

Accountantsverslag

Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen

Boekjaar 2020

Aan het algemeen bestuur van
Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen
Postbus 35
4531 GZ TERNEUZEN

Goes, 18 mei 2021

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2020 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen te controleren.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2020 naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het algemeen bestuur en dagelijks bestuur.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2020 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Wij bedanken de betrokken personen bij de controle van de jaarrekening van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen voor de open en constructieve samenwerking in deze bijzondere tijd bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. A.R.M. Peelen RA
Partner

Inhouds-opgave

1. Bestuurlijke samenvatting 4
2. Opdracht, scope en uitkomsten 6
3. Controlebevindingen 9
4. Bevindingen interne beheersing 13

Bijlagen 17



Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting



Wij hebben een goedkeurende verklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2020.



De begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en zijn goed toegelicht.



Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde onjuistheden.



Wij hebben ten aanzien van de financiële rechtmatigheidscontrole geen bevindingen.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldiging over 2020 in overeenstemming is met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2020 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2.1 Reikwijdte van de controle
Met de opdrachtbevestiging van 21 januari 2020 en honorarium bevestiging van 7 oktober 2020 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:
- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het door u op 20 april 2015 vastgestelde controleprotocol alsmede het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 april 2015.

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

2.2 Overzicht toleranties
De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 46.000. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Tolerantie	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 46.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 138.000
Rapporteringstolerantie	Controleprotocol	€ 2.300

Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde fouten.

2.3 Strekking controleverklaring
Bij de jaarrekening 2020 van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

2.4 Grondslagen
De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd. Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan vastgesteld. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2.5 Jaarverslag en overige gegevens
De jaarstukken 2020 bestaan uit “het jaarverslag” en “de jaarrekening”. De programma-rekening en de paragrafen vormen samen het jaarverslag. In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2020 is opgenomen.

Conform de gewijzigde wetgeving voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

2.6 Interne financiële beheersing
Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interim-controle een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Bij deze controle hebben wij ons primair gericht op de opzet en het bestaan van maatregelen van administratie organisatie en interne beheersing (AO/IB). Dit voor zover dit van belang is voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Eventuele bevindingen hebben wij opgenomen in dit verslag.

2.7 Managementinzicht en schattingen
Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het dagelijks bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Gemaakte schatting	2020	2019
Waardering van uw financiële vaste activa *<u>Toelichting:</u>* *Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de financiële vaste activa een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw financiële vaste activa.*	●	●
Overlopende activa en passiva *<u>Toelichting:</u>* *De gemaakte schattingen met betrekking tot de overlopende activa en passiva zijn evenwichtig. Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd met betrekking tot deze posten.*	●	●
Volledigheid van de voorzieningen *<u>Toelichting:</u>* *Wij kunnen ons vinden in de gemaakte schattingen ten aanzien van de volledigheid van de voorzieningen.* *Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd met betrekking tot deze post.*	●	●



Controlebevindingen

3. Controlebevindingen

3.1 Europese aanbestedingsrichtlijnen
In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat de juiste procedure is gevolgd.

Overbruggingsovereenkomst leerlingenvervoer na faillissement TCR/Hala
Naar aanleiding van het faillissement TCR/Hala is door Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen een overbruggingsovereenkomst gesloten met Citax. Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen heeft gekozen voor deze overbruggingsovereenkomst, aangezien het niet mogelijk was om dit continuïteitsprobleem op korte termijn op te lossen door middel van een EU-aanbesteding.

Hierbij is gebruik gemaakt van artikel 2.32 lid 1 sub C in de aanbestedingswet, dat het volgende stelt: "De aanbestedende dienst kan de onderhandelingsprocedure zonder aankondiging toepassen indien: voor zover zulks strikt noodzakelijk is, ingeval de termijnen van de openbare procedure, de niet-openbare procedure of de mededingingsprocedure met onderhandeling wegens dwingende spoed niet in acht kunnen worden genomen als gevolg van gebeurtenissen die door de aanbestedende dienst niet konden worden voorzien en niet aan de aanbestedende dienst zijn te wijten."

Op basis van onze verrichte werkzaamheden concluderen wij dat de aanbestedende dienst dit niet kon voorzien. Aangezien de procedure om een nieuwe EU-aanbesteding op te starten tijd kost achten wij het terecht dat de aanbestedende dienst gebruik maakt van deze optie. Doordat een nieuwe EU-aanbesteding plaatsvindt is sprake van een tijdelijke situatie. Derhalve concluderen wij dat de lasten rechtmatig zijn.

Nieuw contract leerlingenvervoer Citax
Na afloop van het overbruggingscontract, zoals hierboven beschreven, is een nieuw contract inzake leerlingen vervoer afgesloten met Citax. Met betrekking tot het gunnen van de opdracht heeft EU-aanbesteding plaatsgevonden. De opdracht is per 18 juni 2020 gegund aan Citax en loopt vanaf 1 augustus 2020 tot en met 31 juli 2021. Hierna kan de opdracht verlengd worden met een periode van maximaal 3 jaar.
Op basis van onze verrichte werkzaamheden concluderen wij dat de lasten vanuit het nieuwe contract rechtmatig zijn.

3.2 Coronacompensatie niet gereden ritten
Door Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen is compensatie aan de vervoerder betaald in het kader van corona. Conform de adviezen van de VNG is hierbij 80% van de wel geplande, maar niet gereden ritten vergoed. De compensatie is binnen de notitie van de VNG als zodanig binnen spoor 2 te kwalificeren, waarbij de bijdrage is bevestigd door de vervoerder en Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen.

In het kader van het al dan niet verlenen van staatsteun zijn de EU-richtlijnen geraadpleegd. Op basis daarvan blijkt dat de richtlijnen gedurende het jaar zijn gewijzigd, waarbij compensatie is verlaagd van 80% naar 70% voor de periode vanaf 1 juli 2020. De circulaire van het ministerie kwam nadat deze compensatie al was verstrekt. Om een en ander in lijn te brengen met de richtlijnen vanuit de VNG alsmede de EU-richtlijnen is besloten om de compensatie als voorschot te verstrekken en op basis van de daadwerkelijke uitwerking van de richtlijnen een en ander achteraf te formaliseren. De vervoerder is schriftelijk akkoord gegaan met het met terugwerkende kracht over de periode van 1 april 2020 tot 1 mei 2021 kunnen herzien, verrekenen of terugvorderen van de compensaties.

Wij kunnen ons vereenzelvigen met deze werkwijze waarmee het risico op staatssteun als gevolg van wijziging in regelgeving is ondervangen.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid
Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

3. Controlebevindingen

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding van budgetoverschrijdingen aan het algemeen bestuur heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

In de kadernota is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma.
In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2020. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking
Programma Jeugdzorgvervoer (totaal € 546.434)	De lasten van het programma Jeugdzorgvervoer zijn met € 546.434 overschreden. De overschrijding komt, doordat deze lasten in de primitieve begroting te laag waren begroot, het gebruik is gelijk aan voorgaand jaar. Aangezien de hogere lasten passen binnen het bestaande beleid en volledig gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten is de overschrijding onrechtmatig, maar telt deze niet mee in het oordeel.
Overhead (totaal € 143.515)	De lasten inzake overhead zijn met € 143.515 overschreden. De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere juridische advieskosten inzake het faillissement van een vervoerder. Aangezien de hogere lasten passen binnen het bestaande beleid en volledig gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten is de overschrijding onrechtmatig, maar telt deze niet mee in het oordeel.

3. Controlebevindingen

3.4 Niet-financiële beheershandelingen
Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag. Wij hebben hierbij geen bevindingen.

3.5 Misbruik en oneigenlijk gebruik
In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen, die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Wij hebben hierbij geen bevindingen.

3.6 WNT-verantwoording
Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatie-verplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

In het kader van de jaarrekening 2020 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen en hun bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging dienstverband binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er overige functionarissen, niet topfunctionarissen met een dienstbetrekking zijn die een hogere bezoldiging dan het naar rato van de omvang van het dienstverband berekende algemene bezoldigingsmaximum voor 2020 kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel uit van de controle van de accountant hetgeen als zodanig opgenomen wordt in onze controleverklaring. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



Bevindingen interne beheersing

4. Bevindingen interne beheersing

4.1 Algemeen
Onze doelstelling van de tussentijdse controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw organisatie. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening namelijk:

- Aanbestedingsrechtmatigheid.
- Verantwoording in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT).
- Risico dat het management van de organisatie de procesafspraken kan doorbreken, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels.

4.2 Automatisering
Onze controle is niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevens-verwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

4.3 Fraude en naleving wet- en regelgeving
Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het dagelijks bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen, waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

4. Bevindingen interne beheersing

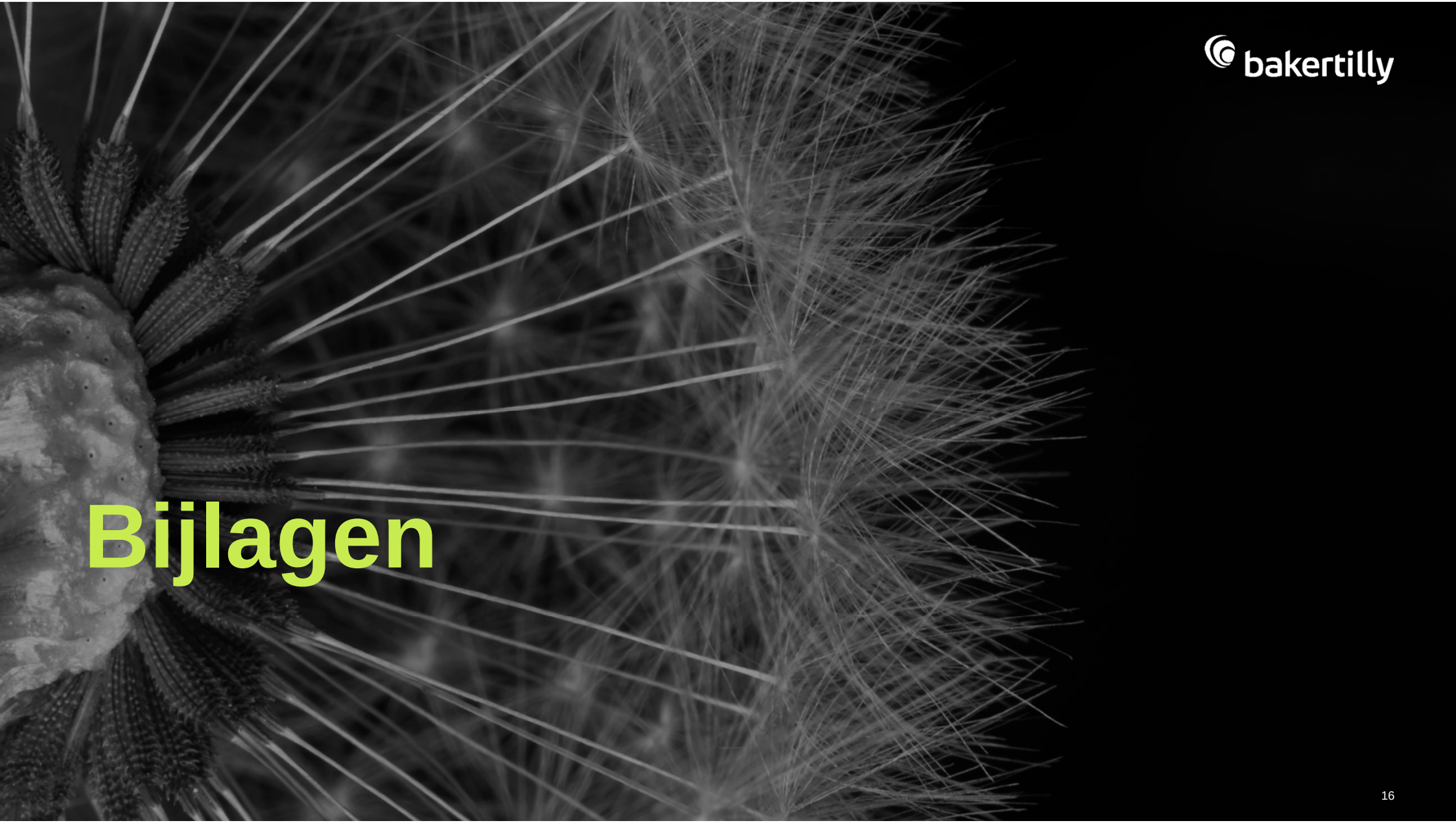
4.4 Corruptie en omkopingsrisico's
Uw organisatie maakt onderdeel uit van de overheidssector, waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem, waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw organisatie te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen, welke in rekening zijn gebracht aan uw organisatie ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.



Bijlagen

Bijlage A – Fouten evaluatie

Ongecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materieel belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin men het bovenstaande heeft bevestigd. Het dagelijks bestuur heeft bevestigd geen kennis te hebben van niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden.

Onze controlestandaarden eisen 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. Er zijn geen onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Bijlage B – Gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 2.150

Fouten	Getrouwheid				Rechtmatigheid
Aard van de controleverschillen (x € 1)	**Activa**	**Passiva**	**Eigen vermogen**	**Baten & lasten**	
Herrubricering saldering BTW	-10.305	-10.305	0	0	0
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	**-10.305**	**-10.305**	**0**	**0**	**0**

Bijlage C – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering
Wij voeren onze controle uit door middel van gegevensgerichte werkzaamheden. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgings-maatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle.
In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants
Voor de jaarrekening van uw organisatie maken wij geen gebruik van andere accountants.

Inschakeling van externe deskundigen
Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van externe deskundigen.

Verbonden partijen
Ten aanzien van de verbonden partijen Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle
Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

Significante schattingsposten
De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen betreffen:

- volledigheid van de voorzieningen;
- nauwkeurigheid en volledigheid van de overlopende activa en passiva.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van het algemeen bestuur beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door dagelijks bestuur aanvaardbaar zijn.

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Samenwerkingsverband Collectief Vervoer Zeeuwsch-Vlaanderen

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- roulatie van verantwoordelijk accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Contactgegevens

drs. A.R.M. (Rutger) Peelen RA
Partner
r.peelen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:
Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4462 DZ GOES
0113 – 242 000