PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2021

AM match

AM match
een werkend perspectief

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan het bestuur AM match en de
aandeelhouders van AM Werk Reïntegratie B.V.
Postbus 53
2130 AB HOOFDDORP

Onderwerp
Accountantsverslag 2021

Datum
28 april 2022

Kenmerk
312019008.22.141

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Amstelland en Meerlanden Werkorganisatie (verder: AM match) en AM Werk Reïntegratie B.V. afgerond. De jaarrekening van AM match is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. De jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de bestuurder. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 12 april 2022 hebben wij onze controlebevindingen afgestemd met het management van beide organisaties.

Bij de jaarrekening 2021 van AM match hebben wij op 28 april 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Bij de jaarrekening 2021 van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij op 28 april 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekt, waaruit blijkt dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Ons accountantsverslag is bedoeld om het bestuur c.q. de Algemene Vergadering te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2021. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het bestuur, de Algemene Vergadering en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A.R. Sallehart RA

ValidSigned door A.R. Sallehart RA
op 28-04-2022

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de ‘Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants’, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.
Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

.

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arjan Sallehart

Tel: 06 – 1509 2694

Gert Scheele

Tel: 06 – 1098 0213

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 2
2. Financiële positie en resultaat..... 7
3. Bevindingen eindejaarscontrole..... 11
4. Interne beheersing..... 15
5. Overige aangelegenheden..... 23

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestigingen van 12 augustus 2021 voor AM match (kenmerk 312019008.21.255) en AM Werk Reïntegratie (kenmerk 312019009.21.273) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van AM match, en van AM Werk Reïntegratie B.V. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de programma verantwoording van AM match te Hoofddorp en Amstelveen” dat is vastgesteld door het bestuur op 16 december 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door het bestuur op 16 december 2021 vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole en het door het bestuur op 16 december 2021 vastgestelde normenkader 2021. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het accountantsprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd.

De bij onze controle van de jaarrekening 2021 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen daarom:

Bron: Jaarrekening 2021	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 150.000	€ 450.000

In het controleprotocol heeft u tevens de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op een bedrag gelijk aan de goedkeuringstoleranties.
Voor de controle van de jaarrekening van AM Werk Reïntegratie B.V. hebben wij de goedkeuringstolerantie bepaald op € 16.431.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2021 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur (over boekjaar 2022).
- De kwaliteit van uw IT-omgeving.
- Volledigheid van de opbrengstverantwoording.
- De waardering van de activa in verband met de verhuizing.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke interne beheersingsmaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- De fiscale positie.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Het inschatten als risico of aandachtspunt is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw organisatie. Ook is sprake van inschattingen van bruto-risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtpunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De baten en lasten, en ook balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. AM match kent slechts één programma. Op dit programma is geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Er is daarom geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onze conclusie is daarom dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2021.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van AM match. Daarnaast vereisen zij van het bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van AM match zijn uiteengezet in de jaarstukken 2021 in het onderdeel ‘Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling’. In de jaarrekening 2021 hebben zich ten opzichte van 2020 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van AM match.

Wij hebben het door het bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben 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 beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van AM match een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva op 31 december 2021. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het bestuur op 16 december 2021 vastgestelde normenkader 2021.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u daarom ons een door de leden van het bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

AM match heeft in 2020 € 541.000 op deze wijze uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Dit betreft de uitwerking van het besluit dat het bestuur heeft genomen bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 op 14 april 2021. Van dit bedrag is € 364.000 daadwerkelijk terugbetaald gedurende 2021. Het resterend bedrag van € 177.000 is niet terugbetaald, maar staat als schuld aan de gemeenten op de balans per 31 december 2021. Ook dit is in overeenstemming met het genomen besluit.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2021 bedraagt € 31.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 139.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2021 € 170.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	**3.443**	**3.930**	5.376
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming	-/- 540	-/- 147	-
Subtotaal	**2.903**	**3.783**	**5.376**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 139	-/- 881	-/- 1.713
Gerealiseerd resultaat	170	541	267
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**31**	**-/- 341**	**-/- 1.416**
Eigen vermogen per 31 december	**2.934**	**3.443**	**3.930**

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 ongeveer 60% van het balanstotaal (2020 respectievelijk 2019: 68% en 74% van het balanstotaal). In de toelichting op de balans in de jaarrekening geeft het bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen in 2021. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2021 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde saldo van baten en lasten. Daarnaast kent AM match ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoeging aan dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	14.960	
Totale lasten	14.929	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**31**
Af: toevoegingen aan reserves	69	
Bij: onttrekkingen aan reserves	208	
Saldo mutaties reserves		139
Gerealiseerd resultaat		**170**

De exploitatie over 2021 laat een voordelig gerealiseerd resultaat van € 170.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo (na wijziging) van nihil. Dit is een voordeel van € 170.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 170.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelige exploitatieresultaat 2021 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Inzicht in toereikendheid weerstandscapaciteit kan worden vergroot

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het bestuur bepaald op € 2,466 miljoen; dit komt overeen met de algemene reserve van AM match. In de paragraaf Risicoanalyse heeft het bestuur een opsomming gegeven van risico's. Hierbij is geen expliciet risico-bedrag opgenomen voor de risico's, waardoor het niet goed mogelijk is de (financiële omvang van de) risico's te spiegelen aan het weerstandscapaciteit en zo aan te geven of deze toereikend is. De informatie in deze paragraaf in de jaarstukken kan ons inziens vergroot worden. Overigens beschikt u – buiten de jaarrekening – wel over gedetailleerdere informatie.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's naar de paragrafen Weerstandsvermogen en Risicoanalyse in de jaarstukken 2021 (van het jaarverslag). Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3. Bevindingen eindejaarscontrole

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Rechtmatigheid (Europese) aanbestedingen is een aandachtspunt

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door ons uitgevoerde crediteurenanalyse (spendanalyse) gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Hierbij hebben wij ons mede gebaseerd op de door AM match voorbereide analyse en interne controle.

Wij constateren dat voor één dossier de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. Dit betreft ICT-dienstverlening, waarvoor in 2016 een overeenkomst was afgesloten die afliep in 2020. Door hogere uitgaven dan geraamd was reeds in 2019 de grens voor Europese aanbestedingen overschreden. In 2020 is vervolgens een eenjarig contract afgesloten met deze leverancier. Dit moet worden gezien als een verlenging op de bestaande opdracht, omdat dit inhoudelijk over dezelfde diensten gaat. In 2020 heeft dit geleid tot een onrechtmatigheid van € 40.392, waarover wij vorig jaar hebben gerapporteerd. Het contract liep door tot en met het eerste kwartaal van 2021. Dit leidt ertoe dat het contract ook voor deze eerste maanden 2021 onrechtmatig is. Voor 2021 is dit een onrechtmatig bedrag van € 18.430, dat wij meewegen in ons oordeel.

Vorig jaar hebben wij opgemerkt dat voor schoonmaakactiviteiten op 4-jaarsbasis de grenzen voor een Europese aanbesteding in 2020 zijn overschreden. Op basis van deze bevinding heeft AM match de schoonmaakactiviteiten opnieuw aanbesteed. De bestedingen op de schoonmaakdiensten op het oude contract blijven daarom in 2021 onder de drempel voor Europees aanbesteden. Hierbij is in 2021 dus geen sprake van een onrechtmatigheid.

De onrechtmatigheidsfout komt voor het jaar 2021 in totaal uit op een bedrag van € 18.430 en heeft daarmee geen invloed op ons rechtmatigheidsoordeel over 2021. Daarmee is de rechtmatigheidsfout in 2021 lager dan in 2020 (€ 40.392), en zien wij dat AM match snel kan handelen als er bevindingen naar voren komen. Aan de andere kant zien wij ook dat u nog afhankelijk bent van de spendanalyse achteraf om vast te stellen of sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet. Ten aanzien van het consequent hanteren van startformulieren, en het adequaat opstellen en documenteren van ramingen van opdrachtwaarden, om risico's ten aanzien van onrechtmatige aanbestedingen aan de voorkant van het proces af te dekken, kan AM match nog verdere stappen maken in het aanbestedingsproces.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het

salaris 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.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.
Bij de controle van de WNT-verantwoording 2020 stelden wij vast dat geen sprake was van volledige (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. Voor 2021 hebben wij vastgesteld dat uw organisatie hierin stappen heeft gemaakt, en meer zichtbare interne controles heeft uitgevoerd op de WNT-verantwoording.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2022 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Vorming voorziening te betalen WW-uitkering ambtenaren

In 2021 is een voorziening voor te betalen WW-uitkeringen voor ambtenaren gevormd voor een bedrag van € 70.000. AM match is eigen risicodrager voor de kosten van de WW-uitkering en de premie voor het pensioen van ambtenaren. De voorziening is gevormd voor één oud-werknemer aan wie AM match sinds het najaar 2021 een WW-uitkering uitkeert. Op basis van de uitkeringen van 2021 is de verwachte verplichting voor de komende jaren vastgesteld op € 70.000, en hiervoor is in 2021 terecht een voorziening gevormd.

In het voorjaar 2022 is gebleken dat de oud-werknemer zich ziek heeft gemeld bij het UWV, wat ertoe leidt dat de WW-uitkering is opgeschort. De uitkering op basis van de Ziektewet komt niet ten laste van AM match. Bij een betermelding binnen 13 weken zal de WW-uitkering weer worden betaald ten laste van AM match. Deze bijzondere situatie leidt tot enige onzekerheid in hoeverre, en voor welk bedrag, de WW-uitkering uiteindelijk daadwerkelijk uitgekeerd zal moeten worden. AM match schat vooralsnog in dat de ziekmelding van tijdelijke aard is, en schat de kans dat de WW-uitkering weer uitbetaald zal moeten worden in de loop van 2022 hoger in dan de kans dat in zijn geheel geen WW meer uitgekeerd hoeft te worden. Op basis van deze inschatting is besloten de voorziening in de jaarrekening 2021 te handhaven. AM match heeft in de toelichting op de voorziening deze onzekerheid beknopt toegelicht. Wij kunnen ons in de overwegingen vinden, en achten de toelichting op de voorziening toereikend.

Er is geen sprake van begrotingsonrecht-matigheid die doorwerkt in ons oordeel

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het 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 bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

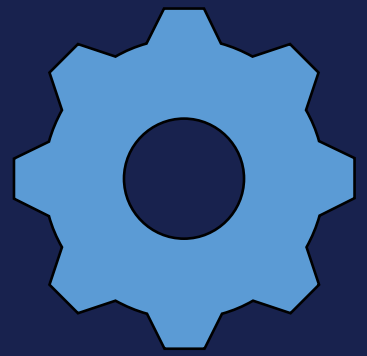
Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij AM match overigens niet aan de orde.

Er is geen sprake van onrechtmatige begrotingsafwijkingen
In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op programmaniveau, waarbij sprake is van slechts één programma. In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 16,36 miljoen aan lasten begroot, tegenover € 14,93 miljoen aan werkelijke lasten in 2021. Dit is in totaal een onderschrijding van € 1,43 miljoen (-/-8,7%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 16,28 miljoen begroot, tegenover € 14,96 aan werkelijke baten in 2021. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 1,32 miljoen (-/-8,1%). Het gerealiseerde saldo van baten en lasten komt daarmee op € 0,11 miljoen voordelig ten opzichte van de begroting. Omdat de lasten lager zijn dan begroot, is er geen sprake van onrechtmatige begrotingsafwijkingen.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2021 niet voorgedaan.

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2021 hebben wij met onze brief van 30 januari 2022 (kenmerk 312019008.21.401) onze bevindingen gedeeld met de directie en het bestuur. De kernboodschappen die wij hen hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

- Rechtmatigheidsverantwoording: U bent uit de startblokken, maar heeft nog stappen te zetten voor de invoering per 2022.
- De frauderisicoanalyse is in 2021 geactualiseerd en besproken met het bestuur.
- Wij zien verbetermogelijkheden voor de interne beheersing en financiële processen.
    - Rapporteer aan het bestuur over de status van opvolging van eerdere adviezen.
    - Wij adviseren de IT-omgeving onderdeel uit te laten gaan maken van uw verbijzonderde interne controle.
    - Controleer mutaties in het crediteurenstambestand zichtbaar.
    - Maak beleid voor het al dan niet opstellen van voorcalculaties voor het uitbrengen van offertes.
- Er zijn door u belangrijke stappen gezet in de formulering van beleid voor het vastleggen van documentatie voor de prestatielevering.
- Wegens doorlopende contracten zal in 2021 sprake zijn van een fout in de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Daarnaast waren er twee contracten die gezien de uitgaven in 2021 tot het moment van de tussentijdse controle een risico vormden.

Wij zien overigens dat het management onze adviezen actief oppakt en opvolgt.

Rechtmatigheids-verantwoording 2022

Inleiding
Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 103, juni 2021) aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2022. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur, die in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat. De Commissie BBV heeft inmiddels de herziene Kadernota uitgebracht (Kadernota rechtmatigheid 2022), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. De Kadernota rechtmatigheid 2022 is daarmee vooral een belangrijk document voor het bestuur van decentrale overheden geworden.

Met de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur beoogt de wetgever onder meer de volgende doelen te realiseren:

- *Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording **benadrukt de politieke aanspreekbaarheid** van het bestuur;*
- *Het kan een **kwaliteitsverhogend** effect op de financiële bedrijfsvoering bij gemeenten en provincies hebben;*
- *De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een **bredere maatschappelijke trend**, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid.*

Omdat het separate oordeel van de accountant over rechtmatigheid gaat verdwijnen, is de Kadernota rechtmatigheid 2022 niet (meer) gericht op de accountantscontrole. Dit laatst is in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) geregeld.

Hierna gaan wij op een aantal aspecten met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording nader in en geven we aan, op basis van onze uitgevoerde interim controle, waar u momenteel staat. Wij adviseren u overigens om kennis te nemen van de Kadernota rechtmatigheid 2022. Deze Kadernota kan ondersteunend zijn aan het verder vormgeven aan de invulling van de rol van verschillende actoren binnen uw gemeenschappelijke regeling. In paragraaf 1.4 van de Kadernota is een tiental stellige uitspraken gedaan en zeven aanbevelingen. Deze worden in de Kadernota verder uitgewerkt. Deze stellige uitspraken en aanbevelingen kunnen u helpen bij de verdere implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording binnen uw gemeenschappelijke regeling.

Verschuiving van rollen
In navolging van een advies van de commissie Depla in 2015 over de vernieuwing van de begroting en verantwoording wordt naar verwachting met ingang van boekjaar 2022 een ‘rechtmatigheidsverantwoording’ voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ingevoerd. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening bevat. In de jaarrekening is dan ook de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur opgenomen. Nadere verduidelijkingen op de rechtmatigheidsverantwoording of aanvullende toelichtingen worden in de paragraaf Bedrijfsvoering opgenomen. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent ook een verschuiving van rollen binnen uw bedrijfsvoeringsorganisatie in het kader van de accountantscontrole:

<u>Bestuur:</u>
- Vaststelling normenkader, verantwoordingsgrens (tussen 0% en 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves) en rapporteringsgrens;

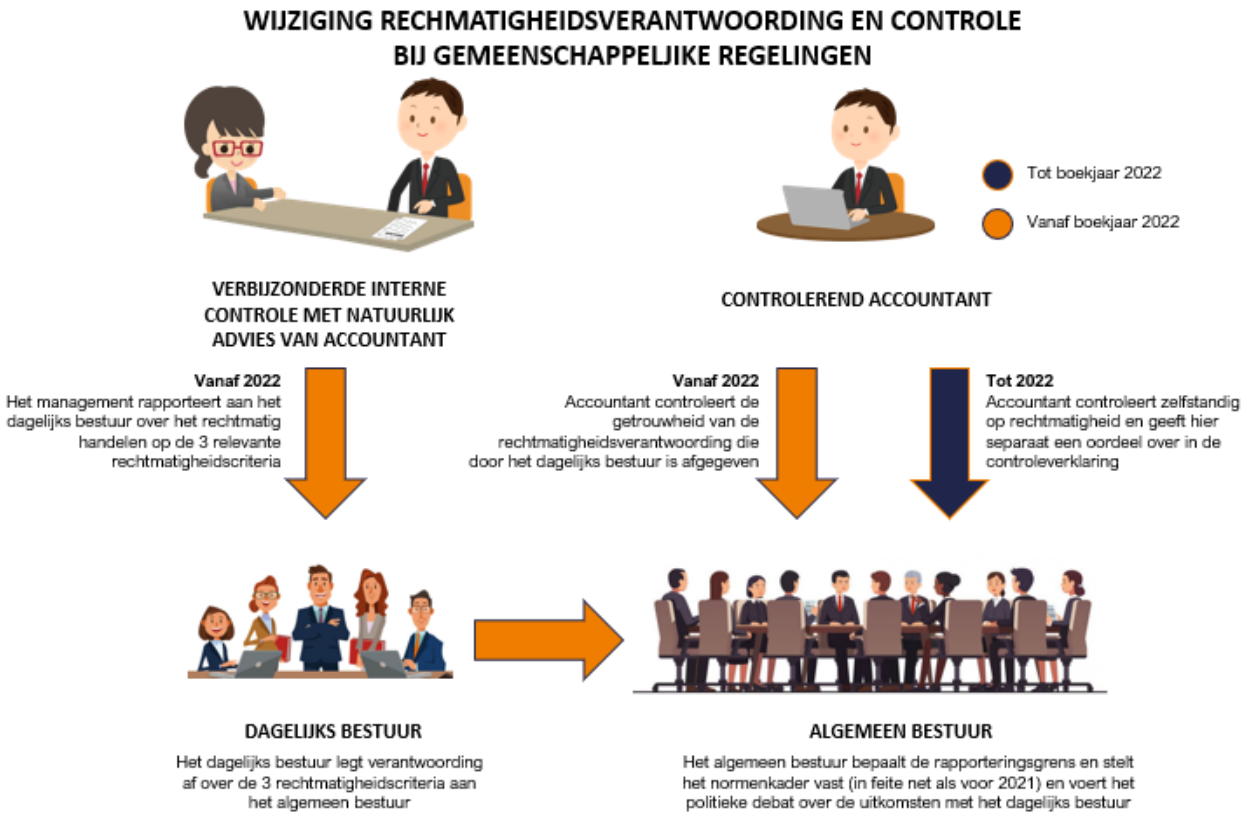
- Afstemming vooraf en verantwoordingsgesprek voeren met de directie (niet met accountant).

Directie/ bestuur:
- Organiseren van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording;
- Opstellen van de verantwoording en opname in jaarstukken.

Accountant:
- Controleert alleen nog de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording);
- Adviseren van directie / bestuur over aanpak.

Het is van belang dat uw gemeenschappelijke regeling hier op een goede wijze invulling aan geeft. Hierbij is met name het investeren in de kwaliteit van de bedrijfsvoering, het verder professionaliseren van de interne controlefunctie, en het vergroten van bewustwording op het gebied van rechtmatigheid van belang. Een belangrijke wijziging met betrekking tot het normenkader is dat vanaf 2022, wanneer de wetswijziging wordt aangenomen, het normenkader expliciet door het bestuur moet worden vastgesteld. Wij adviseren u daar rekening mee te houden.

Op de volgende pagina hebben wij de wijzigingen gevisualiseerd, waarbij in uw gemeenschappelijke regeling die als bedrijfsvoeringsorganisatie is georganiseerd de rollen van dagelijks bestuur en algemeen bestuur samenvallen:



Waar staat u?
U heeft de afgelopen jaren stappen gezet om zich voor te bereiden om tot een rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2022 te komen. Onder meer beschikt u over een concept Intern Controleplan 2022 (hierna: ICP) dat binnenkort wordt vastgesteld. Het ICP vormt grotendeels de basis voor de toets op rechtmatigheid waarover het bestuur rapporteert. Wij (de accountant) toetsen vervolgens de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring. Het ICP is de leidraad voor uw gemeenschappelijke regeling om te waarborgen dat financiële handelingen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is dus van belang dat deze maatregelen zichtbaar worden vastgelegd. Daarmee wordt de accurate uitvoering van deze beheersmaatregelen intern (management) en extern (accountant) toetsbaar. Voor het verslagjaar 2022 moet het ICP nog wel worden geactualiseerd.

Verder zijn nog de begrippen verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens en controletolerantie voor de interne controle relevant.

De verantwoordingsgrens betreft het bedrag waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden gerapporteerd door het bestuur. De rapporteringstolerantie kan gebruikt worden om geconstateerde fouten die onder de verantwoordingsgrens vallen toch inzichtelijk te maken. Het bestuur zou bijvoorbeeld kunnen bepalen dat deze afwijkingen moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering. Door deze laatste afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering te rapporteren, informeert u bestuur over de kwaliteit van de interne beheersing en de uitkomsten daarvan. Wij hebben begrepen dat deze onderwerpen binnenkort in het door u vast te stellen controleprotocol 2022 zullen worden opgenomen.

Het ICP biedt ons inziens een goede basis voor de controle op de rechtmatigheid. Op basis van dit plan, wat jaarlijks geactualiseerd dient te worden, kunt u borgen dat u in 2023 in staat bent om de rechtmatigheidsverantwoording voor het boekjaar 2022 op te stellen. Voor uw gemeenschappelijke regeling is het ICP vooral van belang omdat dit dient als kapstok voor de werkzaamheden op het gebied van rechtmatigheid die al eerder binnen uw organisatie werden uitgevoerd. In de huidige situatie zijn wij van mening dat uw gemeenschappelijke regeling voldoende in staat zou moeten zijn om invulling te geven aan de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingscriteria rechtmatigheid in relatie tot de interne controle
In de jaarrekening legt het bestuur verantwoording af over negen criteria van rechtmatigheid. Zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie overige criteria die specifiek toezien op de rechtmatigheid komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever, waarbij de reikwijdte van de verantwoording niet wijzigt ten opzichte van de situatie tot en met boekjaar 2021, waarin de accountant het oordeel afgeeft. Omdat er zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld hoeven deze om die reden niet afzonderlijk vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Vanzelfsprekend maken deze zes criteria wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole.

In het volgende schema is dit in beeld gebracht.

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	• Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	• Subsidievoorwaarden • Aanbesteding • Belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	• Subsidieregelingen • Kwijtschelding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	• Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	• Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	• Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	• Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	• Inkoop van goederen en/ of diensten • Verstrekken van subsidies

Overblijvende rechtmatigheids-criteria

Rechtmatigheids-criteria afgedekt door controle ‘getrouw beeld

NU: Toetsingscriteria die specifiek voor het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

STRAKS: Scope van de door het bestuur af te geven oordeel over de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording).

In artikel 4 van uw financiële verordening is het volgende opgenomen: “De algemeen directeur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen”. De scope zoals in uw verordening beschreven gaat daarmee verder dan de interne controle op uitsluitend de criteria van rechtmatigheid, zoals in de Kadernota rechtmatigheid 2022 is beschreven.

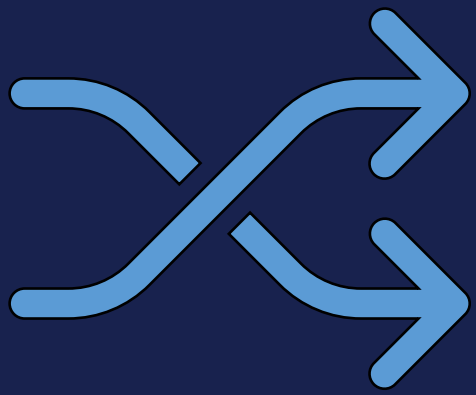
Bij de interne controle is het van belang goed onderscheid te maken tussen getrouwheidscontroles en rechtmatigheidscontroles. Uitsluitend de bevindingen uit rechtmatigheids-controles moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Overige bevindingen zijn relevant voor uw eigen beeld over de getrouwheid van het gevoerde financieel beheer. Wij adviseren u hier rekening mee te houden bij het plannen van controlewerkzaamheden, maar ook bij de evaluatie van bevindingen.

Raakvlakken met de interne beheersing
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft voor een belangrijk deel te maken met het feit dat het bestuur verantwoordelijk is voor de rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom ook aan het bestuur om daar verantwoording over af te leggen. Het is daarbij van belang dat de verantwoording over de rechtmatigheid efficiënt en effectief dient te worden

vormgegeven en dat de administratieve- en controlelasten niet stijgen. Binnen uw gemeenschappelijke regeling wordt de benodigde informatie om de rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen vooral verzameld op basis van de (verbijzonderde) interne controle die u uitvoert. Het is daarom van belang om de opzet en inrichting van de interne controle periodiek goed tegen het licht te (blijven) houden. Aandachtspunten daarbij zijn naar onze mening:

- U beschikt over een ICP. Blijf dit plan jaarlijks evalueren en stel zo nodig bij. Maak goede keuzes aan de voorkant en stem deze af met de accountant. Bevindingen uit voorgaande controle, uitkomsten uit data-analyse en bijstellen van de risicoanalyse helpen u steeds om te komen tot de meest efficiënte en effectieve aanpak. Deze kan van jaar tot jaar verschillen.
- Stuur actief op de aanbevelingen uit de interne en externe controle.
- Werk risico-gericht en daarmee doelmatig. Zie ook de eerste bullet. Gemotiveerd iets niet of in mindere mate doen is immers ook controleren.
- Maak, waar mogelijk, gebruik van beheersmaatregelen in processen in plaats van (te) uitgebreide steekproeven achteraf.
- Voer de geplande werkzaamheden overeenkomstig uw planning (dus tijdig) uit.
- Evalueer bevindingen en aanpak, maak oorzaakanalyses bij afwijkingen en stel indien noodzakelijk bij.

5. Overige aangelegenheden



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

5.Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het bestuur	Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur 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 bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Bevestigingen van het bestuur ontvangen	Wij hebben namens het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
Naleving van wet- en regelgeving	Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.
Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.
Geen aanwijzingen van fraude	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van AM match , waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van AM match en AM Werk Reïntegratie in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het 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 partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie voor periodieke training over de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften 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 als er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging 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 Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het bestuur 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 de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties
Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en AM match, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke 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 Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan AM match of een bij AM match betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en daarom niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening
Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
▪ Geen aanvullende dienstverlening

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de 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 Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij AM match en AM Werk Reïntegratie in 2021 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Rechtmatigheidsfout Europese aanbestedingen	€ 18	-
Fout 2020, doorwerkend in 2021: Te lage LKS-baten	-	€ 24
Totaal fouten	**€ 18**	€ 24
Onzekerheden		
n.v.t.	-	-
Totaal onzekerheden	**-**	**-**

Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het bestuur en het management van AM match en AM Werk Reïntegratie en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Daardoor nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS