# Accountantsverslag 2021

## Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers



**Definitief**
**20 april 2022**

stolwijk kennisnetwerk

# Inleiding

Aan het Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Reinigingsdienst De Liemers
Postbus 10
6900 AA ZEVENAAR

Doetinchem, 20 april 2022
507501/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft ten doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Bestuur op 20 april 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Reinigingsdienst De Liemers

# Waar bent u naar op zoek?

## Inhoudsopgave


1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Jaarrekening
4. Interne beheersing
5. Onze verantwoordelijkheid
6. Afsluiting




stolwijk kennisnetwerk

# 1. Kernpunten

**Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd.
Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle.
De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.**

## Controleverklaring bij de jaarrekening

Onze controleverklaring heeft twee oordelen. Eén voor de getrouwheid en één voor de rechtmatigheid:

**Getrouwheid**

Wij zijn voornemens voor de getrouwheid een verklaring met beperking af te geven omdat de volledigheid van de opbrengsten van de aanbiedstations niet is vast te stellen. Wij verwachten dat eventuele afwijkingen groter dan 3% kunnen zijn maar niet groter dan 10%.

**Rechtmatigheid**

Wij zijn voornemens voor de rechtmatigheid een afkeurende verklaring af te geven omdat de aanbestedingsfouten groter zijn dan 3%, in combinatie met de onder de getrouwheid genoemde onzekerheid voor de volledigheid van de opbrengsten van de aanbiedstations.

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie aangepast.

## Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het Bestuur en de medewerkers van de Reinigingsdienst bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

## Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet inzake de volledigheid van de opbrengsten en de Europese aanbestedingen niet. De overige processen voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Deze passen bij de omvang van uw organisatie. Aan de verbeterpunten die gemeld zijn in het accountantsverslag over de controle van de jaarrekening 2020, is geen opvolging gegeven.

## Saldo van baten en laten

De totale lasten van de GR Reinigingsdienst De Liemers zijn € 66.216 lager dan begroot. Doordat er € 97.714 minder baten van derden zijn ontvangen, is de gevraagde bijdragen van de gemeenten ten opzichte van de begroting € 31.498 hoger.

# 2. Onderbouwing oordeel

**Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie aan u te rapporteren. Er zijn geen afwijkingen.**

| | Getrouwheid | | Rechtmatigheid | |
|---|---|---|---|---|
| **Omschrijving** | Fouten<br>€ | Onzeker-heden<br>€ | Fouten<br>€ | Onzeker-heden<br>€ |
| Europese aanbestedingen (par. 3.4) | 0 | 0 | 470.831 | 0 |
| Begrotingsonrechtmatigheid investering vrachtwagen (par. 3.3) | | 0 | 14.950 | |
| Opbrengst aanbiedstations particulieren en afvalverwerkers | | PM | | PM |
| Totaal | | **PM** | **485.781** | **PM** |
| Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%) | **€ 51.274** | | | |
| Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%) | **€ 153.822** | | | |
| Goedkeuringstolerantie voor Oordeelonthouding (10%) | **€ 512.740** | | | |

| | goedkeurend | met beperking | oordeel-onthouding | afkeurend |
|---|---|---|---|---|
| Fouten in de jaarrekening (% van lasten) | ≤ 1% | > 1% < 3% | – | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% van lasten) | ≤ 3% | > 3% < 10% | ≥ 10% | – |

De volledigheid van de baten van de aanbiedstations is door ons niet vast te stellen. Wij verwachten niet dat eventuele afwijkingen groter dan 10% zullen zijn. Dit leidt tot een onzekerheid in de opbrengst waardoor voor de getrouwheid een verklaring met beperking wordt afgegeven.

De fout in de Europese aanbestedingen komt boven de goedkeuringstolerantie van 3%, zodat het oordeel van de rechtmatigheid een afkeurend oordeel is in combinatie met de onzekerheid in de volledigheid van de opbrengst van de aanbiedstations van maximaal 10%.

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

# Jaarstukken en zekerheid

## 3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



# 3.1 Financiële positie

**De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.**

## Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 66.216 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere lasten door een daling van het afvalaanbod en daarmee de verwerkingskosten.

Hier staan ook lagere baten van derden tegenover (€ 97.714) waardoor de bijdragen van de gemeenten beperkt hoger zijn dan volgens de begroting gevraagd.

## Verloop lasten in de loop der jaren

Na een stijging in de lasten van de afgelopen jaren is er juist weer een daling te zien in 2021. Ten opzichte van vorig jaar (2020) zijn de kosten in 2021 met € 694.000 gedaald. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast. De hogere kosten zijn - zoals aangegeven - voornamelijk veroorzaakt door de stijging in de verwerkingskosten.

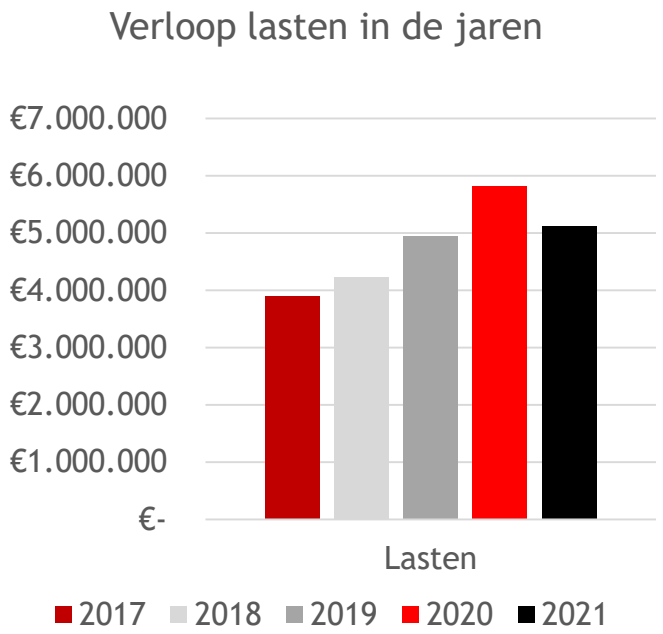
De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

## Incidentele baten en lasten

In 2021 zijn incidentele lasten verantwoord ten bedrage van € 27.000 voor een onderzoek naar de toekomst van de Reinigingsdienst. Daarnaast zijn er incidentele baten ten bedrage van € 5.950 uit de verkoop van een vrachtwagen.

## Weerstandsvermogen

Er is geen algemene reserve. Een algemene reserve is het beschikbare weerstandsvermogen. Dit staat tegenover het benodigde weerstandsvermogen.
Het benodigde weerstandsvermogen wordt berekend door de kans op het zich voordoen van een risico x de impact van het risico.
In het jaarverslag van 2021 in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, zijn diverse risico's benoemd die op de organisatie van toepassing zijn.
*Wij hebben de organisatie geadviseerd komend jaar te beoordelen in hoeverre de risico's zich hebben voorgedaan en tevens de risico's - het benodigde weerstandsvermogen - te kwantificeren. Hiermee krijgen de deelnemers inzicht in de risico's.*



# 3.2 Kwaliteit jaarstukken

**Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.**

## Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 2 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

## Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021.

### Naleving van de verslaggevingsregels

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen ook aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021. Er zit geen overzicht van algemene dekkingsmiddelen in de jaarrekening, maar er is een toelichting opgenomen op de afzonderlijke onderdelen zoals de overhead, de vennootschapsbelasting en de post onvoorzien.

In de herziene begroting van 2021 zijn alle voorgeschreven onderdelen uit het Besluit Begroting en Verantwoording opgenomen. In de begroting zijn beperkte doelstellingen genoemd voor de Reinigingsdienst De Liemers.

*Wij adviseren het Bestuur in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.*

## Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Bestuur de gecontroleerde jaarrekening 20 april 2022 voor te kunnen leggen, zodat na advies van de deelnemende gemeenteraden, het Bestuur deze in juli 2022 kan vaststellen.

De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken is gedurende de controle opgeleverd en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

# 3.3 Begrotingsrechtmatigheid

**Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.**

## Begrotingscriterium

U heeft besloten met 2 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft de organisatie toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. De organisatie legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door de organisatie zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij geen van de programma's zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

- **Investeringen**

Voor de nieuwbouw van het aanbiedstation zijn 3 kredieten beschikbaar gesteld, voor de voorbereiding, de aankoop van de grond en voor de bouw. Deze kredieten zijn nog niet volledig besteed.

Voor de tweedehands vrachtwagen is geen krediet beschikbaar gesteld in 2021. De investering is in februari 2021 gedaan, hierover is niet gerapporteerd in de bestuursrapportage in juli 2021. Daarmee is de overschrijding een onrechtmatigheid en dient meegenomen te worden in ons oordeel (zie hoofdstuk 2).

| Programma (*€ 1.000) | Lasten Begroting | Lasten 2021 | Passend binnen begroting |
|---|---|---|---|
| Afval | 4.759.813 | 4.693.652 | ✓ |
| Overhead | 433.805 | 433.750 | ✓ |
| **Totaal** | **5.193.618** | **5.127.402** | |

*Wij adviseren het Bestuur de kredieten middels de begroting te autoriseren en de kapitaallasten behorend bij de investeringen meerjarig op te nemen in de begroting.*

# 3.4 Overige bevindingen

**Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.**

## • Europese aanbestedingen

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2018-2021 meer dan € 214.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Onze controle-uitkomsten over 2021 geven aan dat de inkopen bij 4 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels is verricht. Uw organisatie maakt voor de verzekeringen gebruik van de contracten van de gemeente Zevenaar. Bij het afsluiten van het contract is geen Europese aanbestedingsprocedure gevolgd.

Uw organisatie heeft voor de inhuur van personeel met 1 leverancier een mantelcontract, dat Europees is aanbesteed, afgesloten. Omdat deze organisatie op diverse momenten geen geschikte kandidaten hadden, is bij andere leveranciers personeel ingehuurd. Uw organisatie heeft met deze leveranciers geen mantelovereenkomst.

Er wordt gebruik gemaakt van meerdere afvalverwerkers. Voor deze leveringen is bij de inkoop een Europese aanbesteding uitgeschreven. De contracten zijn echter van beperkte duur, namelijk 1 jaar.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten bij een Europese aanbesteding. Dit om tijd te besparen.*

## • Opbrengst aanbiedstations

Bij de aanbiedstations is geen weegbrug aanwezig. De te betalen vergoeding van een particuliere aanbieder wordt door de medewerkers zelf ingeschat.

*Wij adviseren het Bestuur een prijsstelling van de aanbiedstations in te richten zodanig dat de volledigheid van de baten kan worden gewaarborgd, bijvoorbeeld door gebruik te maken van een weegbrug. De planning is dat deze weegbrug eind 2022 in gebruik kan worden genomen.*

De opbrengst van de afvalverwerkers van de aanbiedstations is niet onderbouwd met schriftelijk vastgelegde prijsafspraken. Het bepalen van de verkochte volumes wordt door de afvalverwerker afgewikkeld. De Reinigingsdienst steunt daarbij volledig op de opgave van de afvalverwerkers.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd de prijsafspraken met de afvalverwerkers schriftelijk vast te leggen en de volumes te toetsen.*

# 3.4 Overige bevindingen

**Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.**

- **Onderbouwing prestatielevering**

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Van een aantal leveringen is geen bewijs aanwezig.
De levering is wel door de organisatie in voldoende mate bevestigd.

*Wij hebben geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren.*

- **Geautomatiseerde gegevensverwerking**

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

Wij hebben geen zaken gesignaleerd betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij in het kader van onze jaarrekeningcontrole onder uw aandacht zouden moeten brengen.

# 4. Interne beheersing

**Vanaf 2022 wordt de organisatie geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd?**

## Landelijke ontwikkeling

De organisatie was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt de organisatie heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. De organisatie legt over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

## Normenkader

De commissie BBV heeft voorgeschreven dat het normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Bestuur.

## Aanpassingen in financiële verordening

*In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:*

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens – de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens – de grens voor het melden van afwijkingen door de organisatie - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Bestuur;
- De afspraken tussen het Bestuur en de organisatie over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd de interne controle te ontwikkelen in het komende jaar om zodoende een deugdelijke basis te verkrijgen voor een rechtmatigheidsverantwoording.*

# 4. Interne beheersing

**Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.**

- **Tenaamstelling facturen**

Het is essentieel dat alle facturen op naam van de GR staan of dat de gemeente Zevenaar een afzonderlijke factuur aan de GR stuurt. In 2021 zijn meerdere facturen ontvangen op naam van de gemeente Zevenaar.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd ook hier in 2022 aandacht aan te besteden.*

- **Bestelling plaatsen**

Bestellingen voor goederen en diensten kunnen door alle medewerkers worden gedaan.

*Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.*

- **Integriteit**

Er is geen integriteitsbeleid of gedragscode. Ook bij ingehuurd personeel is het waarborgen van integriteit van groot belang. In de Ambtenarenwet is opgenomen dat een verantwoording inzake de integriteit jaarlijks afgelegd dient te worden aan het Bestuur.

*Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen en verantwoording over de integriteit af te leggen aan het Bestuur.*

- **Prognose en aanpassing begroting**

In 2021 is een tussentijdse rapportage aan het Bestuur voorgelegd. Hierin wordt gefragmenteerd de financiële ontwikkeling gedurende het jaar gepresenteerd.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd in deze tussentijdse rapportage een prognose op te nemen van de geprognosticeerde baten en lasten per programma voor het boekjaar.*

*Daarnaast hebben wij de organisatie geadviseerd een begrotingswijziging op het niveau van lasten en baten per programma expliciet te laten autoriseren door het Bestuur.*

# 4. Interne beheersing

**Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.**

## • Krediet nieuw aanbiedstation

Zoals hiervoor vermeld is er in 2021 een krediet beschikbaar gesteld door het Bestuur voor de bouw van het nieuwe aanbiedstation.

*Gezien de stijgende prijzen in de bouw hebben wij de organisatie geadviseerd tijdig het Bestuur een aanpassing van het krediet voor te leggen ter autorisatie in 2022.*

Om de onzekerheid in de opbrengsten verder te reduceren is de planning om een nieuwe weegbrug in ‘s-Heerenberg te bouwen.

*Wij adviseren het Bestuur hier expliciet een krediet voor beschikbaar te stellen.*

## • Nota waarderen en afschrijven

In 2021 is een nieuwe financiële verordening vastgesteld door het Bestuur.
De regels met betrekking tot kredieten, investeringen en afschrijvingen zijn daarin niet opgenomen.

*Wij adviseren het Bestuur in de financiële verordening alsnog het opstellen van een nota waarderen en afschrijven te delegeren aan de organisatie.*

*Wij adviseren de organisatie een nota waarderen en afschrijven op te stellen waarin in ieder geval de volgende elementen worden opgenomen:*
- *Proces toekennen kredieten;*
- *Minimale activeringsgrens;*
- *Start termijn afschrijving;*
- *Wijze van afschrijven (Lineair of annuïtair);*
- *Te hanteren afschrijvingstermijnen per soort activa.*

## • Beheerplannen

De aanbiedstations zijn continu onderhavig aan onderhoud.

*Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd een beheerplan op te stellen voor het onderhoud van de aanbiedstations om op die manier inzichtelijk te krijgen welke toekomstige lasten hieruit voort kunnen vloeien.*

## • Publicaties op overheid.nl

Gemeenten, provincies en waterschappen zijn verplicht om hun verordeningen/regelingen via Overheid.nl beschikbaar te stellen.
De controleverordening, de financiële verordening en het controleprotocol van uw organisatie zijn niet gepubliceerd op overheid.nl.

*Wij hebben het Bestuur geadviseerd de volledigheid van de regelingen te toetsen op overheid.nl en waar nodig aan te vullen.*

# 6. Onze verantwoordelijkheid

**Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.**

## Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 51.274 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 153.822. (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

## Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

## Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

| | Uren |
|---|---|
| Tekenend accountant | 12 |
| Overige teamleden | 110 |

# 7. Afsluiting

## Dank u voor de samenwerking

### Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

### Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman




w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



# Toegevoegde waarde

## die bijdraagt aan uw duurzame succes

### Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

**Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl**

stolwijk kennisnetwerk