

de **BUCH**



Gemeente  
UITGEEST



# Accountantsverslag 2024



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Aan het bestuur en directie van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie BUCH  
t.a.v. de heer T. Andriessen, algemeen directeur  
1910 AA UITGEEST

Haarlem, 13 mei 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werkorganisatie BUCH voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2024. In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een korte samenvatting van onze belangrijkste boodschappen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Verder gaan wij verder in op de informatiewaarde van de jaarrekening mede in relatie tot de (relevante) paragrafen en bespreken wij de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden.

We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals de WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen opgenomen die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden bij u op het gemeentehuis in Heiloo.

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

Met vriendelijke groet,  
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

mr. drs. John Olij RA



## Belangrijkste boodschappen



## Jaarrekening



## Informatiewaarde jaarverslag



## Bevindingen controle



## Interne beheersing



## Bijlagen

## Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

### *Voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken*

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH (hierna: BUCH). Ons oordeel is dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft. In de controleverklaring hebben wij op grond van het NBA-alert-48 van 5 februari 2025 een paragraaf ter benadrukking van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De goedkeuringstolerantie is afhankelijk van de werkelijke lasten (inclusief eventueel de toevoeging aan de reserves, maar dit is bij de BUCH niet van toepassing). De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt € 962.200.

### *Controleverschillen*

Ons goedkeurend oordeel betekent niet dat er helemaal geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn tijdens onze controle. Er zijn geen controleverschillen die niet zijn gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening 2024 inzake de getrouwheid.

### *Onrechtmatigheden blijven niet binnen de verantwoordingsgrens*

De algemeen directeur van de BUCH is stelt vast dat de in de jaarrekening 2024 verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties *niet* rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door het bestuur gestelde verantwoordingsgrens. Wij hebben geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

### *Informatiewaarde van de programmaverantwoording voldoende*

De leesbaarheid van de programmaverantwoording is ten opzichte van

andere vergelijkbare gemeenschappelijke regelingen van uw omvang van een voldoende niveau. Met inbegrip van de (laatste) aanvullingen rondom de rechtmatigheid zijn wij van mening dat de jaarstukken voldoen aan de vereisten van het BBV.

### *Ons samenvattend beeld van de paragrafen*

Voor de paragrafen, voor zover deze relevant zijn voor de BUCH geldt dat de leesbaarheid en informatiewaarde toereikend passend is bij de aard en omvang van de organisatie. De paragrafen bevatten over het algemeen voldoende informatie over het onderwerp van de betreffende paragraaf.

### *Ontwikkelingen bij de BUCH*

In het Jaarverslag 2024 wordt nader ingegaan op de resultaten van het afgelopen boekjaar en lopende ontwikkelingen bij de BUCH. In samenvatting:

- Er is een centraal ingerichte inhuurdesk ingericht;
- Uitrol van de vastgestelde ICT-koers organisatie-breed is ingezet;
- Het in kaart brengen bij de BUCH en de BUCH-gemeenten van mogelijke ombuigingen voor de begroting 2026 ('ravijn jaar') is gereed. Het is aan het BUCH-bestuur (en de gemeenteraden) om keuzes te maken. Vanwege deze extra inzet heeft u besloten om dit jaar geen 2<sup>e</sup> Voortgangsrapportage 2024 BUCH op te laten stellen;
- Verbeteren van kwaliteit bij Ruimtelijke Ontwikkeling heeft een hoge prioriteit, er is extra inzet van een tweetal strategische procesregisseurs;
- Personele invulling blijft voor bepaalde functies in de organisatie heel lastig. Het risico is dat bepaalde taken langer blijven liggen dan gewenst.



## Belangrijkste boodschappen



### Jaarrekening



### Informatiewaarde jaarverslag



### Bevindingen controle



### Interne beheersing



### Bijlagen

## Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

### *Status procedure Koepelvrijstelling BTW*

De BUCH maak gebruik van de Koepelvrijstelling in de BTW. De Rechtbank Noord-Holland heeft in de beroepszaak tegen de Belastingdienst op 25 oktober 2024 uitspraak gedaan en de BUCH in het ongelijk gesteld. De BUCH is in hoger beroep gegaan tegen deze uitspraak.

### *IT-onderzoek*

In januari 2025 heeft de IT-auditor onderzoek uitgevoerd op de IT-General Controls (ITCG's) voor de door de BUCH gebruikte (kern)applicaties, inclusief de IT-infrastructuur waar de betreffende applicaties op draaien. Er zijn op basis van het onderzoek geen materiële tekortkomingen vastgesteld welke een effect zouden kunnen hebben op de jaarrekening van de BUCH en de jaarrekeningen van de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo.

### *Aanlevering documenten en bescheiden*

We maken vanaf dit boekjaar gebruik van een nieuwe applicatie voor het opleveren van de benodigde documenten en bescheiden. We hebben vooraf afstemming gehad met medewerkers van Bedrijfsvoering over de wijze en het tijdstip van de aanleveringen. De aanlevering heeft tijdig plaatsgevonden.

Wij beseffen dat van onze kant de communicatie met uw medewerkers op onderdelen beter had gekund. Wij stellen dan ook voor om dit voor het komende jaar gezamenlijk met de organisatie op te pakken.

### *Geen indicaties voor fraude*

Tijdens onze controle hebben wij aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voortgekomen voor fraude.

### *Schattingen door de algemeen directeur zijn evenwichtig*

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 maakt de algemeen directeur diverse schattingen ten aanzien van balans- en/of resultaatposten.

Schattingen zijn in de voorliggende jaarrekening beperkt en hebben wij als voldoende evenwichtig aangemerkt.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening

## Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



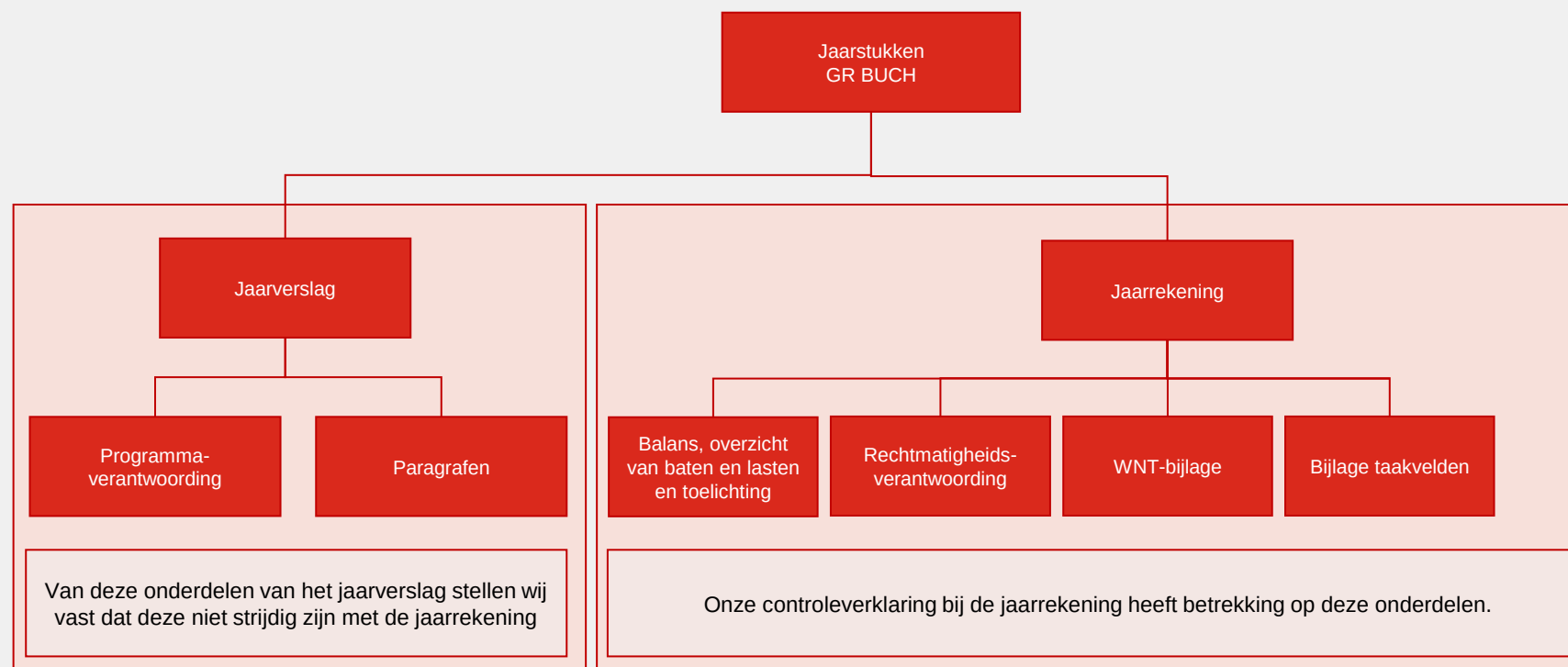
Interne beheersing



Bijlagen

## De reikwijdte van onze controle

Het bestuur heeft ons verzocht om de jaarrekening 2024 van de BUCH te controleren. Het jaarverslag bestaat uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.





## Belangrijkste boodschappen



# Jaarrekening

## Reikwijdte van de controle

## Goedkeuringstolerantie

## Ons getrouwheidsoordeel

## Rechtmatigheidsverantwoording



## Informatiewaarde jaarverslag



## Bevindingen controle



## Interne beheersing



## Bijlagen

Dit zijn de toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Op grond van het BADO bedraagt deze tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.

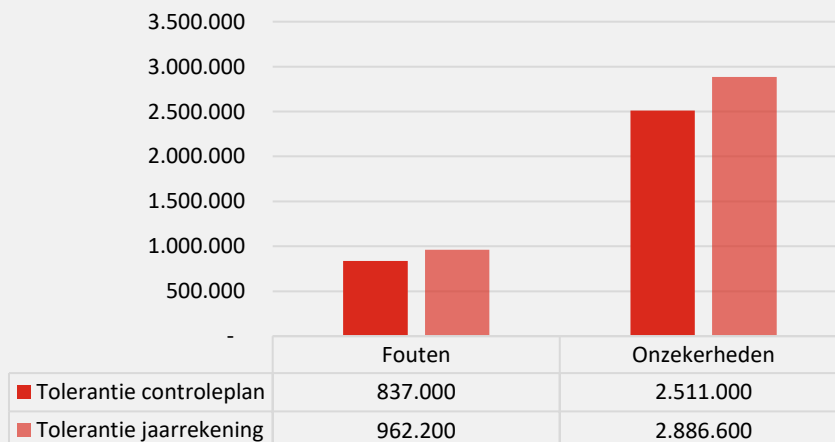
De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel staat in tabel rechts van deze pagina aangegeven. Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten (en eventuele dotaties aan de reserves), hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons intern controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening 2024. Dit hebben wij samengevat in onderstaande grafiek.

|                     | $\leq 1\%$  | $\leq 3\%$ | $\geq 3\%$ | $\geq 10\%$        |
|---------------------|-------------|------------|------------|--------------------|
| <b>Fouten</b>       | Goedkeurend | Beperking  | Afkeuring  | Afkeuring          |
| <b>Onzekerheden</b> | Goedkeurend |            | Beperking  | Oordeel-onthouding |

## Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. De rapporteringstolerantie is vastgesteld op een bedrag € 50.000.

**De goedkeuringstolerantie ten opzichte van onze planning is TOEGENOMEN**





## Reikwijdte van de controle

## Goedkeuringstolerantie

## Ons getrouwheidsoordeel

## Rechtmatigheidsverantwoording



## Ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

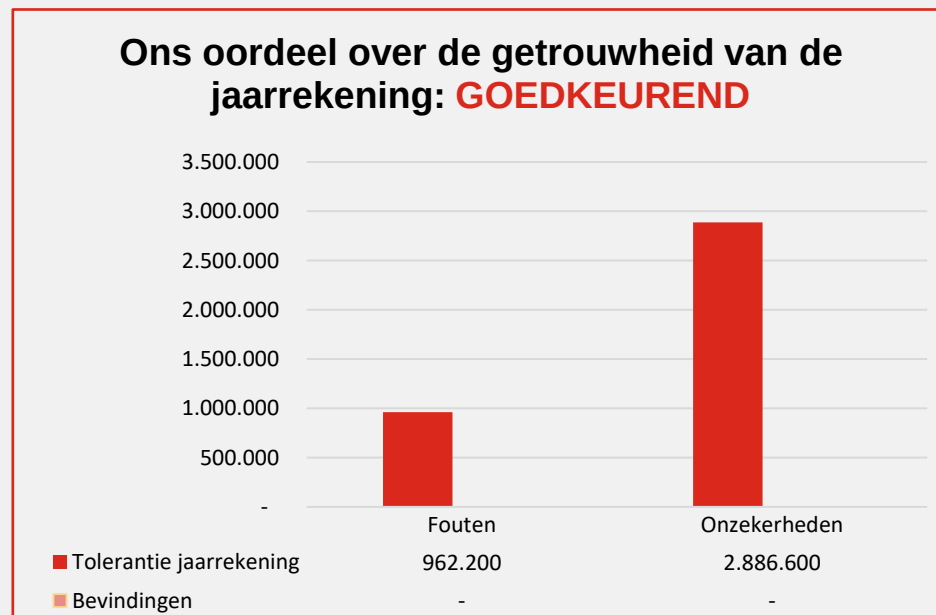
*Ons oordeel bij uw jaarrekening 2024*

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2024. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

*Fouten en onzekerheden blijven binnen de tolerantie*

Wij hebben geen materiële getrouwheidsfouten aangetroffen. Er zijn verder ook geen 'niet-gecorrigeerde fouten' vastgesteld ten aanzien van de getrouwheid.

Wel zijn er in de definitieve (concept) jaarrekening 2024 door de directie nog enkele cijfermatige en tekstuele aanvullingen verwerkt.





Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

**Ons getrouwheidsoordeel**

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## Ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

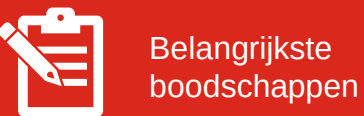
### Prestatielevering inkopen

Het aantonen van de prestatielevering van inkopen blijft een aandachtspunt. Zoals in onze managementletter 2024 is verwoord, is aantoonbare prestatielevering in de eerste lijn nog niet voldoende gewaarborgd. Om dit onderdeel van het inkoopproces beter te organiseren is het factuur-afhandelingsproces medio 2024 aangepast, alsmede is in financiële administratie een 'veld' toegevoegd om de prestatielevering te kunnen onderbouwen. Aanvullend is de organisatie geïnformeerd via intranet, inclusief een instructie en een handleiding. Hiermee wordt beoogd het deelproces aan de voorkant goed in te regelen. De verwachting is dat het effect van deze maatregel voor het jaar 2025 zichtbaar zal zijn.

Met andere woorden, de prestatielevering wordt zoveel mogelijk in het inkoop- en crediteurenproces geborgd in plaats van het achteraf uitvragen van informatie bij de budgethouders.

Het aantonen van de prestatielevering van inkopen was bij de interim-controle medio november 2024 nog niet afgerond. Door de VIC is op basis van de aanlevering door de interen controle uitgevoerd om vast te stellen of gefactureerde prestaties ook zijn geleverd. Op basis van een review op de ontvangen documenten en bescheiden hebben wij vastgesteld dat in voldoende mate de prestatieleveringen zijn aangetoond.





Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

## Rechtmatigheidsverantwoording



## De algemeen directeur geeft de rechtmatigheidsverantwoording af

### Achtergrond

Met ingang van de jaarrekening 2023 moet het bestuur verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het algemeen directeur gaat dus primair om de financiële beheershandelingen.

### Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt de algemeen directeur verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt de directie binnen de door uw bestuur beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

### Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert de algemeen directeur over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. Uw bestuur heeft ervoor gekozen om de verantwoordings-grens vast te stellen op de grens van 1% van de werkelijke lasten.

De grens is daarmee dan gelijk aan een bedrag van € 962.200.

### Het oordeel van de algemeen directeur over de rechtmatigheid

De directie van de BUCH is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties *niet* rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw bestuur gestelde verantwoordingsgrens. De reden hiervoor zijn een aantal inhuuropdrachten die niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn aanbesteed. Het bedrag van de onrechtmatigheden is vastgesteld op € 1.076.013. De onrechtmatigheden zijn meer in detail toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening 2024, alsmede is vermeld welke maatregelen door de directie zullen worden getroffen om onrechtmatigheden in de toekomst zoveel mogelijk te beperken.

### Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan uw directie. Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

**Rechtmatigheidsverantwoording**



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## De algemeen directeur geeft de rechtmatigheidsverantwoording af

### *Begrotingsonrechtmatigheid*

Als de directie meer geld besteedt dan het bestuur heeft goedgekeurd, dan is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. Het bestuur kan wel vooraf regels vaststellen die aangeven wanneer een overschrijding in vooraf bepaalde situaties wel of niet acceptabel is. Overschrijdingen die niet binnen de afspraken passen, worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierover kan dan een debat in het bestuur plaatsvinden, waarbij het bestuur beslist of de onrechtmatigheden alsnog worden goedgekeurd. Ook begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen die binnen de beleidskaders passen (acceptabel zijn), moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijk fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wanneer de directie minder geld besteedt dan goedgekeurd door het bestuur, bijvoorbeeld omdat activiteiten niet worden uitgevoerd, en dit niet tijdig aan het bestuur wordt gemeld, dan is dit ook een begrotingsonrechtmatigheid. Hetzelfde geldt als sprake is van meer of minder inkomsten voor de BUCH dan begroot, zonder dat dit tijdig wordt gemeld. Deze begrotingsonrechtmatigheden worden eveneens toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Derhalve is het cruciaal dat het bestuur en de algemeen directeur met elkaar afspreken wat wordt verstaan onder 'tijdig melden'. Hiervoor zijn geen vastomlijnde regels. De vigerende *Kadernota Rechtmatigheid* legt deze verantwoordelijkheid bij het bestuur en de directie zelf. Het is daarom belangrijk er goede afspraken worden gemaakt over hoe ze

met overschrijdingen in bepaalde situaties omgaan en wat onder tijdig melden wordt verstaan. In de regel is de planning & controlcyclus hierbij het uitgangspunt. De commissie BBV heeft de stellige uitspraak gedaan dat de directie en het bestuur in de financiële verordening vastleggen op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd moeten worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het bestuur.

### *Financiële verordening en de Controleverordening*

De kaders voor het begrotingscriterium zijn opgenomen in de (geharmoniseerde) geactualiseerde Financiële verordening van de BUCH. In de financiële verordening is verwoord dat iedere afwijking van de (gewijzigde) begroting als onrechtmatig wordt beschouwd, maar als sprake is van omstandigheden zoals gedefinieerd in het betreffende artikel (art. 18 voor de BUCH) zijn de afwijkingen acceptabel.

Hiermee rekening houdend zijn de gepresenteerde onder- en overschrijdingen (feitelijk is sprake van 1 programma) als acceptabel te kwalificeren.

### *Controleprotocol en normenkader 2024*

Het 'Controleprotocol 2023-2025' voor de BUCH zoals vastgesteld door het bestuur op 7 maart 2024 is van toepassing op het boekjaar 2024. Het normenkader 2024 is op 4 maart 2025 door het bestuur vastgesteld.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

**Rechtmatigheidsverantwoording**



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## De algemeen directeur geeft de rechtmatigheidsverantwoording af

*Laatste berichtgeving wijziging Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) naar 2025*

In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moest nog een deel van de wet- en regelgeving aangepast worden. Over de aanpassingen in het Bado en BBV heeft de Raad van State eind vorig jaar advies uitgebracht. De vervolgstap is dat de opmerkingen van de Raad van State verwerkt worden in de toelichting van de wijzigingswet.

Daarna volgt - naar verwachting ergens in 2025 - publicatie in het Staatsblad. Dit betekent ook dat sommige onduidelijkheden nog blijven bestaan aangezien bijvoorbeeld verschillende notities zijn opgehangen aan deze nieuwe wetgeving.

De wijzigingen gaan dan ook pas in voor verantwoordingen over het begrotingsjaar 2025. Voor de verantwoording over het begrotingsjaar 2024 hebben de wijzigingen derhalve geen effect



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het bestuur.

Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

De leesbaarheid van de programmaverantwoording is naar onze mening voldoende. De teksten zijn in begrijpelijke taal geschreven en lezen daarom makkelijk weg. De opbouw en dit stramien is als geheel in lijn met de begroting 2024 en de 1<sup>e</sup> Voortgangsrapportage 2024.

We gaan in de volgende pagina kort in op de relevante paragrafen.

| Aspect verantwoording          | 2024 |
|--------------------------------|------|
| Leesbaarheid                   | ●    |
| Informatiewaarde               | ●    |
| In overeenstemming met het BBV | ●    |

| Legenda | Betekenis                                                                                    |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ●       | Voldoet niet of beperkt aan de norm                                                          |
| ●       | Voldoet aan de norm, maar verbetering is mogelijk om het bestuur beter in positie te brengen |
| ●       | Voldoet aan de norm en brengt het bestuur goed in positie                                    |



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag

Programmaverantwoording  
Paragrafen



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## Informatiewaarde paragrafen

### *Algemeen*

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor het bestuur om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In de basis zijn de paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing en bedrijfsvoering het meest relevant voor de BUCH. We gaan hierna kort in op de paragrafen.

### *Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing*

De paragraaf Weerstandsvermogen is goed uitgewerkt. Er wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de risico's in de paragraaf tot stand zijn gekomen, hoe deze worden gewogen en wat de mogelijke financiële impact is. De BUCH gebruikt hiervoor het programma NARIS (NAR Risicomanagement Informatie Systeem). De belangrijkste 10 top-risico's zijn nader toegelicht, waardoor uw bestuur een goed beeld heeft van deze risico's. Dit geldt ook voor de risico's die geen onderdeel zijn van de benodigde weerstandscapaciteit.

De specificaties van de risico's zijn in een tabel opgenomen, inclusief een korte toelichting. De weging om te komen tot het benodigde weerstandscapaciteit is gemotiveerd. De BUCH heeft zelf geen reserves, derhalve wordt dit toegerekend aan de 4 gemeenten op basis van de vigerende verdeelsleutel. Dit geeft informatiewaarde aan deze paragraaf.

### *Paragraaf Bedrijfsvoering*

De paragraaf Bedrijfsvoering dient ten minste inzicht te geven in de stand van zaken en het gevoerde beleid ten aanzien van de bedrijfsvoering. Het BBV definieert echter niet wat onder

bedrijfsvoering moet worden verstaan. De invulling van de paragraaf is in de jaarrekening beperkt qua toelichting en richt zich feitelijk op de uitkomsten van de rechtmatigheid. Voor de verdere toelichting wordt verwezen naar de programma Bedrijfsvoering.

### *Kengetallen algemeen*

Kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden verkregen van de financiële positie van de BUCH. De analyse van de weerstandsratio en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie hiervoor).

Wij hebben geconstateerd dat het jaarverslag (inclusief de paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiele fouten bevat.

### *Netto schuldquote en solvabiliteit*

De netto schuldquote bedraagt 19,1% (2023: 15,1%). De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de BUCH ten opzichte van de beschikbare middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Aangezien de BUCH geen langlopende leningen geeft deze ratio een positief beeld. Omdat BUCH op basis van afspraken jaarlijks het rekeningsaldo verrekend met de gemeenten is er geen eigen vermogen en derhalve is de solvabiliteitsratio nihil.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

## Informatiewaarde paragrafen

### *Paragraaf kapitaalgoederen*

In de aan ons ter controle aangeboden concept jaarstukken was geen paragraaf kapitaalgoederen inbegrepen. De omvang van de activa is voor de BUCH materieel.

### **Advies**

Wij adviseren om in het volgende jaar een beknopte paragraaf kapitaalgoederen op te laten nemen.

### *Paragraaf Openbaarheid*

De paragraaf over de toepassing van de Wet open overheid (Woo) is nog redelijk nieuw en is opgenomen in het jaarverslag. Dat er een aparte paragraaf 'Openbaarheid' in de jaarstukken moet worden opgenomen, was al geregeld in de Woo; en de commissie BBV geeft weer dat dit ook in de eerstvolgende wijziging van de BBV nog in formele zin zal worden verwerkt.

### *Paragraaf Oekraïne*

De oorlog in de Oekraïne duurt voort. De bestuursopdracht aan de BUCH is daarom verlengd tot Q1 van 2025, alsmede is er door uw bestuur extra budget beschikbaar gesteld. De bestedingen door de BUCH worden doorbelast aan de vier gemeenten en uiteindelijk gedekt uit de rijksbijdragen in het kader van de SiSa-regeling 'Bekostigingsregeling Opvang Ontheemden Oekraïne'.

De financiering voor 2025/2026 vanuit het Rijk is nog onduidelijk. De totale bestedingen door de BUCH blijven binnen het budget van de bestuursopdracht.

|                                                                                    |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|     | Belangrijkste boodschappen   |
|    | Jaarrekening                 |
|    | Informatiewaarde jaarverslag |
|    | Bevindingen controle         |
|   | Bedrijfsvoering              |
|  | Interne beheersing           |
|  | Bijlagen                     |

## Onze belangrijkste controlebevindingen

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar

De directie van de BUCH heeft de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die zijn gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2024 aanvaardbaar zijn.

### Schattingen zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de algemeen directeur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

| Managementschatting                            | Oordeel     |
|------------------------------------------------|-------------|
| Waardering kortlopende vorderingen en schulden | Evenwichtig |
| Waardering voorziening verlofuren              | Evenwichtig |

### Koepelvrijstelling BTW

Tot de beperking van de Koepelvrijstelling BTW door de

staatssecretaris (2019) maakte de BUCH gebruik van de koepelvrijstelling voor de omzetbelasting. Dit hield in dat de gefactureerde bijdragen aan de BUCH-gemeenten niet waren belast met omzetbelasting. Tegelijkertijd betekent dit dat de door leveranciers in rekening gebrachte omzetbelasting niet direct kan worden teruggevorderd, maar dat de terugvordering indirect via de gemeenten plaatsvond (d.w.z. de zogenaamde doorschuiffaciliteit in het BTW-compensatiefonds).

De Rechtbank Noord-Holland heeft op 25 oktober 2024 uitspraak gedaan op het bezwaar inzake de naheffingsaanslag BTW en de BUCH in het ongelijk gesteld. De BUCH is in hoger beroep gegaan tegen de uitspraak op bezwaar. Een datum van de zitting is nog niet bekend.

### Voorziening verlofsparen

Conform het BBV is voor de bovenwettelijke verlof-uren een voorziening gevormd. Het saldo van de bovenwettelijke verlof-uren is in het boekjaar 2024 nagenoeg gelijk gebleven (ruim 84.000 uur). Zoals in voorgaande jaren is verwoord, is het van belang dat medewerkers met een relatief hoog saldo hun verlof gaan opnemen, dan wel dat het verlof wordt uitbetaald. Wij begrijpen dat vanwege de krappe arbeidsmarkt en de (aanvullende) taken die de BUCH moet uitvoeren het lastig is om het saldo verlofuren fors te verminderen. Ook mogen medewerkers verlof sparen op basis van het CAO. De BUCH loopt een (potentieel) financieel risico als medewerkers met een heel hoog verlofsaldo door ziekte zouden uitvallen of als ineens veel uren worden opnemen. Bij eventuele ontslagprocedures kan ziekte-uitval aan de organisatie worden aangerekend en leiden tot hogere kosten (zorgplicht).





Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle

Bedrijfsvoering



Interne beheersing



Bijlagen

## Onze belangrijkste controlebevindingen

### *Follow-up aanbestedingen en rechtmatigheid*

Om intern vast te kunnen stellen of opdrachten rechtmatig zijn aanbesteed kan met behulp van de spend-analyse per crediteur over een periode van 4 jaar 'grip' worden gekregen op de volledigheid van de (Europese) aanbestedingen. Dit is van belang, omdat dit nadrukkelijk het voorwaardencriterium raakt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. In 2024 heeft de BUCH een inhuurdesk ingericht om meer grip te krijgen op de gehele externe inhuur om de omvang van de onrechtmatigheden te beperken. Dit raakt overigens ook beheersing in bredere zin waaronder het contractenbeheer.

### **Conclusie externe inhuur**

We hebben de door de VIC uitgevoerde spend-analyse nader beoordeeld. De focus is vooral gericht op de externe inhuur, mede aangezien vanuit de bevindingen voorgaande jaren hieruit de meeste onrechtmatigheden zijn gebleken. In totaal zijn een 12-tal aanbestedingsopdrachten de uitgaven als onrechtmatig gekwalificeerd.

De fouten hebben een omvang van in totaal € 1.076.013 en overstijgen daarmee de door het bestuur vastgestelde drempel van 1%. De fouten zijn in lijn met de voorschriften opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en ander toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

### **Overige opdrachten**

In het VIC-plan voor 2024 was aanvankelijk opgenomen dat de gehele populatie aan inkopen integraal zou worden uitgevoerd, maar dit bleek voor dit jaar (nog) niet haalbaar. Voor de overige aanbestedingsdossiers heeft de VIC op basis van een steekproefselectie de aanbestedingsprocedures voor 2024 gecontroleerd. Op basis van onze review op deze steekproef en rekening houdend met de bevindingen vanuit de voorgaande boekjaren kunnen wij ons met het oordeel van de VIC verenigen.

### **Advies**

Wij adviseren u om, conform de planning voor de VIC over 2025 een voortgezette spend-analyse op te zetten op de inkopen.





Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

## Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening van de BUCH.

### *Aanlevering concept jaarrekening en documenten*

Op 10 maart 2025 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening van de BUCH. Het aanleverdossier vindt plaats via een specifieke applicatie die wij voor uw organisatie beschikbaar hebben gesteld. Voorafgaande de controle heeft afstemming plaatsgevonden over de (nieuwe) wijze van aanlevering.

De aanlevering heeft tijdig plaatsgevonden. De aanlevering van de VIC inzake de externe inhuur (aanbestedingen) heeft begin april 2025 plaatsgevonden.

### *Geen correcties en aanvullingen naar aanleiding controle jaarrekening*

U heeft nog een tweetal financiële correcties laten doorvoeren in de concept jaarrekening. Een mutatie in verband met een onrechte doorberekening van inhuur. Daarnaast is de doorbelasting van huurkosten gecorrigeerd met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024. Dit heeft een effect op verschillende posten in de jaarrekening en het te verdelen resultaat.

Tekstueel heeft er nog een laatste aanvulling plaatsgevonden met betrekking tot de toelichting van de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

## Interne beheersing en processen

### *Samenvatting interne beheersing*

We hebben tijdens de interim-controle de opzet van de belangrijkste processen bij de BUCH beoordeeld (mede ten behoeve van de jaarrekeningen van de gemeenten). Onze kernboodschap in de managementletter 2024 was dat de directie van de BUCH actie heeft ondernomen om herhaling van het vertraagde jaarrekeningproces van voorgaande jaar te voorkomen. En dat de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) tijdig en volledig wordt uitgevoerd en afgerond, zodat er een goede basis is om te komen tot getrouwe jaarrekening(en) inclusief rechtmatigheidsverantwoordingen.

### *Opvolging adviezen*

In de managementletter 2024 zijn een groot aantal adviezen opgenomen BUCH-breed. De managementletter is zowel met de directie, bestuur, alsmede met de auditcommissies van de gemeenten Bergen, Castricum en Heiloo besproken. We verwijzen daarom kortheidshalve voor de inhoud naar de betreffende brief van 28 januari 2025.

Wij hebben uw directie gevraagd de adviezen uit de managementletter (en de VIC) over te nemen en te prioriteren. Bij de eerstvolgende interim-controle zullen wij de opvolging beoordelen.

### *Verbijzonderde Interne controle (VIC)*

De VIC-werkzaamheden vormen mede een basis voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording. We hebben met betrekking tot de VIC in de managementletter de volgende adviezen gegeven (kort samengevat):

- versterk de interne controle (IC) in de lijn;
- aandacht voor kwaliteit van uitvoering en vastlegging van procescontroles (dossiervorming);
- Zorg voor een onderbouwde basis voor data die wordt gebruikt voor het uitvoeren van steekproeven;
- Leg de opzet en bestaan van (kern)processen vast;
- Zorg dat de aanlevering van de periodieke interne controles (IC) conform de gemaakte (interne) afspraken plaatsvindt, zodat ook de VIC haar werkzaamheden tijdig kan afronden.

Wij merken volledigheidshalve nog op dat ons is medegedeeld dat de organisatie bezig is met het opzetten van een auditteam.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

Interne beheersing en processen

In de onderstaande tabel geven wij in samenvatting ons oordeel over de financiële processen voor zover deze relevant voor de jaarrekening van de BUCH.

| Proces                                |   | Belangrijkste reden classificatie niet-groen                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Administratie/debiteuren, crediteuren | ● | Geen bijzonderheden te melden.                                                                                                                                                                                                        |
| Factuurverwerking & prestatie akkoord | ● | Proces factuurverwerking toereikend maar we vragen nog de aandacht voor de prestatielevering. Zie ook voor een nadere toelichting blz. 8 van deze rapportage.                                                                         |
| Aanbestedingen                        | ● | Er zijn onrechtmatigheden vastgesteld inzake de aanbestedingen. Wij delen de conclusie dat verschillende opdrachten niet conform de Europese regels zijn aanbesteed. Zie ook voor een nadere toelichting blz. 16 van deze rapportage. |
| Salarisverwerking (Visma Raet)        | ● | Geen bijzonderheden te melden. Het proces is uitbesteed aan een externe partij en verloopt voldoende beheerst.                                                                                                                        |

| Legenda | Betekenis                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ●       | Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid |
| ●       | Belangrijke bevindingen in het proces; geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid  |
| ●       | Geen belangrijke bevindingen in het proces                                                    |

Interne beheersing en processen

| Proces                                          |   | Belangrijkste reden classificatie niet-groen                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Memoriaalboekingen                              | ● | Interne beheersing rondom memoboeking is beperkt; geen (zichtbare) functiescheiding toegepast in de praktijk. We hebben de memoriaalboekingen opgevraagd en beoordeeld. Hieruit zijn ons geen bijzonderheden gebleken.                                      |
| Betalingsorganisatie                            | ● | Reguliere betalingsproces via BNG (4-ogen) voldoende geborgd. Uit onze data-analyse van betalingen in 2024 zijn geen ‘niet te verklaren’ afwijkingen gebleken.                                                                                              |
| Opbrengsten                                     | ● | De opbrengsten van de BUCH zijn op de (gewijzigde) begroting en contributieverordening gebaseerde doorbelastingen aan de gemeenten. De tegenboekingen zijn in de administraties van de BUCH gemeenten verwerkt. Hierbij zijn geen bijzonderheden te melden. |
| Contractenbeheer en verplichtingenadministratie | ● | Inrichting contractenbeheer in Decos/Join is gereed. Het beheer en bewaking van contracten is opgestart om te kunnen functioneren als beheersmaatregel. De status inzake de verplichtingenadministratie is t.o.v. voorgaand jaar niet gewijzigd.            |



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

## Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

### *Risicomanagement in ontwikkeling*

Het risicomanagementproces is opgenomen in de Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen/ratio Werkorganisatie BUCH 2023 en komt terug in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement in de begroting en de jaarrekening van de BUCH. Hierin is een duidelijke uiteenzetting gegevens van de achtergrond, doelen en kaders van het risicomanagementproces binnen uw organisatie. De feitelijke uitwerking van het risicomanagement-proces in de organisatie is in ontwikkeling met het doel het risicomanagement op het gewenste niveau te krijgen.

De risico's bij de Werkorganisatie BUCH hebben met name betrekking op de ICT, het personeel en het materieel (wagenpark). De daarmee samenhangende risico's zijn naar onze mening voldoende in beeld. Aan de beheersing van risico's vragen wij nog aandacht.

### *Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij het bestuur en directie*

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij zowel het bestuur als de directie. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

### *Frauderisico's in onze controle*

Naast het betrekken van de (concept) interne frauderisicoanalyse moeten wij op basis van onze beroepsregels de volgende

aanvullende werkzaamheden uitvoeren in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's bespreken met u en de organisatie;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden uitvoeren van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn tot op heden geen bijzonderheden voortgekomen.

### *Geen belangrijke signalen voor integriteitschendingen*

Op basis van de informatie verkregen van de organisatie als op basis van externe bronnen hebben wij geen signalen ontvangen met betrekking tot Integriteitschendingen van medewerkers of bestuurders.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

## Ons beeld van uw IT-omgeving

### *Algemeen*

Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen indicatie gekregen dat er in het kader van de jaarrekening een acute bedreiging bestaat voor de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij de BUCH.

### *IT-audit is uitgevoerd*

Wij hebben de concept-rapportage d.d. 10 februari 2025 van de uitgevoerde IT-audit ontvangen. De IT-auditor heeft de opzet, bestaan en werking van de interne beheersmaatregelen voor het waarborgen van de betrouwbaarheid (integriteit en vertrouwelijkheid) en continuïteit van de geautomatiseerde verwerking van de financiële gegevens voor de applicaties Key2Finance, Youforce en ZorgNed beoordeeld.

Ook de onderliggende infrastructuur en het beheer waar deze applicaties op draaien is hierbij inbegrepen. De overall conclusie van de uitgevoerde werkzaamheden is dat de (verwachte) interne beheersmaatregelen - de 'IT general controls' – adequaat zijn opgezet en geïmplementeerd. Op basis daarvan oordelen wij dat de gebruikte applicaties en onderliggend infrastructuur voldoende betrouwbaar is om in het kader van de jaarrekening(en) op te kunnen steunen.

### *IT aandachtspunten*

Alhoewel er een positief oordeel is naar aanleiding van het IT-onderzoek zijn er enkele aandachts- en verbeterpunten benoemd die

wij die hierna kort samenvatten:

- advies om het informatiebeveiligingsbeleid te laten actualiseren;
- advies om een Business Continuity Plan (BCP) op te stellen;
- De aanbeveling om een autorisatiematrix (bevoegdheden) op te laten stellen voor de applicatie Youforce (salarismutaties);
- Het advies om periodiek interne controles uit te voeren op de uitgegeven rechten in deze applicatie;
- advies om de logging van het 4-ogenbeginsel in de applicatie ZorgNed (t.b.v. de Wmo en Jeugdzorg) periodiek te laten controleren door de applicatiebeheerder.



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

## Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

### *Notities BBV*

Vorig jaar hebben wij u geïnformeerd over de wijzigingen in drie notities van de commissie BBV. Dit betreft voor zover voor uw organisatie relevant:

- Notitie Rente 2023
- Notitie Overhead 2023

De wijzigingen die in deze notities zijn opgenomen golden nog niet voor de jaarrekening 2023, maar zijn van toepassing vanaf de begroting 2025. Eerdere toepassing in de jaarrekening 2024 is echter toegestaan. De notities zijn te vinden op de website van de Commissie BBV.

### *Wetgeving duurzaamheid*

Steeds meer organisaties zijn verplicht om transparantie te bieden op het gebied van duurzaamheid, conform de richtlijn "Corporate Sustainability Reporting Directive" (CSRD). Hoewel duurzaamheidsverslaggeving voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op dit moment niet verplicht is, groeit ook binnen uw sector de aandacht voor duurzaamheid en de bijbehorende verslaggeving. Zoals gezegd vereist de wetgeving niet dat er al gerapporteerd dient te worden over duurzaamheid. Desalniettemin raden wij u aan om u voor te bereiden om inzicht te (kunnen) geven over uw ESG-doelstellingen (Environmental, Social, Governance). Dit kan niet alleen bijdragen aan een positieve maatschappelijke impact, maar ook aan de reputatie en transparantie van de gemeente.

### *Verandering in de arbeidsrelaties (DBA)*

De wet DBA heeft de manier waarop arbeidsrelaties worden beoordeeld veranderd. Het is belangrijk dat de organisaties de werkrelaties met zelfstandigen opnieuw evalueert en vastlegt. Dit helpt om te voorkomen dat er onterecht gebruik wordt gemaakt van zelfstandigen in situaties die meer kenmerken hebben van een dienstverband.

### *Risico's en verantwoordelijkheden*

De organisatie loopt risico's bij het niet naleven van de wet DBA, waaronder de mogelijkheid van naheffingen van belasting en premies. Als opdrachtgever is het essentieel om te voldoen aan de wettelijke eisen en om zorgvuldigheid te betrachten bij het inhuurproces van zelfstandigen.

### **Advies**

Wij adviseren om in voorkomende gevallen duidelijke en transparante contracten op te stellen met zelfstandigen. Deze contracten dienen te voldoen aan de eisen van de wet DBA, waarbij de arbeidsrelatie correct wordt vastgelegd. Dit voorkomt juridische complicaties en mogelijke financiële gevolgen.

|                                                                                  |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|   | Belangrijkste boodschappen   |
|  | Jaarrekening                 |
|  | Informatiewaarde jaarverslag |
|  | Bevindingen controle         |
|  | Interne beheersing           |
|  | Bijlagen                     |
| Actuele ontwikkelingen                                                           |                              |
| WNT                                                                              |                              |
| Onafhankelijkheid                                                                |                              |

## Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

### Ontwikkelingen BADO en BBV

Op 21 maart 2025 zijn de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) definitief geworden. Deze wijzigingen hebben een belangrijk effect op de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole.

De belangrijkste wijzigingen zijn ten aanzien van de BADO:

- Geen afzonderlijke goedkeuringstolerantie meer voor fouten en onzekerheden, maar 2% voor fouten en onzekerheden (opgeteld). Hiermee vervalt dus de grens van 1% respectievelijk 3%.
- De grondslag voor de goedkeuringstolerantie verandert naar de lasten *exclusief* dotaties reserves. De drempel voor een andere dan goedkeurende verklaring wordt hiermee derhalve lager.

De belangrijkste voorgestelde wijzigingen in het BBV zijn:

- De rechtmatigheidsverantwoording wordt expliciet opgenomen in artikel 24 BBV als onderdeel van de jaarrekening. In het nieuwe artikel 58b is inhoud gegevens aan de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsgrens.
- Er komt een 8ste verplichte paragraaf: Openbaarheid. In het nieuwe artikel 16a wordt opgenomen aan welke eisen deze nieuwe paragraaf moet voldoen.
- De verantwoordingsgrens die het algemeen bestuur vaststelt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording mag niet hoger zijn dan 2% van de lasten exclusief dotaties reserves. Hiermee kan de verantwoordingsgrens niet langer hoger zijn dan de goedkeuringstolerantie van de accountant.

Ook bij het bepalen of het dagelijks bestuur (en directie) rechtmatig heeft gehandeld, dienen fouten en onduidelijkheden bij elkaar te worden opgeteld. Dit houdt in dat voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens, deze in het kader van de financiële rechtmatigheid opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

De nieuwe tabel met af te geven accountantsoordelen luidt als volgt:

| Materialiteit                                           | Goedkeuring | Beperking | Oordeelonthouding of afkeuring |
|---------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------------------------------|
| Fouten in de jaarrekeningen onzekerheden in de controle | <2%         | >2% - <4% | >4%                            |



- 

Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Bevindingen controle



Interne beheersing



Speerpunten van de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle komen verschillende bevindingen. U heeft de bevindingen laten verwerken in de definitieve jaarrekening. Op grond van de wet is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris, alsmede kwalificeren de bestuursleden (dagelijks en/of algemeen bestuur). De bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken. Het model in de jaarrekening is cijfermatig juist en opgesteld conform het format van het Ministerie van BZK.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op: <https://www.topinkomens.nl>

*Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT*

Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

| Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT) |                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aantal topfunctionarissen               | U heeft een topfunctionaris verantwoord in dienstbetrekking. De bestuursleden van de BUCH zijn onbezoldigd.                                                                                         |
| Aard dienstverband                      | De algemeen directeur heeft in 2024 een full-time dienstverband.                                                                                                                                    |
| Betaling ontslagvergoeding              | U heeft in 2024 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd aan de topfunctionaris(sen). Er zijn ook geen ontslagvergoedingen aan overige medewerkers uitbetaald hoger dan de WNT-grens. |



Belangrijkste  
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde  
jaarverslag



Bevindingen  
controle



Interne beheersing



Speerpunten van  
de gemeenteraad



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

## Onafhankelijkheid

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij de BUCH is dit gewaarborgd omdat het bestuur onze opdrachtgever is en de algemeen directeur verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw organisatie. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van de BUCH. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.

de **BUCH**



ASSURANCE &  
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking

