

# Accountantsverslag 2023



Aan het algemeen bestuur van de  
Gemeenschappelijke Regeling  
Alblasserwaard-Vijfheerenlanden  
T.a.v. regiosecretaris G.J. Lems  
Postbus 119  
4200 AC GORINCHEM

Dordrecht, 8 mei 2024

Ref.: 891/GW/JSC/MG

Geacht bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Alblasserwaard-Vijfheerenlanden (hierna GR Regio AV) te Gorinchem gecontroleerd. In deze rapportage brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het op 6 juli 2023 vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. De planning en uitvoering van onze controle is voornamelijk gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele doelstellingen van een controle*):

-  het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in GR Regio AV en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van GR Regio AV;
-  het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
-  het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.



In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

-  de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 van de GR Regio AV in overeenstemming met het BBV;
-  de jaarrekening voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de WNT en de daarop berustende bepalingen;
-  het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

De controle is op 8 mei 2024 afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2023 onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In het geval dat het algemeen bestuur de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt, verzoeken wij u om contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GR Regio AV om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2023 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

Het dagelijks bestuur is voornemens om deze jaarrekening op 20 juni 2024 vast te stellen en ter goedkeuring van dat besluit voor te leggen aan het algemeen bestuur van 4 juli 2024. Wij hebben onze controle 8 mei 2024 afgerond en wij geven een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het dagelijks bestuur en goedgekeurd wordt door het algemeen bestuur.

*In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.*

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van GR Regio AV en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,



drs. J. Schot RA



## INHOUDSOPGAVE

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Onze belangrijkste boodschappen aan GR Regio AV .....</b>             | <b>5</b>  |
| 1.1. Opdrachtbevestiging.....                                               | 5         |
| 1.2. Materialiteit, normenkader en (rapporterings)toleranties .....         | 5         |
| 1.3. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid .....                      | 6         |
| 1.4. Rechtmatigheidsverantwoording .....                                    | 6         |
| 1.5. Bevindingen .....                                                      | 6         |
| <b>2. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2023 .....</b> | <b>7</b>  |
| 2.1. Rechtmatigheid.....                                                    | 7         |
| 2.2. WNT-verantwoording .....                                               | 9         |
| <b>3. Overige onderwerpen .....</b>                                         | <b>9</b>  |
| 3.1. Naleving wet- en regelgeving .....                                     | 9         |
| 3.2. Automatisering .....                                                   | 10        |
| 3.3. Frauderisicobeheersing.....                                            | 10        |
| <b>4. Onafhankelijkheid .....</b>                                           | <b>10</b> |
| <b>5. Slot.....</b>                                                         | <b>10</b> |



## 1. Onze belangrijkste boodschappen aan GR Regio AV

### 1.1. Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging van 8 december 2023 hebben wij de tussen GR Regio AV en Verstege accountants en adviseurs met elkaar gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening 2023 bevestigd.

### 1.2. Materialiteit, normenkader en (rapporterings)toleranties

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 12.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2023 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Met ingang van verslagjaar 2023 geeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording, voor het eerst bij de jaarrekening 2023. Voor de controle van de jaarrekening 2023 heeft u in uw financiële verordening en in uw normenkader hierover afspraken gemaakt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met:

- Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden; en
- het Controleprotocol WNT.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in:

- de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de normen afkomstig van de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO), allen in aangepaste vorm voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- de geactualiseerde Notitie Rechtmatigheidsverantwoording 2023, vanwege de rechtmatigheidsverantwoording;
- Normenkader 2023, vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2023.



### 1.3. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 van GR Regio AV afgerond. Wij geven bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het dagelijks bestuur en op ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. De accountantscontrole over verslagjaar 2023 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

### 1.4. Rechtmatigheidsverantwoording

Op pagina 12 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol 3 % van de lasten als verantwoordingsgrens gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er rechtmatigheidsfouten zijn boven deze verantwoordingsgrens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn fouten en/of onduidelijkheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens toegelicht.

In paragraaf 2.1 hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

### 1.5. Bevindingen

#### 1.5.1. *Uitzettingen – voorschot leaderprojecten*

In 2016 is door GR Regio AV een voorschot verstrekt in verband met de regie van Leaderprojecten voor de jaren 2017-2024. Dit bedrag is in de afgelopen jaren open blijven staan. Uit navraag begin 2024 is gebleken dat de Leaderorganisatie momenteel geen middelen heeft om de vordering terug te betalen. Als gevolg daarvan is besloten om 80% van de vordering van € 25.000 te voorzien in de jaarrekening 2023. Deze € 20.000 is ten lasten van de bestemmingsreserve Regiofonds geboekt. Deze bestemmingsreserve heeft als doel de cofinanciering van Leaderprojecten. Er wordt de komende periode nog overleg gevoerd met de Leaderorganisatie om een mogelijke terugbetaling overeen te komen.

#### 1.5.2. *Personeel – verlofregistratie*

Uit de controle van de personele lasten is gebleken dat de verlofuren van medewerkers niet goed worden bijgehouden. In de jaarrekening is geen verplichting voor verlof opgenomen. In 2023 is een medewerker uit dienst gegaan, er is daarbij geen uitbetaling geweest van mogelijk nog openstaande verlofuren. Overigens heeft de medewerker hier zelf ook geen aanspraak op gemaakt. Om dit soort mogelijk onduidelijke situaties in de toekomst te voorkomen, adviseren wij een deugdelijke verlofregistratie te gaan voeren.



## 2. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2023

### 2.1. Rechtmatigheid

#### 2.1.1. Inleiding

GR Regio AV heeft in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. De rechtmatigheidsafwijkingen (rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden) boven de overeengekomen verantwoordingsgrens worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd. In de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag heeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting gegeven over de onderwerpen die de rechtmatigheid raken en op welke wijze de interne beheersing en verbeteracties zijn vormgegeven.

#### 2.1.2. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordeelt GR Regio AV de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel, lasten als baten.

Zeer recentelijk is door de commissie BBV in de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid van november 2023 een nadere duiding gegeven aan het begrip Begrotingsonrechtmatigheid:

1. Er is hiervan sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld voor het einde van het boekjaar.
3. Bij overschrijdingen van lasten of investeringskredieten en ook bij lagere/hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig\* met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het derde onderdeel is een uitbreiding van het begrip begrotings-onrechtmatigheid. Hoe niet tijdig wordt geïnterpreteerd, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De spelregels met betrekking tot het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en bij lagere/hogere baten ten opzichte van de begroting zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Ten aanzien van het tijdig melden van overschrijdingen van lasten en afwijkingen van baten is gebleken dat de afspraken tussen algemeen bestuur en het dagelijks bestuur beperkt zijn uitgewerkt. Omdat er geen momenten van tussentijds rapporteren zijn in het boekjaar, zijn overschrijdingen van lasten en over- en overschrijdingen van baten niet als onrechtmatig aangemerkt. Er is immers tussentijds geen rapportage geweest om deze te melden, waardoor deze nu bij de jaarrekening gemeld en toegelicht worden.



### 2.1.3. (Europese) aanbesteding

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van GR Regio AV zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. Gezien de omvang van de activiteiten en uitgaven van GR Regio AV, zijn er geen overeenkomsten die onder de Europese aanbestedingsregels vallen.

### 2.1.4. Rechtmatigheidsafwijkingen 2023

In de rechtmatigheidsverantwoording 2023 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. De afwijkingen hebben wij opgenomen in de bijlage bij dit accountantsverslag.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen waaraan GR Regio AV moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

| Onderwerp                                                                                                               | Percentage | Bedrag      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Lasten 2023<br>Realisatie volgens Jaarrekening 2023                                                                     |            | € 970.122   |
| Toevoegingen aan de reserves 2023<br>Realisatie volgens Jaarrekening 2023                                               |            | € 247.815   |
| Basis voor berekening verantwoordinggrens GR<br>Regio AV                                                                |            | € 1.217.937 |
|                                                                                                                         |            |             |
| Materialiteit BADO voor fouten                                                                                          | 1 %        | € 12.179    |
| Materialiteit BADO voor onduidelijkheden                                                                                | 3 %        | € 36.538    |
|                                                                                                                         |            |             |
| Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële<br>rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het<br>Algemeen Bestuur | 1%         | € 36.538    |
| Rapporteringsgrens voor toelichting fouten en<br>onduidelijkheden in rechtmatigheidsverantwoording<br>GR Regio AV       |            | € 4.000     |

|                                                                    | Fout | Onduidelijk | Onrechtmatig | Acceptabel |
|--------------------------------------------------------------------|------|-------------|--------------|------------|
| Overschrijding lasten<br>taakveld 81 ( Uitgaven<br>Groen Verbindt) |      |             | 321.888      | 321.888    |

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



## 2.2. WNT-verantwoording

### 2.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2023 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2023](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

### 2.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de raad van bestuur en van de raad van toezicht overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Wij kunnen op grond van de uitvoering van het WNT-protocol niet uitsluiten dat de uitbetaalde bezoldiging volledig overeenkomt met de daarover gemaakte afspraken tussen de raad van toezicht en de raad van bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

## 3. Overige onderwerpen

### 3.1. Naleving wet- en regelgeving

Bij onze controle van de jaarrekening houden wij rekening met het risico van materiële fouten als gevolg van het niet naleven van wet- en regelgeving. Met name richten wij ons daarbij op het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties op het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. Onze controle heeft geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving aan het licht gebracht.

Het betrekken van de naleving van wet- en regelgeving bij onze controlewerkzaamheden is overigens gebaseerd op onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 250 van de Controle- en Overige Standaarden, waaruit wij citeren: “De accountant dient (...) de controle op te zetten en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling voor omstandigheden en gebeurtenissen die twijfel oproepen omtrent de vraag of de entiteit zich houdt aan wet- en regelgeving” en “Echter kan niet worden verwacht dat een controleopdracht zal leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving.”



### **3.2. Automatisering**

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen GR Regio AV, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

### **3.3. Frauderisicobeheersing**

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Door de GR Regio AV is de frauderisicoanalyse geactualiseerd.

Bij onze controle van de jaarrekening 2023 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden.

## **4. Onafhankelijkheid**

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2023 hebben wij geen andere werkzaamheden voor u uitgevoerd.

## **5. Slot**

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen.