HZG
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling SW Fryslân
T.a.v. heer G. Luinstra, secretaris
Postbus 515
9200 AM DRACHTEN

Datum: 26 maart 2021
Kenmerk: 2021.097
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2020

Geacht bestuur,

In opdracht van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling SW Fryslân (hierna: SW Fryslân) voeren wij de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2020 uit. Onze opdracht heeft u bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover.

We brengen u in dit accountantsverslag op de hoogte van onze bevindingen en adviezen naar aanleiding van de controle. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het bestuur te ondersteunen in de controlerende taak.

De indeling van dit rapport is als volgt:
1. De effecten van COVID-19
2. Samenvatting van de controle
3. Het controleproces en de interne beheersing
4. Bestuurlijke afhandeling en publicatie
5. Controlebevindingen en overige aandachtspunten
6. Overige aspecten van de accountantscontrole
7. Afsluiting

1. DE EFFECTEN VAN COVID-19

In maart van 2020 ging Nederland op slot. Een belangrijk deel van het openbare leven kwam stil te liggen en dat had ook effect op SW Fryslân. De financiële effecten landen niet bij u, maar bij Caparis, waar uw medewerkers gedetacheerd zijn, en daar is zowel de operationele als financiële impact groot. De eerste golf verliep bij u in de regio relatief mild en sommigen koesterden de verwachting dat de coronapandemie van korte duur zou zijn. Inmiddels weten we beter. De tweede lockdown duurt langer dan de eerste en de effecten voor mens en maatschappij zijn groot.

Werken op afstand werd de norm en ook de controle van de jaarstukken 2020 van SW Fryslân heeft vrijwel volledig digitaal plaatsgevonden. Dat is niet ideaal, maar in een goede samenwerking met uw medewerkers, zijn we er gezamenlijk in geslaagd de controle op tijd af te ronden.

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Een van de lessen van de coronapandemie is dat het ingewikkeld kan zijn om als organisatie het stuur in handen te blijven houden om de medewerkers en hun motivatie hoog te houden waarbij tegelijkertijd de financiële reikwijdte die u heeft beperkt is. De pandemie leidde tot tijdelijke sluiting van bedrijven, en dus van uw opdrachtgevers, en zette daarmee een rem op de bedrijfseconomische en sociale ambitie van de GR en NV. Dat is ook terug te zien in bijvoorbeeld de ontwikkeling van het aantal detacheringsplaatsen, beschut werken en het Begeleid Werken.

Daar waar bij veel bedrijven en instellingen COVID-19 inmiddels voor financiële problemen heeft gezorgd, of naar verwachting zal zorgen, is het risico op discontinuïteit bij u niet aanwezig.

U bent immers verzekerd van dekking van uw loonkosten middels de afspraken die u via Caparis met de gemeenten heeft. Daarnaast staan bij SW Fryslân op grond van de rechtsvorm gemeenschappelijke regeling de gemeenten garant voor het tekort.

U bent wel als werkgever eindverantwoordelijk voor een aantal aspecten rondom goed werkgeverschap zoals verzuim en mensontwikkeling, zodat u ook afhankelijk bent van de prestaties van Caparis. De financierbaarheid van de sociale werkvoorziening als geheel, houdt mede verband met de balans tussen afbouw van de oude Wsw en het nieuwe beschut werken. Daarmee zijn de sociale en bedrijfseconomische agenda van GR en NV met elkaar verbonden.

Om de effecten van de coronacrisis te compenseren kwam er financiële steun voor de re-integratiebedrijven, sociale werkbedrijven en werkleerbedrijven vanuit het rijk. Deze komt niet bij u terecht, maar zorgt er wel voor dat de schade gecompenseerd wordt.

Nu de tweede lockdown nog voortduurt en de maatschappelijke angst voor grootschalig verlies aan werkgelegenheid toeneemt, is dit voor u een belangrijke onzekerheid als het gaat om het realiseren van groei in het werken binnen en buiten de muren van uw bedrijf.

De coronapandemie heeft nieuwe aandacht gegenereerd voor de wijze waarop de leiding van organisaties, dus u als bestuur, actief moeten rapporteren over de korte en lange termijn continuïteit van de organisatie en de activiteiten. Bij gemeenschappelijke regelingen is de formele continuïteit per definitie gegarandeerd door de garantstelling door gemeenten, in elk geval zolang er geen besluit tot liquidatie is genomen. Een dergelijke ontwikkeling is bij u niet aan de orde. Ook de ontwikkelingen ten aanzien van corona hebben als gevolg van het vorenstaande geen effect op de continuïteit van SW Fryslân of de activiteiten die u uitvoert.

Wij tekenen daarbij wel aan dat de pandemie in het algemeen, en de economische en sociale schade in het bijzonder, er voor kan zorgen dat herstel nog jaren duurt. Wij adviseren u bij de planvorming voor de komende jaren, zoals in de begroting 2022 die binnenkort voorligt, aandacht te besteden aan de risico's en onzekerheden die daarin voor u, voor Caparis en uw deelnemende gemeenten besloten liggen.

HZG
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

2. SAMENVATTING VAN DE CONTROLE

Onderwerp	Bevindingen
Ons oordeel over de jaarrekening	We verstrekken bij de jaarstukken 2020 van de GR SW Fryslân een controleverklaring met een goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.
Resultaat en vermogenspositie	Het boekjaar 2020 is afgesloten met een resultaat van € 0, conform begroting en 2019. Voor resultaatbestemming bedraagt het resultaat € 0 (2019: € 142.000 negatief). Als gevolg van de afspraken in de fair deal, komt het vermogen ultimo 2019 van € 458.000 toe aan Caparis N.V. Dit betekent dat er ultimo 2020 geen eigen vermogen meer resteert in de gemeenschappelijke regeling.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen	Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening achtergebleven. Alle bevindingen vanuit de controle zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van 26 maart 2021.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben we met u van gedachten gewisseld over eventuele fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft aan ons bevestigd dat in de organisatie dergelijke gevallen niet gemeld zijn.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van overlopende posten. Wij aanvaarden de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.

3. HET CONTROLEPROCES EN DE INTERNE BEHEERSING

De doelstelling van accountantscontrole is om te komen tot een uitspraak over de getrouwheid van de jaarrekening en de daarin opgenomen cijfers, alsmede de financiële rechtmatigheid ervan. Om die uitspraak te kunnen doen is een goed begrip van de processen binnen de organisatie essentieel. De controle van de jaarrekening van een gemeenschappelijke regeling is in grote mate gereguleerd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en uw eigen interne regels leidend.

Gebruikelijk is een verdeling van de werkzaamheden in twee fasen. De interim-controle richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen.

De GR kent een beperkt aantal eigen processen, die vervolgens zijn uitbesteed aan Caparis. Bij de interim-controle hebben we bij Caparis onder meer onderzocht hoe de informatievoorziening, het betalingsverkeer, factuurbehandeling, inkoop en personele mutaties zijn ingeregeld. Daarnaast besteden we aandacht aan de IT-omgeving, inclusief dataveiligheid. In onze managementletter bij Caparis N.V. zijn we ingegaan op een aantal karakteristieken van de organisatie en aandachtspunten in de interne beheersing. De GR maakt voor haar deel ook gebruik van deze interne beheersing, bijvoorbeeld als het gaat om de personeelsadministratie.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de concept jaarrekening, zoals die aan het bestuur wordt verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT).

4. BESTUURLIJKE AFHANDELING EN PUBLICATIE

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding ondertekenen alle leden van het bestuur de jaarrekening. De definitieve vaststelling volgt later dit jaar nadat de jaarrekening door de gemeenten is beoordeeld. Formeel hebben zij echter niet de mogelijkheid om wijzigingen voor te stellen of aan te brengen. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen met u te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening.

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring die niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening"). Wij wijzen u er nadrukkelijk op dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan.

5. CONTROLEBEVINDINGEN EN OVERIGE AANDACHTSPUNTEN

5.1 Verslaggeving

De jaarstukken van SW Fryslân moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Deze regels zijn anders dan in het bedrijfsleven, zowel qua toerekening van baten en lasten, als ook in de presentatie. Er wordt in de verslaggevingsregels voor decentrale overheden veel belang gehecht aan de beleidsverantwoording in het jaarverslag en aan de toetsing van de uitgaven aan de, door het bestuur ter beschikking gestelde, middelen in de begroting.

Omdat in de overheidscontext continuïteit en de exacte omvang van het weerstandsvermogen vanwege het toezicht door de provincie en het rijk minder zwaar wegen, mogen gemeenschappelijke regeling bijvoorbeeld sommige verplichtingen buiten de balans houden en via de meerjarenbegroting afdekken. De verslaggevingsregels zijn de laatste jaren stevig in beweging en sluiten minder goed aan bij een meer bedrijfsmatige georiënteerde organisatie. Een voorbeeld daarvan is het overzicht van taakvelden, dat binnen SW Fryslân feitelijk niet gebruikt wordt, maar wel verplicht is. Het doel van deze wijzigingen in de verslaggevingsregels is overigens om de vergelijkbaarheid van cijfers tussen organisaties die onder het BBV vallen te vergroten.

Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken en de presentatie van de cijfers in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd. De teksten in het jaarverslag zijn niet inconsistent met het beeld van de jaarrekening. Het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbindt de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. Het jaarverslag bevat de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen. De paragrafen bieden inzicht in een aantal onderdelen van de bedrijfsvoering alsmede het risicomanagement en de relatie tussen risico's en weerstandscapaciteit. Daarmee zijn de jaarstukken een goed uitgangspunt voor de beeldvorming over de prestaties van SW Fryslân over 2020.

5.2 Ontwikkelingen in de rechtmatigheidsverantwoording

Wij zijn in ons accountantsverslag van het voorgaande jaar en in een gezamenlijk overleg van NV, GR en accountant, ingegaan op de ontwikkelingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Zoals inmiddels bekend, is het de bedoeling van de rijksoverheid, dat de verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen nog nadrukkelijker bij het bestuur van de organisatie komt te liggen.

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Bij SW Fryslân zal die rol bij het bestuur terechtkomen. Het bestuur zal, als de regelgeving is vastgesteld, zelf door middel van een rechtmatigheidsverantwoording inzicht geven in de mate van rechtmatig handelen, dan wel in de geconstateerde afwijkingen daarin. Daarmee komt dan het separate accountantsoordeel inzake de financiële rechtmatigheid te vervallen.

Helaas is op dit moment de wet- en regelgeving over deze wijziging in verantwoordelijkheden nog niet vastgesteld. De planning is dat de parlementaire behandeling in mei en juni 2021 plaatsvindt zodat de wetswijziging niet voor 1 juli 2021 van kracht zal worden. Er zijn sterke signalen dat BZK zal besluiten dat de invoering met terugwerkende kracht plaatsvindt en dus gaat gelden voor heel 2021. Veel uitvoeringsdetails zijn nog onduidelijk en door de vertraging in het wetgevingstraject en niet in de laatste plaats werken op afstand, is de voorbereiding complex. Toch adviseren wij u te anticiperen op invoering per 2021.

Deze wijziging vraagt namelijk het nodige van uw interne organisatie. Hoewel het begrip rechtmatigheid bij SW Fryslân minder complex is dan binnen een gemeente, is het expliciet toetsen van processen bij u nog niet ingebed. Daarnaast heeft SW Fryslân de processen vrijwel volledig uitbesteed. Wij hebben geconstateerd dat er nog geen (nieuwe) afspraken zijn over de wijze waarop Caparis deze werkzaamheden voor u gaat uitvoeren en daarover aan u gaat rapporteren.
Voor Caparis zelf betekent het ook een aanpassing omdat de controles explicieter gedocumenteerd zullen moeten worden in een stramien van een risicoanalyse, aanpak, methodologie en rapportering. Ook de organisatorische inbedding is nog aandachtspunt. U krijgt een bepaalde mate van vrijheid in het inrichten van de rechtmatigheidscontrole, en alles wijst er op dat ook de controlemarges ruimer kunnen worden dan nu het geval is, maar wij adviseren u nadrukkelijk met Caparis in gesprek te gaan om de kaders tijdig vast te leggen.
Overigens dient het bestuur van de GR nog te besluiten over een aantal uitvoeringsaspecten zoals de controletolerantie, de reikwijdte van het toetsingskader en dienen afspraken over de informatievoorziening te worden gemaakt. Wij adviseren u op deze punten de lat in eerste instantie niet te hoog te leggen.

5.3 Resultaat en weerstandsvermogen

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een resultaat van € 0, conform begroting en 2019. Als gevolg van de afspraken in de fair deal, komt het eigen vermogen van de GR toe aan Caparis N.V. U heeft in 2020 deze besluiten ook formeel genomen. Dit betekent dat er ultimo 2020 geen eigen vermogen meer resteert in de gemeenschappelijke regeling.
Als gevolg van de nieuwe afspraken worden alle lasten doorbelast aan Caparis N.V. aan de hand van de dienstverleningsovereenkomsten.
Eventuele positieve of negatieve resultaten worden afgerekend met de (deelnemende) gemeenten, maar vanwege de wijze waarop de afspraken zijn ingericht zijn positieve of negatieve resultaten in de GR alleen aan de orde indien het bestuur zelf tot uitgaven besluit.

5.4 Schattingen en memorialen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn.
In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan deze schattingen omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed.
Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de vorderingen en de kortlopende schulden. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

5.5 Begrotingsrechtmatigheid

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten van SW Fryslân de gewijzigde begroting 2020 hebben overschreden.

SW Fryslân heeft in de paragraaf Begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening, een analyse gegeven van de oorzaken van de overschrijdingen van de lasten. Daarbij is aangegeven dat het bestuur van mening is dat de afwijkingen passen binnen het beleid van het bestuur. Gezien de aard van de overschrijdingen, te weten kosten die leiden tot meeropbrengsten, kunnen wij ons vinden in de opvatting van het bestuur. Omdat daarmee deze overschrijdingen voldoende zijn toegelicht en geduid hoeven wij deze overschrijdingen niet mee te wegen in ons accountantsoordeel.

5.6 LageInkomensVoordeel

In 2020 heeft SW Fryslân wederom gebruik kunnen maken van het LageInkomensVoordeel. Begin maart 2020 heeft u een voorlopige toekenning van het UWV ontvangen van het voor SW Fryslân van toepassing zijnde voordeel. Deze bedraagt € 577.000 en wordt met Caparis verrekend via de loonkosten.

6. OVERIGE ASPECTEN VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE

6.1 Controletoleranties en controleverschillen

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie. Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. Het bestuur heeft de bevoegdheid om de controletoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie.

De toleranties zijn door het bestuur vastgesteld conform het Bado, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2020 van € 47,9 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 479.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.437.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 479.000
Rapporteringstoleranties	**Grondslag**	**Bedrag (afgerond)**
Fouten en Onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 24.000
Rechtmatigheid		€ 24.000

6.2 Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Uit de tabel hieronder blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden met betrekking tot de getrouwheid of de rechtmatigheid. Wij geven om die reden voor het aspect getrouwheid en voor het aspect rechtmatigheid een goedkeurende verklaring af.

Niet gecorrigeerde controleverschillen in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal onzekerheden getrouwheid	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal rechtmatigheidsfouten	**NVT**	**NVT**	**NVT**
Totaal rechtmatigheidsonzekerheden	**NVT**	**NVT**	**NVT**

6.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van HZG Accountants & Adviseurs ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij SW Fryslân in dit eerste controlejaar voldoende is gewaarborgd. Wij hebben geen andere dan controleopdrachten bij SW Fryslân uitgevoerd in het afgelopen jaar.

6.4 IT en dataveiligheid

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

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

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden.
Uit onze controle zijn echter geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen. U maakt gebruik van de IT-omgeving van Caparis. Het doel van de IT-omgeving is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving op hoofdlijnen uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. Daarbij hebben we enkele aandachtspunten onderkend. Caparis streeft nog steeds naar ISO-certificering van de IT-processen maar dit is nog niet gerealiseerd. De zichtbare toetsing op de naleving van processen blijft een aandachtspunt.

Dat gaat niet alleen over de AVG-processen maar ook over de gebruikersprofielen, wachtwoordbeleid en de service level agreements. Doordat onze controle gegevensgericht is uitgevoerd, leidde dit niet tot belemmeringen in de uitvoering van onze controle.

Sinds de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht is geworden is steeds duidelijker wat de impact is van de AVG op organisaties. Vooral kleinere organisaties worstelen met het opzetten van de vereiste procedures en het aantonen van de werking ervan.

De AVG geldt ook voor u. Concreet betekent dit dat u moet beschikken over een register van verwerkingen, verwerkersovereenkomsten met verwerkers van privacygevoelige informatie moet hebben afgesloten en een procedure moet hebben voor het melden van datalekken. De uitvoerders van uw salaris- of financiële administratie vallen al snel in deze kring net als uw IT-beheerder, in dit geval Caparis. De AVG schrijft ook voor dat u beleid moet hebben over het omgaan met privacygevoelige informatie en moet u een werkwijze hebben indien u een verzoek krijgt om gegevens aan te passen of te verwijderen. Tenslotte vraagt de AVG dat u de werking van deze interne afspraken ook periodiek toetst.

Op dit moment voldoet u in de praktijk, in samenwerking met Caparis, aan de minimale eisen die de AVG stelt. Wel willen we benadrukken dat de AVG een organisatieverantwoordelijkheid is. U maakt gebruik van de kennis en processen van Caparis, maar bent uiteindelijk zelf verantwoordelijk. Wij adviseren u, net als in voorgaand jaar, in 2021 aandacht te besteden aan het kunnen aantonen dat u als GR, zelf, deze verantwoordelijkheid neemt.

6.5 Sturen op integriteit

Integriteit is een belangrijk thema in het openbaar bestuur. De natuurlijke betrokkenheid van accountants ziet op een rol in de identificatie van frauderisicofactoren, frauderisico's en de maatregelen die de organisatie neemt om fraude te voorkomen en op te sporen.
Het denken over integriteit staat niet stil en daar waar in het verleden in de maatschappij alleen gesproken werd over frauderisico's, is het onderwerp steeds breder geworden. Dit resulteert er in dat de integriteit van de bedrijfsvoering in brede zin onder deze paraplu komt te vallen. Ook een verbreding naar andere mogelijke vormen van integriteitsschending is dus nodig. Kort gezegd de lat komt steeds hoger te liggen.

Deze elementen zijn bij SW Fryslân een, veelal impliciet, onderdeel van uw procesinrichting en de organisatiecultuur. Een overkoepelend beleid op fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik ontbreekt. Omdat SW Fryslân zelf personeel in dienst heeft, vinden wij dat u hierin niet alleen kunt varen op de processen die binnen Caparis zijn afgesproken. Bovendien toetst u de naleving ervan (nog) niet. Wij hebben gedurende onze werkzaamheden overigens geen signalen van fraude geïdentificeerd en u heeft ons bevestigd dat deze ook bij u niet bekend zijn.

Vanzelfsprekend zijn binnen de organisatie diverse bouwstenen aanwezig als het gaat om integriteit maar zonder een duidelijk overkoepelend beleid, kunt u op dit moment onvoldoende aantonen dat u in de volle breedte van de organisatie voldoende maatregelen neemt om fraude te voorkomen en dat het bestuur die maatregelen ook afdoende vindt.

7. AFSLUITING

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het bestuur van de GR en de betrokken medewerkers aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf. Ook verspreiding aan de deelnemende gemeenten is niet toegestaan zonder onze voorafgaande toestemming.

Wij gaan er van uit u met dit accountantsverslag adequaat te hebben geïnformeerd. Wij zijn te allen tijde bereid dit verslag nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.

drs. E. Vriesen RA

06 - 52 34 12 25
erik.vriesen@hzgaccountants.nl

Bijlagen:
- Getekende controleverklaring
- Ongetekende controleverklaring
- Gewaarmerkte jaarrekening