Deloitte.



Accountantsverslag 2020

Sabewa Zeeland

24 maart 2021

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzigt 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9895
www.deloitte.nl

Aan het algemeen bestuur van
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4536 AE TERNEUZEN

Datum:
24 maart 2021

Ons kenmerk:
2103B43ADB/HV

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland en de belastingverantwoordingen 2020 van de deelnemers.

De jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland.
Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 30 oktober 2020, kenmerk 2010E7D2B3/AG.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Belangrijkste bevindingen uit onze jaarrekeningcontrole	6
De financiële positie van Sabewa Zeeland	9
Analyse resultaat van Sabewa Zeeland	10
Bevindingen controle belastingen Sabewa	11
Overige aangelegenheden	13
Bijlagen	14

Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland uitgevoerd, en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij deze jaarrekening. Wij hebben in onze verklaring een onverplicht toelichtende paragraaf opgenomen inzake de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen over de onzekerheden als gevolg van de coronacrisis.

Ook bij de belastingverantwoordingen van de deelnemers 2020 hebben wij goedkeurende controleverklaringen verstrekt.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of het resultaat van de gemeenschappelijke regeling.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De begrotingsoverschrijdingen zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Er is geen sprake van controleverschillen (feitelijke afwijkingen) ten aanzien van rechtmatigheid.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 30 oktober 2020 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening en belastingverantwoordingen 2020. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening Sabewa Zeeland (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland.
- Het controleprotocol WNT.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Controleproces

Wij constateren dat het controleproces van de belastingverantwoording goed is verlopen, behoudens een wat latere dan geplande aanlevering van de documentatie toeristenbelasting.

Het controleproces van de jaarrekening is eveneens goed verlopen. De jaarrekening is in een tijdig stadium aangeleverd. De jaarrekening bevatte een beperkt aantal omissies.

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en Sabewa Zeeland, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage C bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2020.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevens-gerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het door u vastgestelde controleprotocol:

- Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 55.880.**

- Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 167.640.**

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden geldt een bedrag van € 20.000.

Voor de uitvoering van de controle van de belasting-verantwoordingen hebben wij, conform het door het algemeen bestuur vastgestelde "Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen vanaf boekjaar 2015" een materialiteit gehanteerd voor fouten van 0,8% van de totale begrote lasten inclusief dotaties aan reserves van de betreffende deelnemers. Voor onzekerheden hebben wij een materialiteit gehanteerd van 2,4% van de begrote totale lasten.

Belangrijkste bevindingen uit onze jaarrekeningcontrole

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevens-gerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevings-voorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2020 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen, overzicht taakvelden).
- De jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting.

De opzet van de jaarstukken - die bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening - is gelijk aan voorgaande jaren. In de jaarstukken is de jaarrekening afzonderlijk weergegeven. Bij deze jaarrekening geven wij onze controleverklaring af.

De jaarstukken 2020 geeft overeenkomstig de begroting inzicht in de baten en lasten van de programma's. Verder is per programma aangegeven wat bereikt is, wat daarvoor gedaan is en wat het heeft gekost.

Sabewa Zeeland kent 3 programma's: Waarderen, Heffen, Innen en de voorgeschreven onderdelen algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien. In deze programma's is aangegeven welke activiteiten en resultaten over 2020 zijn bereikt. In mindere mate wordt ingegaan hoe deze bereikte resultaten zich verhouden tot de voorgenomen activiteiten. Dit is ook moeilijk te realiseren, doordat in de begroting 2020 de te bereiken doelstellingen nog niet concreet en op hoofdlijnen zijn uitgewerkt. Een heldere vastgestelde normstelling 2020 ontbreekt evenals voorgaande jaren derhalve.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

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 de artikelen 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.

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 aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen 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 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling 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 de jaarrekening zijn deze begrotingsoverschrijdingen dan ook toegelicht. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben - gezien de oorzaak en de toelichting - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. Ook moeten de leden van het algemeen en dagelijks bestuur in de WNT-verantwoording worden opgenomen.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2020 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van een overtreding van wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptie wetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptie regels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptie-vraagstukken. Hierbij heeft het management ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

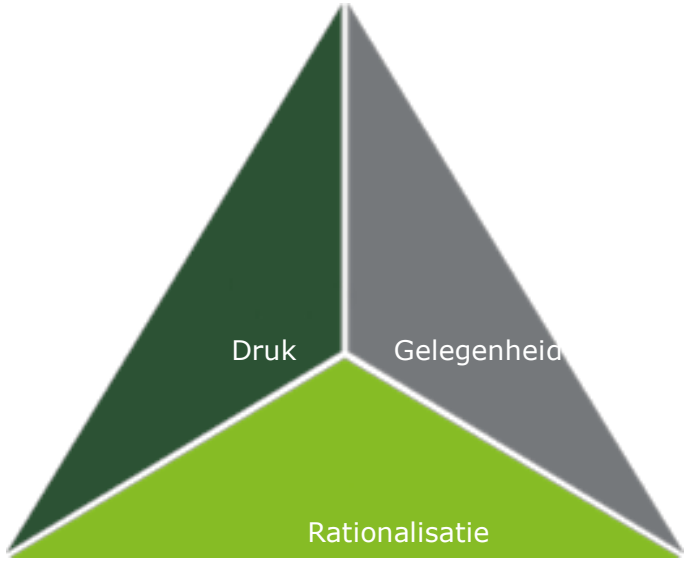
In onze voorgaande rapportages hebben wij u geattendeerd op het belang van periodieke frauderisico-analyses. Het management heeft het afgelopen jaar een frauderisicoanalyse uitgevoerd aan de hand van een standaardchecklist waarmee inzicht is verkregen in mogelijke frauderisico's. Een overkoepelende fraude-risicoanalyse, waarin ook de koppeling wordt gelegd tussen onderkende risico's en beheersmaatregelen is niet opgesteld. Wij adviseren het management deze op te stellen, bijvoorbeeld met gebruikmaking van de 'fraudedriehoek', als vast onderdeel van de interne-beheersingsomgeving en de conclusies te delen met het dagelijks en algemeen bestuur.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



De financiële positie van Sabewa Zeeland

De balans ultimo 2020 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt:

(bedragen in € 1.000)	2020	2019	Verschil	Verwijzing
Materiële vaste activa	19	21	-2	
Debiteuren	548	586	-38	
Overige uitzettingen	4.251	17.115	-12.864	a.
Liquide middelen	78	252	-174	
Overlopende activa	6	1	5	
Totaal activa	**4.902**	**17.975**	**-13.073**	

(bedragen in € 1.000)	2020	2019	Verschil	Verwijzing
Eigen vermogen	-29	239	-268	b.
Netto vlottende schulden	324	318	6	
Overlopende passiva	4.607	17.418	-12.811	a.
Totaal passiva	**4.902**	**17.975**	**-13.073**	

a. De daling van de overige uitzettingen is het gevolg van een lager saldo van de bij het rijk uitstaande middelen inzake schatkistbankieren. Sabewa Zeeland beschikt over deze hogere financiële middelen, omdat sprake is van een hoger nog af te rekenen saldo van geïnde belastingopbrengsten met gemeenten ten opzichte van 2019.

b. Daling van het eigen vermogen ten opzichte van 2019 is het gevolg van het negatieve rekeningresultaat over 2020 van € 123.000 als ook de uitbetaling van het positieve resultaat over 2019 door de deelnemers.

De algemene reserve van Sabewa Zeeland bedraagt ultimo 2020 € 94.000 (exclusief resultaat 2020). Gezien in het verleden behaalde rekening-resultaten zijn verrekend met de deelnemers, beschikt Sabewa Zeeland verder niet over reserves om mogelijke risico's op te vangen.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt op hoofdlijnen ingegaan op de financiële risico's. Hierbij merken wij op dat deze risico's zijn niet gekwantificeerd. Wij adviseren het management ervoor zorg te dragen in komende risico-inventarisaties dit nader uit te laten werken.

Wij geven in overweging om te bezien of het (volledig) verrekenen van rekeningresultaten met de deelnemers wenselijk is, dan wel hierover in overleg te treden met de deelnemers. Immers omdat overschotten worden terugbetaald aan de deelnemers heeft Sabewa Zeeland geen mogelijkheid een buffer op te bouwen voor eventuele tegenvallers. Indien er geen gematigde winstreservering mogelijk is, kan Sabewa Zeeland zelfstandig geen tekorten opvangen.

Analyse resultaat van Sabewa Zeeland

Ten opzichte van de begroting na wijzigingen:

(bedragen in € 1.000)	Realisatie	Begroting	Verschil
Programma waarderen	-2.400	-2.199	-201
Programma heffen	-1.219	-1.229	10
Programma Innen	-322	-360	38
Algemene dekkingsmiddelen	4.664	4.813	-149
Overhead/onvoorzien	-991	-1.025	34
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**-268**	**0**	**-268**
Mutaties reserves	145	0	145
Gerealiseerd resultaat	**-123**	**0**	**-123**

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is per programma gedetailleerd inzicht gegeven in de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de daadwerkelijke realisatie. Uit deze toelichting blijkt dat het rekeningresultaat in belangrijke mate is beïnvloed door een hogere dan geraamde proceskosten WOZ-bewaren van € 170.000.

Gevolgen COVID-19-virus voor Sabewa Zeeland

In de jaarrekening, paragraaf 6.2, en het jaarverslag, paragraaf 3.2, is een toelichting opgenomen van de impact van het COVID-19-virus op de organisatie gedurende het boekjaar 2020. Uit deze toelichting blijkt dat de impact voor de organisatie groot is, maar geen risico wordt gezien voor de continuïteit.
Dit ook mede omdat ingevolge de Wet op de Gemeenschappelijke regelingen als ook de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling aansprakelijk zijn voor eventuele tekorten.

Wij hebben in onze controleverklaring een onverplicht toelichtende paragraaf opgenomen ter benadrukking van deze aangelegenheden. Wij hebben ons goedkeurend oordeel over de jaarrekening niet aangepast.

Bevindingen controle belastingen Sabewa

Positionering interne controle

Sabewa Zeeland beschikt niet over een intern controleplan waarin de visie, aanpak en uitvoering van interne controle is uitgewerkt. Wat naar onze mening een volgende stap zou kunnen zijn is het ontwikkelen van een visie op het gebied van interne controle, waarbij aspecten aan de orde kunnen komen als doelstellingen interne beheersing, positionering, bemensing, risicomanagement, uit te voeren interne controles, wijze rapportage bevindingen etc. Gedurende het jaar 2020 is een eerste start gemaakt met het intern controleplan (nul-meting). Wij adviseren het management voor het komend jaar hier verder invulling aan te geven.

Procesbeschrijvingen

De (deel)processen die zijn te onderkennen zijn door de organisatie in beeld gebracht. De organisatie was voornemens deze vanaf 2020 te gaan beschrijven. dit is nog niet geheel gerealiseerd. Wij adviseren het management, in aanvulling op hetgeen is beschreven in bovenstaande passage, hier invulling aan te geven.

Cyberrisico's

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van internet, interne netwerken en bedrijfsapplicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's als cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, de interne-beheersingsmaatregelen en de jaarrekeningcontrole. Daarnaast kunnen deze leiden tot reputatie- en imagoschade voor uw organisatie.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem.

Automatiseringsomgeving

Enkele jaren geleden is een EDP-audit uitgevoerd naar de algemene beheersingsmaatregelen van de automatiseringsomgeving. Geconcludeerd was dat niet gesteund kon worden op de automatiseringsomgeving, onder meer door het grote aantal generieke accounts met onbeperkte bevoegdheden. De afgelopen jaren heeft de organisatie veel geïnvesteerd in de (betrouwbaarheid) van de IT-omgeving. Wij geven in overweging een EDP-audit uit te laten voeren teneinde de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving vast te stellen.

Wij hebben gedurende de controle een inventarisatie uitgevoerd van de opzet van de voor onze controle belangrijkste IT controls. Uit deze inventarisatie komen de volgende bevinding:

<u>Changemanagement:</u>

Sabewa voert zelf geen wijzigingen door in het geautomatiseerd systeem (functioneel niet mogelijk). Dit wordt door ICT dienstverlener PinkRoccade gedaan. Evenwel vertrouwt Sabewa blind op de diensten van PinkRoccade en neemt updates 'blind' over.

Het is te adviseren om controle uit voeren op de door PinkRoccade aangeboden veranderingen aan het systeem, om onterechte wijzigingen tegen te gaan.

Verouderde besluiten

Wij hebben vastgesteld dat mandaatbesluit, aanwijzings- en mandaatbesluit verouderd zijn. Het risico bestaat hierdoor besluiten niet door juiste functionaris worden genomen.

Wij adviseren het management om de 'permanente' besluiten na te lopen en waar nodig en mogelijk te actualiseren.

Bevindingen controle belastingen Sabewa

Interne controle terugbetaling debiteuren

Wij hebben geconstateerd dat interne controle op terugbetaling van debiteuren uitgevoerd wordt door medewerkers die ook zelf bank-rekeningnummers kunnen wijzigen in Civision. Wij adviseren het management de interne controle op dit onderdeel aan te scherpen door functiescheiding hierin aan te brengen. In het begin van 2021 is een query gedraaid op bankrekeningnummers van terugbetalingen. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Overige bevindingen

Verder zien wij op onderdelen nog verdere verbeteringen mogelijk in de interne beheersing. Wij noemen:

- Tussentijdse uitvoering van cijferanalyses op alle belangrijke belastingopbrengsten.
- Vaststellen betrouwbaarheid lijstwerk als standenregisters.
- Aanscherping interne controle omtrent de ‘negatieve’ opbrengststromen als verminderingen, terugbetalingen etc.
- Zichtbare controle op memoriaalboekingen.

Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande de verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland ondertekende schriftelijke bevestigingen bij de jaarrekening en belastingverantwoordingen ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van Sabewa Zeeland de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bijlagen

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 20.000.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2020 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage A1b – Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 20.000.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	**-**	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	N.v.t.	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2020 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Sabewa Zeeland in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroeps-voorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhanke-lijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuurs-structuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of audit committee, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft aanleiding gegeven dat ter voorkoming van langdurige betrokkenheid de auditpartner en auditmanager met ingang van komend boekjaar te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Sabewa Zeeland

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en Sabewa Zeeland die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500®companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2021 Deloitte The Netherlands