



Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling

Regio Foodvalley

Concept

26 maart 2020

stolwijk  kennisnetwerk

Aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Regio Foodvalley
Postbus 9022
6710 HK Ede

Doetinchem, // 26 maart 2020
491902/CH/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Wij geven hierbij een controleverklaring.

Naast de controlebevindingen besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst het Algemeen Bestuur en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

drs. G.J. Bouwhuis RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

1. Kernpunten

2. Overzicht bevindingen (onderbouwing oordeel)

3. Jaarrekening (Financiële positie - Kwaliteit jaarstukken - Rechtmatigheid- Overige bevindingen)

4. Interne beheersing (Algemeen - processen - Richting de rechtmatigheidsverantwoording)

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Inhoudsopgave





Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en voor de rechtmatigheid.

Uit onze controle kwamen enkele aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn allen aangepast in de voorliggende versie.

Corona-virus

De huidige situatie rondom Corona is buitengewoon. Nederland heeft momenteel ingrijpende maatregelen genomen om de ziekte te beheersen. Het is ook niet denkbeeldig dat in de komende periode maatregelen worden verlengd of dat nieuwe maatregelen worden genomen. Deze maatregelen hebben ook grote impact en financiële gevolgen voor veel organisaties en op uw organisatie. Momenteel wordt thuis gewerkt en gaan veel activiteiten niet of beperkt door. Er is nog veel onzekerheid en de effecten zijn nog niet bekend. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen over de onzekerheden en effecten van het corona-virus op uw organisatie. In onze controleverklaring verwijzen wij hiernaar.

Wet Normering Topinkomens juist verantwoord

Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording juist en volledig is opgenomen in verband met het vertrek van de voormalig directeur.

Voorziening WW-verplichting opgenomen

De Gemeenschappelijke regeling is als overheidsorganisatie verplicht eigenrisicodragers voor de Werkloosheidwet (WW). De GR betaalt de kosten van de WW-uitkering, die de voormalig directeur ontvangt, dus zelf.

Aangezien het ontslag in 2019 heeft plaatsgevonden en er geen prestaties tegenover de uitgaven staan, moeten de kosten van de, in de toekomst te betalen WW-uitkeringen verantwoord worden in 2019. Dit leidt tot een last en verplichting in dit jaar.

Aangezien de exacte duur van de WW-uitkeringen niet bekend is, maar moet worden geschat wordt hiervoor een voorziening gevormd van € 136.000. Hierbij is de inschatting dat de uitgaven de gehele duur (tot juli 2021) plaatsvinden.

Naleving Europese aanbestedingen vraagt aandacht

Uw organisatie is verplicht om aanbestedingen

1. Kernpunten

boven een bepaald grensbedrag Europees aan te besteden. Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat de bewaking hiervan onvoldoende is belegd.

Wij adviseren te inventariseren welke contracten mogelijk Europees aan besteed moeten worden, mede als gevolg van verlenging.

Algemene aspecten interne beheersing verdienen aandacht

Voor uw organisatie gelden een aantal formaliteiten. Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat enkele ontbreken (o.a. controle-protocol, nota misbruik en oneigenlijk gebruik) of niet actueel meer zijn (financiële verordening).

De interne beheersing op proces niveau voldoet, met uitzondering van de Europese aanbestedingen, aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie.

Personele wijzigingen goed opgevangen

In het boekjaar is er sprake geweest van diverse personele wijzigingen als gevolg van het ontslag van de directeur en wisselingen op financiën. De interne beheersingsmaatregelen hebben echter doorgang gevonden.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2019 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Niet-gecorrigeerde controleverschillen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 128.000		€ 128.000	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		€ 384.000		€ 384.000

2. Onderbouwing oordeel

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



Onze bevindingen over de jaarstukken

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen

4. Jaarrekening





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2019 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2019.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2019 bedraagt circa € 128.000 negatief tegenover begroot € 0. De totale lasten overhead zijn circa € 393.000 hoger dan begroot onder andere door het opnemen van de WW-verplichting van € 136.000. Daarentegen zijn de totale lasten (inclusief reservemutaties) circa € 418.000 lager dan begroot, met name als lagere lasten binnen het werkprogramma ten aanzien van het Manifest GLV en overige projectkosten.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Financiële positie is verslechterd ten opzichte van voorgaand jaar

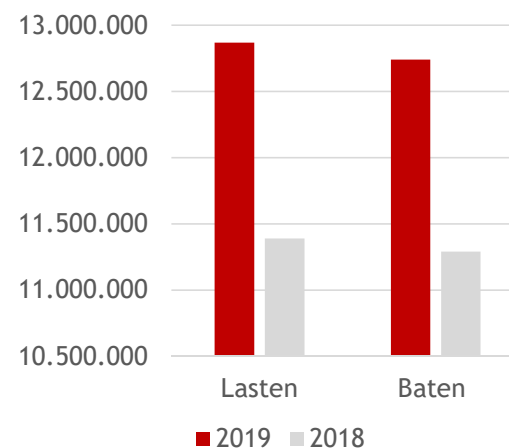
Het eigen vermogen bedraagt ultimo circa € 2.010.000 en bestaat uit een algemene reserve van € 201.000, een bestemmingsreserve Verkeer & Vervoer van circa € 1.929.000, een bestemmingsreserve overlopende verplichtingen van circa € 9.000 en het negatieve gerealiseerd resultaat over het boekjaar.

Schuldpositie

Foodvalley heeft per balansdatum geen langlopende schulden. De solvabiliteitsratio is met 2% tot 40% gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Dat is gemiddeld voor een overheidsorganisatie. De solvabiliteitsratio geeft aan of de organisatie haar schulden kan betalen. Het percentage van 40% is daarmee goed. Per jaareinde is circa € 3,8 miljoen uitgezet via Schatkistbankieren.

Financiële positie

Lasten en baten





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Uw organisatie kent 3 programma's namelijk Valleihopper, overhead en het werkprogramma. In de BBV zijn er 3-W vragen geformuleerd bij de programma's:

- Wat willen we bereiken, wat hebben we bereikt?
- Wat gaan we daarvoor doen, wat hebben we daarvoor gedaan?
- Wat mag het kosten, wat heeft het gekost?

De programmaverantwoording is niet ingedeeld op basis van deze vragen. Wij adviseren deze indeling in de volgende jaarrekeningen te hanteren. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende.

De indeling van de programmarekening is niet in overeenstemming met de indeling in de begroting. Wij adviseren de begroting op gelijke wijze als de jaarrekening in te delen.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2019.

Kwaliteit jaarstukken

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij diverse afwijkingen vastgesteld, welke in de definitieve versie van de conceptjaarstukken zijn gecorrigeerd.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's. In dit verband merken wij op de beleidsindicatoren in tegenstelling tot de vereisten van het BBV niet zijn opgenomen in de begroting 2019.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2019 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2020 voor te kunnen leggen zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze kunnen vaststellen in juni 2020. De controle over het jaar 2019 is soepel verlopen. De concept jaarstukken waren tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Het proces is verbeterd ten opzichte van vorig jaar.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2019 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 3 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

Bevindingen:

Bij 2 programma's zijn de lasten binnen de begroting gebleven en daarmee zijn deze lasten rechtmatig geweest.

Bij 1 programma is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijding is toereikend in de jaarrekening toegelicht. De hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten of vallen binnen het vastgestelde beleid. Deze hebben daarom geen effect op ons rechtmatigheidsoordeel.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2019	Passend binnen begroting
Valleihopper	10.009	9.766	✓
Werkprogramma	1.505	1.073	✓
Overhead	1.288	1.681	✗
Toevoeging reserves	348	348	✓
Totaal	13.150	12.868	



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

Overige bevindingen

1. Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

- **Voorziening WW-uitkering voormalig directeur**

De voormalig directeur heeft recht op een werkloosheidsuitkering met een bovenwettelijke uitkering vanaf 2 september 2019 t/m 1 juli 2021. De voorziening op balansdatum bedraagt circa € 136.000 en is opgenomen als voorziening in de jaarrekening.

- **Vorderingen op openbare lichamen**

Uw organisatie heeft per 31 december 2019 een vordering openstaan van circa € 79.000 op een (deelnemende) gemeente. Dit betreft ten dele Valleihopper 2018 en overig bijdrage Mobiliteitsfonds 2019 van maart 2019. Wij adviseren het debiteurenbeleid strakker in te richten.

2. Prestatielevering rechtmatig

De controle op de inkoopfacturen vindt adequaat plaats. Uw organisatie maakt hierbij gebruik van de IT van de gemeente Ede. Wij hebben de (blijvende) inrichting van dit systeem niet bij onze controle betrokken.

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn onderbouwd met documenten waaruit blijkt dat de prestaties aan de Regio Foodvalley zijn geleverd.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. In dit hoofdstuk rapporteren wij over de bevindingen en aanbevelingen.

Bij de interim controle hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Vanuit onze controle hebben wij de volgende aandachtspunten:

- **Financiële verordening actualiseren**
De financiële verordening is niet actueel en op punten strijdig met de BBV, wij adviseren om de verordening te actualiseren.
- **Controleprotocol opstellen**
Vanuit de controlerende taak van het AB adviseren wij om een controleprotocol vast te stellen. Tevens adviseren wij om de controleverordening uit 2012 te actualiseren.
- **Publiceren van verordeningen**
De verordeningen van uw organisatie zijn, met uitzondering van de gemeenschappelijke regeling, niet gepubliceerd op overheid.nl. Wij adviseren de regelingen op overheid.nl te publiceren.
- **Begroting opstellen overeenkomstig BBV-vereisten**
Gemeenschappelijke Regelingen moeten met ingang van de begroting 2018 voldoen aan het aangepaste Besluit Begroting en Verantwoording. In de begroting 2020 zijn onder andere geen verplichte beleidsindicatoren, verantwoording baten en lasten per taakveld en een geprognosticeerde balans opgenomen. Wij adviseren om deze aspecten mee te nemen in de begroting 2021.

5. Interne beheersing

- **Treasurystatuut opstellen**
Foodvalley maakt gebruik van het treasurystatuut van de gemeente Ede. Wij adviseren om een 'eigen statuut vast te stellen.
- **Passeerbevoegdheid controller regelen**
Wij adviseren om de passeerbevoegdheid van de controller naar het AB toe voor de controller te regelen.
- **Nota misbruik en oneigenlijk gebruik opstellen**
Wij adviseren om een Nota misbruik en oneigenlijk gebruik op te stellen. Deze is momenteel niet aanwezig.
- **Integriteitsbeleid opstellen en hierover rapporteren**
In art.125quater van de Ambtenarenwet is opgenomen dat een verantwoording inzake de integriteit jaarlijks afgelegd dient te worden aan het Algemeen Bestuur.
Wij adviseren het DB de integriteit nader te waarborgen door verantwoording over de integriteit af te leggen aan het Algemeen Bestuur.
- **Frauderisico-analyse opstellen.**
Wij adviseren om op korte termijn een frauderisico-analyse uit te voeren.



5. Interne beheersing

- **Europese aanbestedingsregels bewaken**

Het aanbestedingsproces is belegd bij de budgetbeheerder en/of budgethouder. Bij bestellingen of verlengingen is het niet verplicht een inkoopadviseur te raadplegen voor de juiste procedure. Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan.

Er vindt geen interne controle plaats op de Europese aanbestedingen. Tevens wordt er ook geen analyse van de bestedingen tussentijds opgesteld en bestaat het risico dat issues voor de Europese aanbestedingen niet tijdig in beeld zijn.

Wij adviseren tijdig in beeld te brengen welke contracten Europees aanbesteed moeten worden en hierop interne controle uit te voeren.

In dit verband wijzen wij u nog op het volgende risico. Uw organisatie huurt personeelsleden in. Hieraan liggen aanbestedingen ten grondslag. De hiermee gemoeide contractbedragen zijn lager dan de Europese aanbestedingsgrens. Vanwege de verwachte duur van de projecten loopt u het risico dat de bedragen uiteindelijk hoger uit kunnen vallen en op basis daarvan mogelijk onrechtmatig zullen worden. Wij adviseren u te inventariseren voor welke contracten dit van toepassing en deze dan op de juiste wijze aan te besteden.

- **Creditcarduitgaven goedkeuren**

De waarnemend directeur en een medewerker Internationale betrekkingen zijn in het bezit van een creditcard. Wij adviseren om de credituitgaven door het Dagelijks bestuur respectievelijk de directeur te laten autoriseren.

- **Verdeling kosten beheerbureau Valleihopper heroverwegen**

In 2016 is besloten om de gemeentelijke kosten te verdelen op basis van de inwonersaantallen per 1-1-2016. Ook voor 2019 is de verdeling opnieuw op de inwonersaantallen per 1-1-2016 gebaseerd. Wij geven u in overweging om met de deelnemende gemeenten in gesprek te gaan in hoeverre dit geactualiseerd dient te worden naar actuelere standen ten aanzien van de inwonersaantallen.

- **Automatisering monitoren**

Regio Foodvalley heeft een dienstverleningsovereenkomst en maakt voor de IT gebruik van de systemen van de gemeente Ede. Wij adviseren om periodiek (minimaal 1x per kwartaal) over de IT te laten rapporteren.



5. Interne beheersing

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten.

Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken.

Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. Het Algemeen Bestuur stelt de kaders vast, het Dagelijks Bestuur voert uit en legt hierover verantwoording af aan het Algemeen Bestuur en de accountant controleert deze verantwoording.

De verantwoordingstolerantie zal het Algemeen Bestuur voor deze verantwoording zelf dienen te bepalen.

Status interne controle

Er wordt geen interne controle op de processen van Foodvalley uitgevoerd. Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording is inmiddels een overleg met de gemeente Ede gestart om te onderzoeken hoe dit voor 2020 kan worden ingericht.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 128.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 384.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2019 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

Uren	
Tekenend accountant	///
Overige teamleden	///



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

drs. G.J. Bouwhuis RA

7. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverlag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk  kennisnetwerk