

ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

# Accountantsverslag 2025

## Afvalbeheer Westfriesland


Belangrijkste boodschappen


Jaarrekening


Informatiewaarde jaarverslag


Financiële positie


Bevindingen controle


Interne beheersing


Bijlagen


Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Afvalbeheer Westfriesland
De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

22 april 2026

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van uw organisatie voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan en onze overeenkomst d.d. 13 juli 2023. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de secretaris van uw organisatie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een 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. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw organisatie, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden.

Vervolgens geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie. We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven 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. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

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

**Digitaal ondertekend door:**

John van de Velde
24 april 2026 09:57 +02:00

J.J. van de Velde RA

**Belangrijkste boodschappen**

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

# Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

*Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven*

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt € 3.108.

*Bestemmingsreserve nazorg stortplaats Westwoud*

In 2024 is de onderhoudsvoorziening vrijgevallen ten gunste van het resultaat. In de vergadering van het algemeen bestuur van 2 juli 2025 heeft u besloten het positieve jaarresultaat 2024 van € 1.467.000 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud met als doel de lasten nazorg van de stortplaats te dekken. Op 22 april 2026 wordt de definitieve besluitvorming verwacht. Het AB wordt voorgesteld om onder voorbehoud van vaststelling van de begroting 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056).

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de afkoop en uitbesteding van de nazorg en beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect zal hebben op de hoogte van de uitgaven ten opzichte van de mogelijke bestemmingsreserve. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn. In het besluitvormingstraject is aan dit onderwerp aandacht besteed en in de concept begroting 2027 heeft u dit verwerkt. In de concept begroting 2027 is aangegeven dat de deelnemende gemeenten een éénmalige bijdrage moeten betalen in 2026.

*Geen onrechtmatigheden in de jaarrekening*

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 16.069 bedraagt. Dit is lager dan de grens van EUR 20.000. Van dit bedrag is door het dagelijks bestuur EUR 16.069 aangemerkt als acceptabel. De begrotingsonrechtmatigheid die resteert bedraagt EUR nihil. Wij zijn niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur.

*Informatiewaarde van de jaarstukken*

De programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan. Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2026 in overeenstemming te brengen met het BBV.

*Ons samenvattend beeld van de paragrafen*

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur. Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt.

**Belangrijkste boodschappen**

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

# Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

*Financiële positie van uw organisatie is goed*
De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) afkoop van de voormalige stortplaats in Westwoud. Deze risico's zijn (deels) afgedekt door de bestemmingsreserve die is gevormd en door de (mogelijke) bijdragen van de deelnemende gemeenten.
De gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

*Schattingen door het dagelijks bestuur zijn evenwichtig*
Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

*Jaarafsluiting is goed verlopen*
Wij zijn tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. De vragen die wij tijdens onze controle hadden, werden tijdig en goed beantwoord. De controle heeft efficiënt en zonder verrassingen achteraf plaatsgevonden.

*Interne beheersing basisprocessen kan worden verbeterd*
In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie. Net als vorig jaar is onze conclusie dat de kwaliteit van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn voor verbetering vatbaar is. De interne beheersing in de processen is ten opzichte van vorig jaar wel verbetert. Een deel van de verbeteringen is onderhanden in verband met nieuwe systemen en applicaties of verbeteringen zijn op papier gesteld maar moeten nog geborgd worden. Ondanks deze positieve ontwikkelingen zijn er ook verbeterpunten te benoemen.

*Risicomanagement is goed ingericht*
De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Wij zijn van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

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

Belangrijkste boodschappen

**Jaarrekening**

**Reikwijdte van de controle**

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

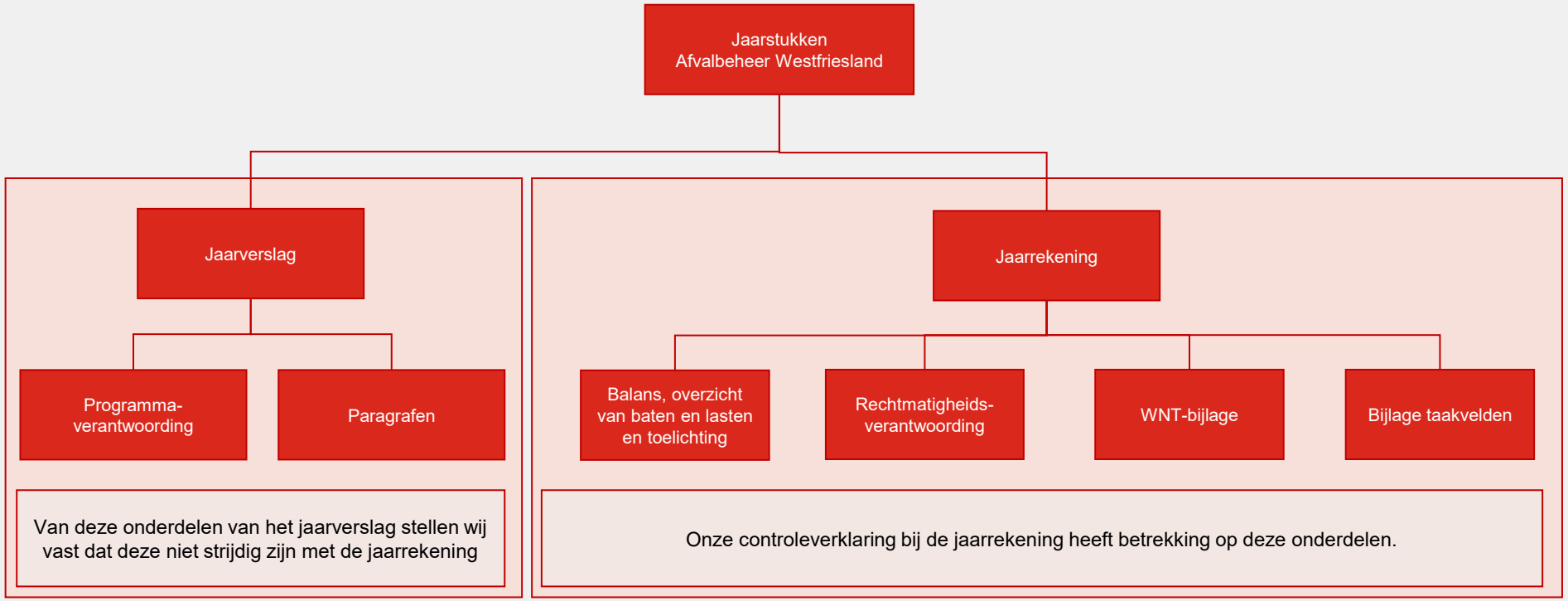
Interne beheersing

Bijlagen

## De reikwijdte van onze controle

Het algemeen bestuur heeft ons verzocht om de jaarrekening 2025 van uw organisatie te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. 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

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

## Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Tot 2025 bedroeg de tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Op grond van het BADO bedraagt de goedkeuringstolerantie met ingang van het boekjaar 2025 maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves voor de fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden.

De goedkeuringstolerantie die wij hebben toegepast bedraagt EUR 3.108.

De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel kan als volgt worden samengevat:

| | ≤ 2% | ≤ 4% | ≥ 4% |
|---|---|---|---|
| **Afwijkingen en onzekerheden** | Goedkeurend | Beperking | Oordeelonthouding of Afkeuring |

*Rapporteringstolerantie*

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. Omdat u zelf voor dit controlejaar geen rapporteringstolerantie heeft bepaald, hanteren wij 5% van de goedkeuringstolerantie. Gezien de lage omvang van dat bedrag, rapporteren wij alle bevindingen aan u.

Belangrijkste boodschappen

**Jaarrekening**

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

**Ons getrouwheidsoordeel**

Rechtmatigheidsverantwoording

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

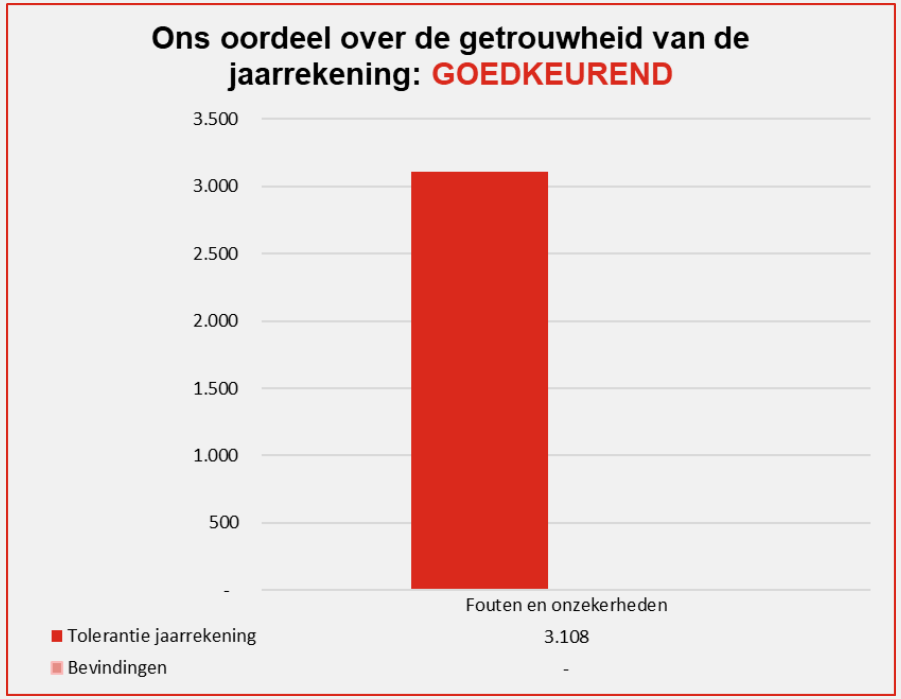
Bijlagen

# Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

*Ons oordeel bij uw jaarrekening*

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Ons goedkeurend oordeel betekent dat er in de jaarrekening geen fouten en onzekerheden aanwezig zijn hoger dan onze tolerantie.



Belangrijkste boodschappen

**Jaarrekening**

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

**Rechtmatigheidsverantwoording**

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

# Het dagelijks bestuur heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

*Achtergrond*

Het dagelijks bestuur heeft een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor het algemeen bestuur waarborgen ingebouwd dat het dagelijks bestuur niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

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 dagelijks bestuur gaat dus om de financiële beheershandelingen.

*Rechtmatigheidscriteria*

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het dagelijks bestuur binnen de door u 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 het dagelijks bestuur over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordings-grens vast te stellen op de maximale grens van 2% van de werkelijke lasten, inclusief werkelijke toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) EUR 3.108.

*Vaststelling door het dagelijks bestuur*

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat er geen onrechtmatigheden aanwezig zijn in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

*Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording*

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het dagelijks bestuur zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur, Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
**Informatiewaarde jaarverslag**
**Programmaverantwoording**
Paragrafen
Financiële positie
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 algemeen bestuur en de raadsleden van de deelnemende gemeenten.

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 programmaverantwoording is compact en makkelijk leesbaar, maar voldoet niet aan de bepalingen in artikel 25 BBV. In dit artikel is opgenomen uit welke onderdelen de programmaverantwoording bestaat en welk inzicht het moet geven. Aan beide bepalingen is niet voldaan. Wij realiseren ons dat dit, gezien de beperkte omvang en activiteiten van het ABWF, niet goed mogelijk is om aan alle eisen te kunnen voldoen.

Wij raden u aan om de programmaverantwoording in de jaarrekening 2025 in overeenstemming te brengen met het BBV.

| Aspect verantwoording | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Leesbaarheid | 🟢 | 🟢 |
| Informatiewaarde | 🟡 | 🔴 |
| Overeenstemming met jaarrekening | 🟢 | 🟢 |
| In overeenstemming met het BBV | 🟡 | 🔴 |

| Legenda | Betekenis |
|---|---|
| 🔴 | Voldoet niet of beperkt aan de norm |
| 🟡 | Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de algemeen bestuur beter in positie te brengen |
| 🟢 | Voldoet aan de norm en brengt de algemeen bestuur goed in positie |

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
**Informatiewaarde jaarverslag**
Programmaverantwoording
**Paragrafen**
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
Bijlagen

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

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor het algemeen bestuur om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het dagelijks bestuur verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij per paragraaf gedaan.

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Afvalbeheer Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur.

Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

| Aspect verantwoording | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 🟡 | 🟡 |
| Onderhoud kapitaalgoederen | 🟡 | 🟡 |
| Financiering | 🟡 | 🟡 |
| Bedrijfsvoering | 🟡 | 🟡 |

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

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

**Financiële positie**

Bevindingen controle

Interne beheersing

Bijlagen

## Onze analyse van uw financiële positie

In onze controleverklaring moeten wij expliciet aandacht besteden aan de geschiktheid van de door het dagelijks bestuur gehanteerde en onderbouwde veronderstellingen inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Om aan deze eis vanuit onze beroepsregels te voldoen hebben wij onder andere kennis genomen van de in de jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing". In deze paragraaf ontbreek het echter aan een relatie tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Bij onze analyse van uw risicomanagement hebben wij aangegeven dat de risico's goed inzichtelijk zijn en vanuit verschillende scenario's zijn belicht. Dit maakt een uitgewerkte analyse van het weerstandsvermogen minder relevant.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) afkoop van de voormalige stortplaats in Westwoud. Deze risico's zijn (deels) afgedekt door de bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud.

Overige risico's zijn beperkt in aantal en omvang. Mochten deze zich toch voordoen, dan dienen deze te worden opgevangen door de deelnemende gemeenten. Deze gemeenten vormen feitelijk het weerstandsvermogen van uw organisatie.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
**Bevindingen controle**
Interne beheersing
Bijlagen

# Onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening

*Bestemmingsreserve Nazorg stortplaats Westwoud*

In 2025 is op verzoek van het algemeen bestuur aanvullende informatie verzameld over het concept afkoopvoorstel van Bodemzorg van begin 2025.
Deze informatie bestond uit een juridische beoordeling van Vijverberg, een second opinion van Sweco op het afkoopvoorstel, een second opinion van Sweco op enkele bestaande onderzoeken van Bodemzorg en verheldering van een aantal zaken in het afkoopvoorstel door Bodemzorg. Eveneens is een businesscase opgesteld. Op basis van deze informatie heeft het dagelijks bestuur op 26 november 2025 besloten om een positief advies uit te brengen aan het algemeen bestuur om het beheer en onderhoud van de stortplaats voor 30 jaar uit te besteden aan Bodemzorg.
Dit principebesluit is uitgewerkt in de kadernota 2027 en aan de deelnemende gemeenten voorgelegd voor zienswijzen. De zienswijzen op de kadernota 2027 en het afkoopvoorstel zijn allen positief en zijn meegenomen in het definitieve afkoopvoorstel met Bodemzorg, waarvan de financiële vertaling is uitgewerkt in de begroting 2027.
Op 22 april 2026 wordt de definitieve besluitvorming verwacht. Het AB wordt voorgesteld om onder voorbehoud van vaststelling van de begroting 2027, akkoord te gaan met het definitieve afkoopvoorstel van Bodemzorg voor de overdracht van nazorg en beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud voor een periode van 30 jaar (1 januari 2027 t/m 31 december 2056).

Wij willen benadrukken dat het besluit dat u gaat nemen over de afkoop en uitbesteding van de nazorg en beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud een significant effect zal hebben op de hoogte van de uitgaven ten opzichte van de mogelijke bestemmingsreserve. Hiermee heeft dit ook effect op de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan uw organisatie verschuldigd zijn. In het besluitvormingstraject is aan dit onderwerp aandacht besteed en in de concept begroting 2027 heeft u dit verwerkt. In de concept begroting 2027 is aangegeven dat de deelnemende gemeenten een éénmalige bijdrage moeten betalen in 2026.

*Schattingen zijn evenwichtig.*

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 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 materiële vaste activa | Evenwichtig |

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

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.

Wij zijn tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. Tevens werden de vragen die wij tijdens onze controle hadden snel en goed beantwoord.

*Eén correctie naar aanleiding van onze controle*

Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Wij hebben naar aanleiding van onze werkzaamheden één correctie met een materieel effect geconstateerd. Deze correctie is verwerkt in de jaarrekening.

Wel hebben wij enkele onjuistheden geconstateerd in de toelichtingen. Deze zijn allemaal gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

**Interne beheersing**

Afsluitproces

**Overzicht processen**

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

## Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen van de SED

In beginsel voert Afvalbeheer Westfriesland geen eigen interne processen uit. Het secretariaat van uw organisatie wordt uitgevoerd door de SED- werkorganisatie. De (interne) processen, inclusief de P&C cyclus, die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de werkorganisatie.

Als onderdeel van onze tussentijdse controle hebben wij de interne beheersing beoordeeld van de voor u relevante processen bij de SED-werkorganisatie. Onze bevindingen hebben we besproken met de directie en het dagelijks bestuur van de SED-werkorganisatie. Omdat deze processen belangrijk zijn voor uw jaarrekening 2025, geven wij dit deel van ons accountantsverslag op hoofdlijnen onze bevindingen weer.

Naar onze mening is de kwaliteit van de interne beheersing binnen de voor uw organisatie relevante processen nog niet voldoende om te kunnen steunen tijdens de controle van uw jaarrekening of het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. De interne beheersing in de processen is ten opzichte van vorig jaar wel verbeterd. Een deel van de verbeteringen is onderhanden in verband met nieuwe systemen en applicaties of verbeteringen zijn op papier gesteld maar moeten nog geborgd worden. Ondanks deze positieve ontwikkelingen zijn er ook verbeterpunten te benoemen.

Ons kritische oordeel over de kwaliteit van de interne beheersing wil niet zeggen dat wij niet tot een goedkeurende controleverklaring kunnen komen of dat het dagelijks bestuur geen rechtmatigheids-verantwoording kan afgeven. Wel geeft het aan dat er veel gegevens-gerichte detailwerkzaamheden nodig zijn geweest om dit te realiseren.

Op de volgende pagina hebben wij voor de voor u relevante processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording, inclusief de vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

**Interne beheersing**

Afsluitproces

**Overzicht processen**

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving

Bijlagen

## Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen van de SED

| Proces | Status | Tov 24 | Belangrijkste reden classificatie niet-groen |
|---|---|---|---|
| Debiteuren en verkoopfacturatie | 🟢 | Gelijk | |
| Huren en pachten | 🟡 | Beter | Interne analyses en aansluitingen gemaakt; proces vooral handmatig. |
| Inkopen en factuurverwerking | 🔴 | Beter | Er is meer aandacht voor prestatielevering. Verder verbetering noodzakelijk. |
| Betalingsorganisatie | 🟢 | Gelijk | |
| Aanbestedingen | 🔴 | Gelijk | Verantwoordelijkheid voor inkoop- en aanbestedingsproces en de spend-analyse duidelijk beleggen.<br>Geen interne controle op gunning aanbestedingen onder Europese drempel<br>Spend-analyse niet tussentijds uitgevoerd |
| Memoriaalboekingen | 🟢 | Gelijk | |
| Risicomanagement | 🟡 | Gelijk | M&O en (Fraude)risicomanagement updaten en nog te borgen in organisatie. |

| 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 |

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

**Interne beheersing**

Afsluitproces

Overzicht processen

**Risicomanagement en fraude**

IT-omgeving

Bijlagen

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

*Risicomanagement is goed ingericht*

De activiteiten van uw organisatie zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en -uitvoering, DVO- en aandeelhouders-zaken. Hierdoor is het takenpakket van uw organisatie helder afgebakend. In dat licht hebben wij het risicomanagementproces van uw organisatie beoordeeld.

De belangrijkste risico's van uw organisatie houden verband met het beheer en (mogelijke) sanering van de voormalige stortplaats in Westwoud. De meeste aandacht binnen het risicomanagement van het secretariaat en het dagelijks bestuur is gericht op deze risico's. Wij hebben geconstateerd dat, ondanks dat het risicomanagement informeel is ingericht, de risico's goed inzichtelijk zijn. Tevens wordt gebruik gemaakt van verschillende scenario's. Hierbij maakt het secretariaat gebruik van externe expertise. Op basis van de door ons ontvangen informatie en gesprekken met medewerkers van het secretariaat, zijn wij van mening dat de belangrijkste risico's bekend zijn, actief worden beheerst en toereikend uiteengezet zijn in de jaarstukken.

*Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij het bestuur*

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur. 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 jaarrekening als geheel vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

*Frauderisico's zijn nog geen onderdeel van het dagelijks handelen*

Uw organisatie beschikt (via het secretariaat dat wordt uitgevoerd door de SED-werkorganisatie) over een inventarisatie van frauderisico's en beheersmaatregelen. In deze inventarisatie zijn voor meerdere processen de potentiële frauderisico's en de getroffen beheersmaatregelen benoemd. Tevens is per proces een risiconiveau opgenomen en een proceseigenaar geïdentificeerd. Hiermee heeft u in opzet een goed instrument om frauderisico's te kunnen beheersen. Een volgende stap is om de frauderisico's ook te integreren in de dagelijkse bedrijfsvoering, mede als onderdeel van het uit te voeren M&O beleid, zodat ze gaan 'leven' in de organisatie. Tot op heden is hier beperkt sprake van.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

**Interne beheersing**

Afsluitproces

Overzicht processen

**Risicomanagement en fraude**

IT-omgeving

Bijlagen

# Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

*Frauderisico's in onze controle*

Naast het betrekken van de inventarisatie van de frauderisico's hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd 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 het bestuur en de secretaris;
- Beoordelen of nevenfuncties van het bestuur en de secretaris aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- 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 geen bijzonderheden voortgekomen.

*Fraude in de controleverklaring*

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring nemen we ook op wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.

Belangrijkste boodschappen

Jaarrekening

Informatiewaarde jaarverslag

Financiële positie

Bevindingen controle

**Interne beheersing**

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

**IT-omgeving**

Bijlagen

# Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing bij de SED

## Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet van de algemene IT- beheersmaatregelen uitgevoerd. Dit zijn de beheersmaatregelen die de SED Organisatie heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties.

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.

In het kader van onze controle op de jaarrekening hebben wij geen acute bedreigingen voor de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking vastgesteld.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden constateren wij wel dat verbeteringen noodzakelijk zijn om de volwassenheid van de IT-beheersing te verhogen naar het juiste niveau (aantoonbaarheid en controleerbaarheid). Daarbij zijn informatiebeveiliging en leveranciersmanagement als de meest kritische aandachtsgebieden geïdentificeerd.

Deze en meer gedétailleerde bevindingen zijn in ons accountantsverslag aan het dagelijks bestuur van de SED Organisatie opgenomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**
**Actuele ontwikkelingen**
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

# Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

*Wijzigingen in het BBV en BADO zijn definitief*

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:

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 derhalve lager.
- Als accountant moeten we nog steeds de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties vaststellen van de specifieke uitkeringen die opgenomen zijn in de Sisa-bijlage. Ons oordeel hierover moeten wij opnemen in een aparte sectie in de controleverklaring met als titel “Verklaring betreffende overige door wet en regelgeving gestelde eisen”.
- Ook voor deelverantwoordingen waarbij een afzonderlijke controleverklaring afgegeven moet worden, geldt de controletolerantie van 2%. Er kan echter gemotiveerd gekozen worden voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording als grondslag.
- De nieuwe tabel met af te geven oordelen luidt als volgt:

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

BBV

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 de gemeenteraad 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 goedkeurings-tolerantie van de accountant.
- Ook bij het bepalen of het dagelijks bestuur 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 wijzigingen gaan in met ingang van de jaarrekening 2025.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**

**Actuele ontwikkelingen**
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

# Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

*Notitie incidentele baten en lasten aangepast*

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht in de begroting van uw gemeenschappelijke regeling is het belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. In de begroting moet een limitatief overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht. Het is van belang dat het overzicht van incidentele baten en lasten betrokken wordt bij het presenteren van het structureel begrotingssaldo.

Om uw gemeenschappelijke regeling hierbij te ondersteunen heeft de Commissie BBV de notitie Structurele en incidentele baten en lasten opgesteld. Eind 2024 heeft de Commissie BBV deze notitie op een aantal belangrijke onderwerpen herzien als gevolg van de publicatie van de Notitie incidenteel-structureel voor het Bestuurlijk Overleg Financiële verhouding (BOFv) van 21 november 2023. In deze notitie zijn afspraken vastgelegd en verduidelijkingen opgenomen over de verschillende vraagstukken die onder de noemer incidenteel en structureel worden geschaard. Zo bevat het de voorwaarden voor gemeenschappelijke regelingen hoe een eventueel surplus van de algemene reserve kan worden ingezet. Hierbij wordt opgemerkt dat het BBV en de uitingen van de commissie BBV leidend zijn bij de uitleg van het begrip incidentele baten en lasten.

De aangepaste notitie van de Commissie BBV is te raadplegen via de website van de BBV.

*Nieuwe Notitie Verbonden partijen*

De Commissie BBV heeft de Notitie Verbonden partijen geactualiseerd. De reden voor de actualisatie is onder andere de inwerkingtreding van de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Daarnaast wordt er in het kader van bovenregionale problematiek afstemming en uitvoering veel en steeds intensiever samengewerkt in de vorm van verbonden partijen. De complexiteit van de problematiek die in deze partijen worden ondergebracht kan van invloed zijn op het inzicht en de invloed die een algemeen bestuur heeft en de wijze waarop de algemeen bestuur zijn taken uit kan voeren.

De definitieve versie van de notitie is op 24 juni 2025 verschenen en wordt van toepassing met ingang van de begroting 2026.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**
Actuele ontwikkelingen
**WNT**
Onafhankelijkheid
Communicatie
Urenbesteding

## 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 blijken geen bevindingen.

Uw topfunctionarissen bestaan uit de (onbezoldigde) leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Op basis van artikel 26 van kan uw organisatie noch op basis van een publiekrechtelijke arbeidsverhouding, noch op basis van een privaatrechtelijke arbeidsverhouding personen in dienst nemen. Het dagelijks bestuur kan ter ondersteuning van haar werkzaamheden wel gebruik maken van de diensten van derden. Deze derden hebben echter nimmer besluitvormende en leidinggevende taken. Derhalve zijn deze derden geen topfunctionarissen.

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 2025 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 geen topfunctionaris met een bezoldiging verantwoord in de jaarrekening 2025. Wel zijn zeven (toezichthoudende) topfunctionarissen genoemd zonder bezoldiging. |
| **Aard dienstverband** | Geen van de (toezichthoudende) topfunctionarissen heeft een dienstbetrekking bij uw organisatie. |
| **Betaling ontslagvergoeding** | U heeft in 2025 geen ontslag-vergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd. |

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**
Actuele ontwikkelingen
WNT
**Onafhankelijkheid**
Communicatie
Urenbesteding

## Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw organisatie

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw organisatie is dit gewaarborgd omdat het algemeen bestuur onze opdrachtgever is en het dagelijks bestuur 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 van uw organisatie, persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw organisatie. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
**Communicatie**
Urenbesteding

## Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

| Vereiste communicatie grond van controlestandaarden | Controleplan | Accountants-verslag |
|---|---|---|
| Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant. | ● | |
| Bevestiging van onze onafhankelijkheid | ● | ● |
| Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle | | ● |
| Eventuele ontdekte of vermoede fraude | | ● |
| Niet-naleven van wet- en regelgeving | | ● |
| Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management | | ● |
| Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring. | | ● |
| Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het dagelijks bestuur | | ● |
| Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces | | ● |
| Niet gecorrigeerde afwijkingen | | ● |
| Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de organisatie | | ● |
| Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's. | ● | ● |

Belangrijkste boodschappen
Jaarrekening
Informatiewaarde jaarverslag
Financiële positie
Bevindingen controle
Interne beheersing
**Bijlagen**
Actuele ontwikkelingen
WNT
Onafhankelijkheid
Communicatie
**Urenbesteding**

# Onze urenbesteding in verband met de controle van de jaarrekening van uw organisatie

*Onze urenbesteding is in overeenstemming met onze verwachtingen*

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

| Teamlid | Begrote uren | Werkelijke uren |
|---|---|---|
| Partner | 8 | 20 |
| Manager | 0 | 11 |
| Controleleider | 8 | 13 |
| Beginnend controleleider | 32 | 0 |
| Assistent accountant | 0 | 8 |
| **Totaal uren** | **48** | **52** |

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wijkt onze werkelijke inspanning bijna niet af van de verwachte inspanning.

afvalbeheer WESTFRIESLAND



ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

# Bedankt voor de fijne samenwerking