

GR Regio Foodvalley

Accountantsverslag 2023

Concept 15 maart 2024

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Regio Foodvalley
Postbus 9022
6710 HK Ede

Doetinchem, <DATUM>
448701/GB/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Dit accountantsverslag dient in samenhang te worden gelezen met de jaarrekening over 2023. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller. ~~Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met het Algemeen Bestuur op 5 april 2024.~~

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

drs. G.J. Bouwhuis RA

Navigatie:
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

Vorige pagina
Inhoudsopgave
Volgende pagina

CONCEPT

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

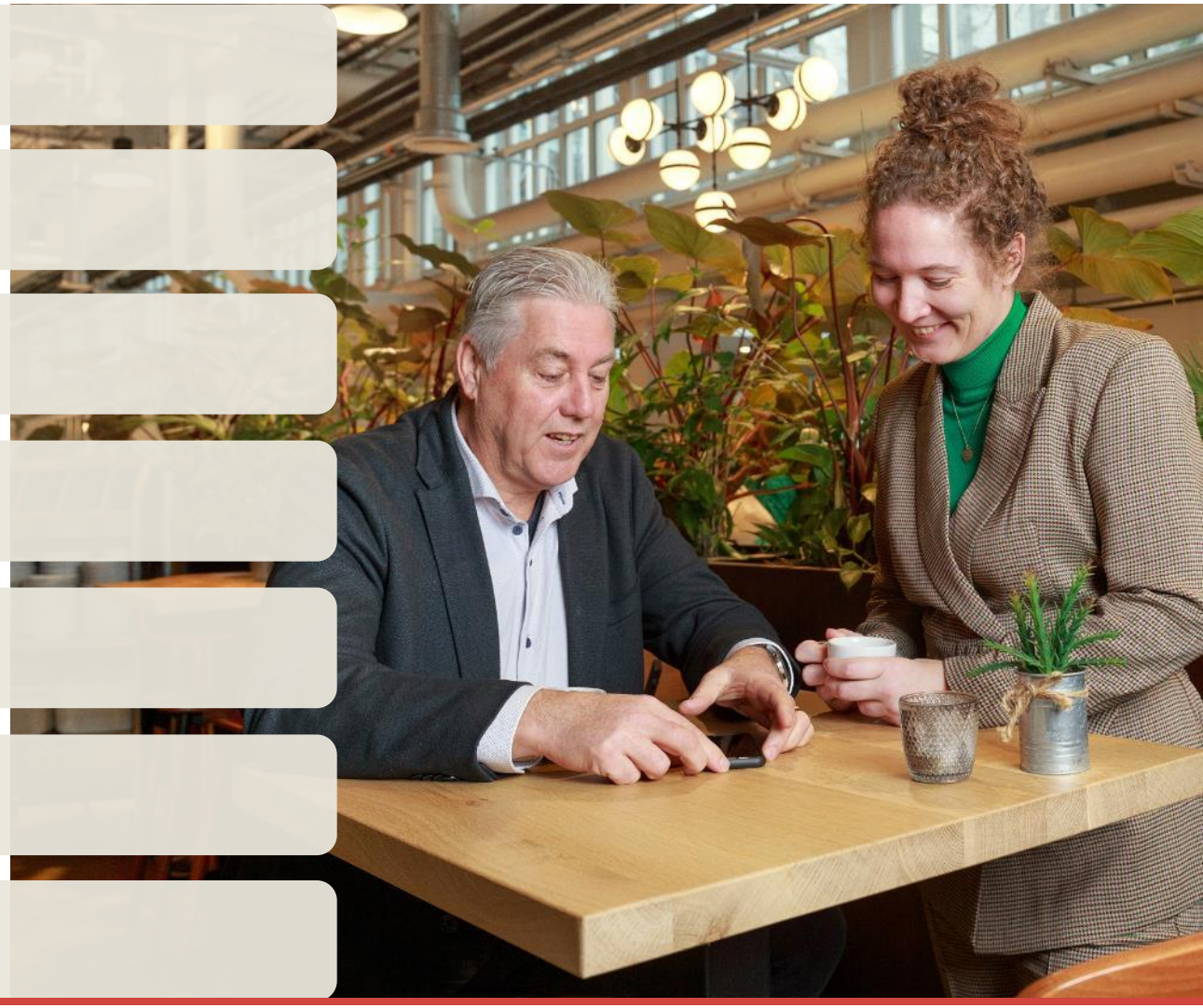
3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



CONCEPT

1. Kernpunten

Rechtmatigheid in de controleverklaring

In augustus 2022 is de gemeentewet aangepast inzake het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het Besluit Begroting en Verantwoording dient hierop ook te worden aangepast. Het traject tot aanpassing van deze besluiten ligt bij het Ministerie van BZK, maar heeft nog niet geleid tot definitieve aanpassing. Daarmee is de grondslag voor het afgeven van een controleverklaring door de accountant inzake de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording nog niet wettelijk aanwezig.

Als gevolg van deze vertraging zijn gemeenten en gemeenschappelijke regelingen nu landelijk gevraagd tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De verwerking is daarmee in overeenstemming met de aangepaste financiële verordening en controleverordening en de aangepaste gemeentewet. Het oordeel van de accountant is afhankelijk van nadere landelijke besluitvorming door onder meer de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants. Uit dit besluit zal naar voren komen hoe de controleverklaring eruit zal komen te zien. Er zijn twee varianten:

[1] het oordeel van de accountant zal alleen de getrouwheid betreffen, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording;
[2] een tweeledig oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid zoals gebruikelijk in voorgaande jaren.

Zodra hierover meer bekend is, zullen wij u op de hoogte brengen en zal dit accountantsverslag hierop aangepast worden.

CONCEPT

1. Kernpunten

Strekking controleverklaring [getrouwheid]
Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 een getrouw beeld van vermogen en resultaat in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (verder: Besluit Begroting en Verantwoording).

Rechtmatigheidsverantwoording
Tot en met het boekjaar 2022 hebben wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen gegeven. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid. Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel en stellen wij vast dat deze verantwoording “juist” is.

Controleproces goed verlopen
Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij hebben de onderlinge samenwerking tijdens het controleproces als transparant en plezierig ervaren.

Interne beheersing op orde
De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij willen de organisatie complimenteren voor de hoeveelheid bevindingen vanuit voorgaand jaar welke in het boekjaar zijn opgevolgd.



2. Onderbouwing oordeel

Goedkeuringstolerantie

Voor het goedkeuren van de jaarrekening bepalen wij de goedkeuringstolerantie, de materialiteit. Als er fouten zijn in de financiële overzichten die groot genoeg zijn om invloed te hebben op de keuzes die mensen maken, dan worden die fouten als belangrijk beschouwd en zijn daarmee materieel. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt een percentage van de lasten en de dotaties aan de bestemmingsreserves.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van controleverschillen die niet in de jaarrekening 2023 zijn verwerkt. Met u hebben wij afgesproken welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 61.868 (1% van de lasten) te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten	Onzekerheden	Fouten	Onzekerheden
Geen verschillen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	**€ 0**	**€ 0**	€ 0	€ 0

Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 61.868**
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 185.605**



3. Jaarrekening

3.1 Financiële positie

3.2 Kwaliteit jaarstukken

3.3 Rechtmatigheidsverantwoording

3.4 Overige bevindingen



CONCEPT

3.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2023.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de baten en lasten over het jaar 2023 bedraagt circa € 272.000 positief tegenover begroot € 0. Het positieve resultaat is met name ontstaan door ontvangen rente op Schatkistbankieren als gevolg van de rente op Schatkistbankieren welke in 2023 fors is gestegen en niet voorzien was.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 circa € 4.104.000 en bestaat uit een algemene reserve van € 190.000, een bestemmingsreserve Verkeer & Vervoer van circa € 3.393.000, een bestemmingsreserve verhuiskosten van circa € 250.000 en het positieve gerealiseerde resultaat over het boekjaar.

Het Algemeen Bestuur heeft een Nota Reserves en Voorzieningen Regio Foodvalley 2023 vastgesteld en aanvullend hierop een norm voor het weerstandsvermogen. Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd.

Op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde norm en systematiek voor het weerstandsvermogen bedraagt het weerstandsvermogen ultimo 2023 € 254.000. De algemene reserve is volgens deze systematiek voldoende indien het positieve gerealiseerde resultaat via de resultaatbestemming aan de algemene reserve wordt gedoteerd.

Regio Foodvalley heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Per jaareinde is circa € 24,8 miljoen uitgezet via Schatkistbankieren (ultimo 2022: € 5,1 miljoen). Deze forse stijging wordt met name veroorzaakt door gelden vanuit het RIJK inzake SPUK gebiedsbudget van € 19 miljoen welke op 7 december 2023 zijn ontvangen.

Van begroting naar realisatie

De primitieve begroting 2023 is voornamelijk gewijzigd met 1 grote begrotingswijziging (veegbesluit) d.d. 15 december 2023 zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Op 9 juni 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om € 250.000 vanuit de algemene reserve te storten in een bestemmingsreserve verhuiskosten ten laste van de algemene reserve.

3.2 Kwaliteit jaarstukken

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening.

Uw organisatie kent 9 programma's geclusterd naar Kosten Regiokantoor en Economic Board (2 programma's) en de Werkprogramma's (7 programma's).

Wij adviseren u om voor komend jaar te overwegen om de structuur uit de model jaarstukken BBV te hanteren om de leesbaarheid van de jaarrekening te bevorderen.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen zijn per programma en in de paragrafen in het jaarverslag zijn voldoende toegelicht.

Jaarverslag

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2023 geconstateerd.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2023 zodanig gepland dat de gecontroleerde jaarrekening begin april 2024 aan het Algemeen Bestuur voor kan worden gelegd.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Het controleproces evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

CONCEPT

3.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling
De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn herzien op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Deze zijn op 15 december 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Het normenkader is vastgesteld op 15 december 2023 door het Algemeen Bestuur.

In de financiële verordening in 10 lid 2 heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens op 1% van de lasten inclusief dotaties aan reserves gesteld. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 61.868.

Rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:
[1] het voorwaardencriterium
[2] het begrotingscriterium en
[3] misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur verantwoording afleggen over deze drie criteria in de rechtmatigheidsverantwoording.

[1] Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.
Het voorwaardecriterium komt met name voor de volgende processen van uw organisatie:
- Europese aanbestedingen
- Treasury.

Wij hebben vastgesteld dat er geen fouten of onduidelijkheden voorkomen boven de verantwoordingsgrens.

[2] Begrotingscriterium
Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid binnen de vastgestelde begroting per programma uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

- Overschrijding lasten
  In de jaarrekening is een toelichting opgenomen over de begrote lasten en de werkelijke lasten. Er is op geen van de programma's een overschrijding van de werkelijke lasten ten opzichte van de begrote lasten.

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium binnen de afspraken van het Algemeen Bestuur voldoende zijn toegelicht in de jaarrekening en in de rechtmatigheidsverantwoording.

CONCEPT

3.3 Rechtmatigheidsverantwoording

[3] Misbruik en oneigenlijk gebruik
Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving zal een vertaling plaats vinden naar de opzet van de interne organisatie.

Wij hebben vastgesteld dat de Regio Foodvalley beschikt over een M&O beleid. Wij hebben vastgesteld dat het M&O beleid voldoende is getoetst en over deze toetsing is gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording.

Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering
In artikel 10 lid 3 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 25.000 nader dienen te worden toegelicht.

Wij hebben vastgesteld dat alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering inzake de rechtmatigheid.

Onze bevinding over de rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevat alle voorgeschreven informatie.

3.4 Overige bevindingen

Schattingen
Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt die van invloed zijn op de hoogte van de baten en lasten en balansposten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

- Vorderingen
  Er is geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd. Wij kunnen instemmen met de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen.

Wet normering Topinkomens
De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector. In deze wet zijn maximale vergoedingen vastgelegd voor de hoogte van de vergoeding aan topfunctionarissen en aan de ontslagvergoedingen. Voor 2023 is de maximale beloning vastgesteld op € 223.000.

In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Single information Single audit (SiSa)
In december 2023 is inzake C106 Tijdelijke regeling specifieke uitkering gebiedsbudget een bevoorschotting van circa € 19 miljoen vanuit het Rijk ontvangen. Wij hebben begrepen dat dit via subsidiestromen aan de deelnemende gemeenten zal worden beschikt en dat hiervoor zowel de regeling wordt aangepast alsmede een algemene subsidieverordening zal worden vastgesteld.

Wij vragen u voldoende aandacht te hebben voor de verantwoording en controleerbaarheid van de bestedingen in de komende jaren aangezien de regie van de projecten voor deze gebiedsmaatregelen niet direct bij de gemeenschappelijke regeling ligt.

4. Interne beheersing

Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in dit hoofdstuk.

In het accountantsverslag van voorgaand jaar hebben wij diverse bevindingen over de interne beheersing met u gedeeld. Allereerst willen wij de organisatie complimenteren voor de hoeveelheid bevindingen welke in het boekjaar zijn opgevolgd zoals het instellen van een centraal subsidieregister en de diverse verordeningen alsmede nota's welke in het boekjaar door uw organisatie zijn vastgesteld. De bevindingen vanuit voorgaand jaar welke zijn opgevolgd zullen wij niet opnieuw benoemen. Vanaf de volgende pagina zullen wij enkel ingaan op de bevindingen welke nog niet zijn opgevolgd aangevuld met onze nieuwe bevindingen voor 2023.

IT omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Regio Foodvalley heeft een dienstverleningsovereenkomst voor financiën en licenties en maakt voor de IT gebruik van de systemen van de gemeente Ede. Er is geen dienstverleningsovereenkomst voor de automatisering aanwezig. Regio Foodvalley heeft daarnaast geen eigen informatiebeveiligingsbeleid. De informatiebeveiliging is momenteel een actueel onderwerp vanwege de vele hacks.

Wij adviseren u om een dienstverleningsovereenkomst voor de automatisering overeen te komen en de dienstverlening periodiek te monitoren middels verantwoordingsinformatie. Tevens adviseren wij u om een eigen informatiebeveiligingsbeleid op te stellen waarin wordt aangegeven welke informatie kritisch is voor Regio Foodvalley en waaruit blijkt welke informatiebeveiligingsmaatregelen aanwezig zijn.



4. Interne beheersing

Mandaatregeling
De mandaatregeling is verouderd en is niet meer actueel vanwege diverse wisselingen en de groei van de organisatie.

Wij adviseren u om een nieuwe mandaatregeling te laten vaststellen welke passend is bij de huidige organisatie. Wij hebben begrepen dat de opvolging inmiddels al onderhanden is en dat op korte termijn een nieuwe mandaatregeling ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd.

Europese aanbestedingen
Het aanbestedingsproces is belegd bij de budgetbeheerder en/of budgethouder. Bij bestellingen of verlengingen is het niet verplicht een inkoopadviseur te raadplegen voor de juiste procedure. Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan. Bovendien groeit de organisatie waardoor de omvang van de inkopen en type opdrachten toeneemt.

Wij geven u in overweging om inkooptrajecten via een automatische workflow te laten verlopen. Hierbij kan afgedwongen worden dat overwegingen in het inkoopproces gedocumenteerd worden en dat indien noodzakelijk automatisch een inkoopadviseur wordt ingeschakeld. Tevens adviseren wij u de mogelijkheden te onderzoeken voor het instellen van een centraal contractenregister met een koppeling naar de automatische workflow.

Projectbeheersing
Het aantal projecten wat via de Regio Foodvalley loopt stijgt en de verwachting is dat dit de komende jaren verder zal toenemen. In het boekjaar zijn diverse acties in gang gezet om de projectbeheersing verder te verbeteren. Een voorbeeld hiervan is dat in de jaarplannen van 2024 ook aandacht is besteed aan de gelden die vanuit 2023 nog beschikbaar zijn.

Wij adviseren om komend jaar deze beheersing verder vorm te geven door ook gedurende het jaar periodiek te rapporteren over de inhoudelijke en financiële voortgang van de projecten. Op deze wijze kan tijdig worden bijgestuurd door de betrokken programmamanagers.

Bestuursrapportages
Momenteel zijn er geen formele tussentijdse financiële bestuursrapportages aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur.

Wij adviseren om komend jaar een formele bestuursrapportage op te zetten, zodat indien noodzakelijk op basis van tussentijdse ontwikkelingen door het Dagelijks en Algemeen Bestuur bijgestuurd kan worden. Wij hebben begrepen dat de opvolging inmiddels al onderhanden is en het voornemen is om in 2024 een tussentijdse rapportage te laten vaststellen.

Begrotingswijzigingen
In de begrotingswijzigingen wordt momenteel niet opgenomen wat het totaal van de begroting is per programma na het doorvoeren van de begrotingswijziging.

Wij bevelen aan om bij de begrotingswijzigingen ook aan te geven wat het totaal per programma volgens begroting is na vaststelling van de begrotingswijziging zoals ook de commissie BBV aanbeveelt.

CONCEPT

4. Interne beheersing

Fiscale wet- en regelgeving
Wij hebben begrepen dat er geen integrale beoordeling is gemaakt of er sprake is van een VPB-plicht voor de activiteiten van Regio Foodvalley.

Wij adviseren gelet op de groei en ontwikkelingen van de organisatie de VPB-plicht nader te laten onderzoeken door na te gaan of er voor activiteiten in concurrentie wordt getreden.

Verbijzonderde interne controle
Uw organisatie heeft een intern controleplan voor 2023 opgesteld, dit plan is bij de start van 2023 door het Dagelijks Bestuur vastgesteld. Het Algemeen Bestuur van uw organisatie heeft het normenkader 2023 op 15 december 2023 vastgesteld.

Wij hebben vastgesteld dat de verbijzonderde interne controle in 2023 is uitgevoerd en dat de uitkomsten zijn teruggekoppeld aan het Dagelijks Bestuur. Vanuit de verbijzonderde interne controle zijn aanbevelingen op het vlak van Europese aanbestedingen en het naleven van het interne inkoopbeleid gedaan. Wij hebben begrepen dat deze uitkomsten actief door de organisatie in 2024 zullen worden opgepakt.

Met de ambtelijke organisatie hebben wij gesproken over optionele onderdelen die voor het komend jaar in de verbijzonderde interne controle in overweging kunnen worden genomen om de verbijzonderde interne controle verder voor de Regio Foodvalley vorm te geven. Wij hebben begrepen dat deze punten voor 2024 zullen worden overwogen.

Publicatie verordeningen
De verordeningen van uw organisatie zijn niet volledig gepubliceerd op www.overheid.nl. Daarnaast is een deel van de verordeningen op www.overheid.nl niet meer actueel.

Wij adviseren om de actuele verordeningen op overheid.nl te publiceren.

5. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2023 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor 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, de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023 d.d. 12 januari 2024 én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 61.868 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 185.605 (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. Naast de controle van de jaarrekening en overige assurance-opdrachten (subsidiecontroles) hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw organisatie in 2023 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 Dagelijks Bestuur van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur. Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks 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 werkzaamheden. 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.

6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening
Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen 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.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting
Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

drs. G.J. Bouwhuis RA



CONCEPT

Bijlagen

Bijlage 1. Controleaanpak frauderisico’s

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden



Bijlage 1 Fraude

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit gemeentelijke bijdragen (ter hoogte van de kosten), onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving. We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.



Bijlage 1 fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Doorbreking interne beheersing Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.
Beïnvloeden van schattingen Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.
Prestatie onderbouwingen Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

CONCEPT

Bijlage 1 fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Ongeautoriseerde betalingen Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.

CONCEPT

Bijlage 2 SiSa tabel

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023 d.d. 12 januari 2024.
Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2024 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:

Strekking controleverklaring	
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend



CONCEPT

Bijlage 2 SiSa tabel

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
C106	Tijdelijke regeling specifieke uitkering gebiedsbudget	geen	n.v.t.	n.v.t.
E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord	geen	n.v.t.	n.v.t.

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	**Goedkeurend**
Strekking controleverklaring getrouwheid	**Goedkeurend**

CONCEPT



Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk