogen per 31 december	**1.450**	**848**	**849**	**693**

Exploitatieresultaat (x € 1.000)	
Totale baten	16.735
Totale lasten	-/- 16.051
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	**684**
Af: stortingen in reserves	-/- 0
Bij: onttrekkingen aan reserves	0
Saldo mutaties reserves	0
Gerealiseerd resultaat	**684**

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen is opgenomen in de paragraaf Rechtmatigheid van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens heeft het dagelijks bestuur gehanteerd bij het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording en de uiteindelijke conclusie daaromtrent. Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf Rechtmatigheid.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken geen onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf Rechtmatigheid.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening en controleverordening heeft geactualiseerd. Deze zijn door het algemeen bestuur vastgesteld. In de financiële verordening zijn eveneens specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf Rechtmatigheid). Dit is door het SVHW ook gedaan.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium, zijnde controle op programmaoverschrijdingen en kredietoverschrijdingen.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen c.q. voorwaarden zijn afkomstig uit de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Gemeenschappelijke regelingen stellen via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke.

Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Ook voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij kan worden gedacht aan het niet naleven van voorwaarden met betrekking tot recht, hoogte, duur, termijnen, normbedragen, doelgroep en grondslag bij bijvoorbeeld het opleggen van belastingen dat tot gevolg heeft dat de bijhorende lasten of opbrengsten onjuist of onvolledig zijn. Het niet naleven van deze voorwaarden heeft direct invloed op het getrouwe beeld van deze posten in de jaarrekening.

Díe onderwerpen die niet onder het getrouwheidsoordeel van de accountant vallen, hebben we onderstaand nader toegelicht inclusief de wijze waarop het dagelijks bestuur deze in haar werkzaamheden heeft betrokken.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

Aanbestedingen

Uw gemeenschappelijke regeling voert in het kader van de controle op de naleving van de aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide ‘spendanalyse’ uit. Wij constateren over 2023 een kleine toename in de omvang van de onrechtmatigheden door het niet naleven van de aanbestedingsregels. Uit de controle blijkt een fout van € 127.000, terwijl over 2022 geen sprake van onrechtmatigheden was.

Het bedrag aan onrechtmatigheden over 2023 van € 127.000 heeft geheel betrekking op fouten in de naleving van de aanbestedingsregels die in het huidige boekjaar zijn gemaakt, en waarvan de bestedingen nog doorlopen in het volgende boekjaar. Het betreft hier een opdracht die na het einde van de looptijd van het contract verlengd is, terwijl dit niet meer mogelijk was en het vanwege de essentie voor de bedrijfsvoering niet kon stopzetten.

Uw gemeenschappelijk regeling zal maatregelen treffen om de naleving van de aanbestedingsregels structureel beter te borgen.

Ondanks de getroffen maatregelen kan uw gemeenschappelijke regeling in de praktijk, door de complexiteit van de materie en regelgeving toch relatief gemakkelijk een verkeerde aanbestedingsprocedure kiezen. Hierdoor blijft de repressieve controle door de interne controle van belang. Daarbij moet de interne controle in ieder geval expliciet nagaan of een opdracht via de juiste procedure ‘in de markt’ is gezet.

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving.

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico’s, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

In onze managementletter hebben wij uitgebreid gerapporteerd over fraude en integriteit, en de stappen die uw gemeenschappelijke regeling hierin heeft gezet.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw controller en adviseur financiën en interne controle. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.

Onze conclusie is voorts dat uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2023 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij - naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening - vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Interne beheersing



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2023

Managementletter 2023, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2023 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2023 gedateerd d.d. 6 december 2023.

In de managementletter hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen opgenomen, welke wij hieronder in samenvattende vorm hebben opgenomen:

- Onterecht doorgevoerde oninbaarverklaring van een vordering van een subject met een adres in het buitenland.
- Aanscherpen van de preventieve maatregelen van interne beheersing rondom de rechtmatigheid van inkopen en aanbestedingen.
- Beschrijven van het restrisico in de frauderisicoanalyse om deze verder te versterken.
- Aanscherpen van zichtbare controles op de vaststelling van prestatieleveringen.
- Aanscherpen van zichtbare controles bij verlenen van handmatige toegekende kwijtscheldingen.
- Beschrijven van interne beheersingsmaatregelen op basis van het 6W-principe.

De hierboven genoemde bevindingen en aanbevelingen zijn voornamelijk ter verbetering van uw processen. Deze bevindingen hebben voor onze controle niet geleid tot aanvullende risico’s.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Bijlagen



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 20.000.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	**N.v.t.**
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	**N.v.t.**
Totaal getrouwheidsfouten	**N.v.t.**

- Wij hebben van het management een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het management het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

A2 - Gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 20.000.

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
De nog betalen kosten voor invordering waren te hoog verantwoord, omdat de werkzaamheden voor deurwaardersdiensten uiteindelijk niet zijn uitgevoerd. Hierdoor waren de lasten in de concept jaarrekening te hoog verantwoord. Deze correctie heeft een positief resultaateffect van € 35.000.	€ 35.000
De vooruitbetaalde bedragen en crediteuren waren te hoog verantwoord, omdat een aantal facturen betrekking hadden op 2024 en ook pas in 2024 zijn betaald. Deze facturen zijn toegerekend aan boekjaar 2024 en verlagen daarmee de vooruitbetaalde bedragen en de crediteuren in de concept jaarrekening. Dit betreft enkel een balans- en presentatiecorrectie en heeft geen resultaateffect.	€ 120.000
De onttrekking van de voorziening verlofsparen was ten onrechte als positief bedrag opgenomen onder de overige opbrengen, maar moest in mindering worden gebracht op de personeelslasten. Deze correctie betreft een herclassificatie en presentatiecorrectie en heeft geen resultaateffect.	€ 77.000
De rentelasten waren niet onder het juiste taakveld verantwoord. Deze correctie betreft een herclassificatie en presentatiecorrectie en heeft geen resultaateffect.	€ 64.000
Totaal	**€ 296.000**

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

A3 - Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 20.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	**N.v.t.**

- Wij hebben van het management een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het management het bovenstaande heeft bevestigd. Het management heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere onzekerheden.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

A4 - Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van díe onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het SVHW in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico’s ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een algemeen bestuur, dagelijks bestuur of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheids-voorschriften.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij het SVHW te rouleren.
De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met het SVHW

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan het SVHW of een bij het SVHW betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



© 2024. For information, contact Deloitte The Netherlands.

Deloitte.

Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL’’ of ’’Deloitte Global’’), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.

© 2024. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.