

Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke Regeling
Regio Foodvalley

18 maart 2021

stolwijk  kennisnetwerk

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Regio Foodvalley
Postbus 9022
6710 HK Ede

Doetinchem, 18 maart 2021
491902/CH/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 van het Algemeen Bestuur op 26 maart 2021 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

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

3. Corona en de
jaarstukken

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze
verantwoordelijkheid

7. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2020 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 goedkeurend oordeel te geven

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn allen in de voorliggende versie verwerkt.

Uitvoering verbijzonderde interne controle moet worden ingericht

In 2021 zal de rechtmatigheidsverantwoording worden ingevoerd. Binnen uw organisatie worden momenteel nog geen verbijzonderde interne controles uitgevoerd. In 2020 zijn gesprekken met de gemeente Ede gestart om dit door de afdeling verbijzonderde interne controle van de gemeente Ede uit te laten voeren. Als gevolg van COVID-19 heeft dit proces vertraging opgelopen. Wij hebben begrepen dat de gesprekken binnenkort hervat zullen worden en adviseren u dit te monitoren.

Projectbeheersing wordt steeds belangrijker

De afgelopen jaren is het aantal projecten wat via de Regio Foodvalley loopt aanzienlijk gestegen. De verwachting voor de komende jaren is dat het aantal projecten verder zal toenemen. Wij vragen uw aandacht voor voldoende projectbeheersing bij deze projecten.

1. Kernpunten

Naleving Europese aanbestedingen heeft extra aandacht gehad in 2020

Uw organisatie is verplicht om aanbestedingen boven een bepaald grensbedrag Europees aan te besteden. In 2020 heeft de directie verhoogde aandacht gehad voor het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels. Door de complexiteit van de regelgeving en de samenwerking met andere partijen is dit een blijvend aandachtspunt.

Algemene aspecten interne beheersing moeten worden geactualiseerd

Voor uw organisatie gelden een aantal formaliteiten. Bij onze controle hebben 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.

Onderbouwing prestatielevering lasten is onvoldoende inzichtelijk

Door het ontbreken van een procedure voor de archivering van de onderbouwing prestatielevering wordt het risico gelopen dat er geld uit uw organisatie gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat. Bij de detailcontrole op de onderbouwing prestatielevering hebben wij vastgesteld dat het een moeizaam proces is geweest om de onderbouwing voor de gevraagde posten aan te leveren.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 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%)	€ 101.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 303.000			

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.

Ook 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.



3. Corona

Inleiding

Sinds maart 2020 zijn we in de ban van het coronavirus. De coronacrisis heeft een grote impact op organisaties. De overheid heeft maatregelen genomen om de crisis te beheersen. Daarnaast zijn er diverse steunmaatregelen getroffen om organisaties te helpen.

Uw organisatie heeft te maken gekregen vertraging in de projecten. Daarnaast zijn aan de verschillende vervoerders binnen de Valleihopper continuïteitsbijdragen betaald. Uw medewerkers hebben veelal vanuit huis gewerkt. In dit hoofdstuk besteden we aandacht aan de financiële effecten van de crisis en de impact van hiervan op de interne beheersing.

Financiële effecten

De financiële effecten zijn voor uw organisatie beperkt geweest met uitzondering van de Valleihopper. Aan de verschillende vervoerders bij de Valleihopper zijn continuïteitsbijdragen betaald over de periode maart tot en met juni. Waarbij sprake is van een vergoeding van 80% van de omzetsderving voor niet gereden ritten. Voor wat betreft het percentage is aangesloten bij de landelijke afspraken. Voor de periode vanaf juli zijn bij het vraagafhankelijk vervoer de tarieven aangepast.

In het voorwoord en in paragraaf 1.2 van de jaarstukken is een korte toelichting opgenomen van de gevolgen van Covid-19 voor de Regio Foodvalley. Hierin wordt met name ingegaan op de effecten in 2020. De inzet en gevolgen voor de ambtelijke organisatie zijn beperkt toegelicht.

Interne beheersing

Het verplichte thuiswerken heeft geen inbreuk gemaakt op de interne beheersing. Er werd grotendeels al digitaal gewerkt en het proces van handtekeningen voor betaalopdrachten kon en kan ook digitaal gedaan worden.



Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2020 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2020.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2020 bedraagt circa € 214.000 positief tegenover begroot € 0. De totale lasten overhead zijn circa € 143.000 lager dan begroot. Met name door lagere lasten salarissen dan begroot voor de voormalig directeur, omdat voor deze lasten ultimo 2019 een voorziening is opgenomen.

Tevens zijn de totale baten overhead circa € 71.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere baten salarissen en sociale lasten dan begroot. Dit heeft betrekking op een medewerker die tijdelijk als programmamanager is doorbelast, waarvoor een vergoeding is ontvangen.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma in de jaarrekening toegelicht.

Financiële positie

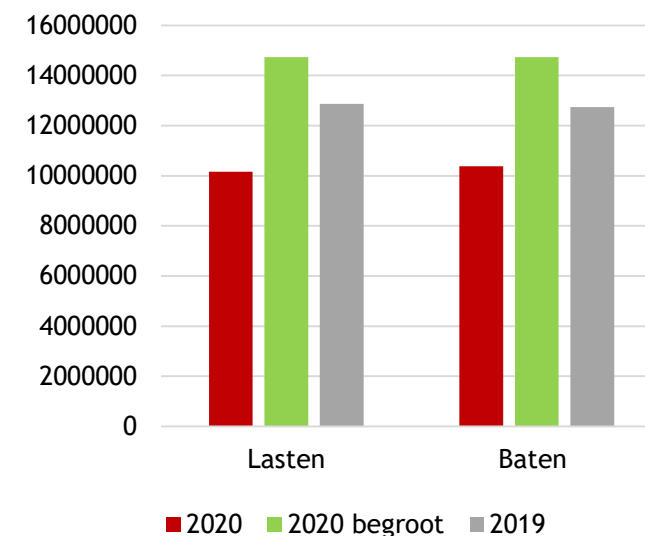
Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 circa € 2.579.000 en bestaat uit een algemene reserve van € 73.000, een bestemmingsreserve Verkeer & Vervoer van circa € 2.284.000, een bestemmingsreserve overlopende verplichtingen van circa € 9.000 en het positieve gerealiseerde resultaat over het boekjaar.

De weerstandscapaciteit ultimo 2020 bestaat uit de algemene reserve, deze is voldoende om de door de organisatie ingeschatte financiële risico's op te kunnen vangen.

Foodvalley heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Het solvabiliteitspercentage bedraagt 46% en is daarmee goed. Per jaareinde is circa € 4,5 miljoen uitgezet via Schatkistbankieren.

Financiële positie

Lasten en baten





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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 3 programma's namelijk Valleihopper, overhead en het werkprogramma.

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 2020.

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 2021.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2021 voor te kunnen leggen, zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2021 kunnen vaststellen. De controle over het jaar 2020 is uitgezonderd de onderbouwingen van prestatielevering soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. De verbeteringen uit 2019 zijn ook in 2020 voortgezet.

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 2020 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 geen van de programma’s zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Daarmee zijn alle lasten rechtmatig geweest.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (€)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Passend binnen begroting
Valleihopper	10.454.769	7.042.202	✓
Werkprogramma	2.612.981	1.600.320	✓
Overhead	1.311.100	1.168.231	✓
Mutaties reserves	355.000	355.000	✓
Totaal	14.733.850	10.165.753	



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

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.

Het effect van de schattingen is beperkt in de jaarrekening van de Regio Foodvalley. In dit verband noemen wij de volgende posten:

- **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 € 63.000 en is opgenomen als voorziening in de jaarrekening en heeft betrekking op de WW-verplichting tot en met 1 juli 2021.

- **Vorderingen**

Er is geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.
Wij kunnen instemmen met de gemaakte inschattingen.

Overige bevindingen

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.

Overige bevindingen

Bij de controle van de getrouwheid gaan wij na of de baten en lasten en de mutaties in de balans tijdig, juist en volledig zijn verantwoord.



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

Algemene beheersing

Bij de interim controle hebben wij de 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 hebben begrepen dat de financiële verordening momenteel herschreven is en nog zal worden vastgesteld.
- **Controleprotocol opstellen**
Vanuit de controlerende taak van het AB adviseren wij om een controleprotocol vast te stellen. Wij hebben begrepen dat inmiddels een controleprotocol is opgesteld en nog zal worden vastgesteld.
- **Publiceren van verordeningen**
De verordeningen van uw organisatie zijn, met uitzondering van de gemeenschappelijke regeling, niet gepubliceerd op overheid.nl. Wij adviseren om 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 2021 zijn onder andere geen verplichte beleidsindicatoren en de baten en lasten per taakveld opgenomen. Wij adviseren om deze aspecten mee te nemen in de begroting 2022.

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

Richting rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording voor het Algemeen Bestuur op te stellen. 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. Een goede verbijzonderde interne controle vormt de basis voor het kunnen opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Of het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel. Het streven is nog steeds om met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te laten gelden.

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproses in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te blijven of te komen.

Stand van zaken Foodvalley

Binnen uw organisatie worden nog geen verbijzonderde interne controles uitgevoerd. In 2020 zijn gesprekken met de gemeente Ede gestart om dit door de afdeling verbijzonderde interne controle van de gemeente Ede uit te laten voeren. Als gevolg van COVID-19 heeft dit proces vertraging opgelopen. Wij hebben begrepen dat de gesprekken binnenkort hervat zullen worden.

Wij adviseren het Dagelijks Bestuur stap naar de rechtmatigheidsverantwoording met onderstaande overwegingen verder uit te werken.

- 1. Het aanpassen van het controleprotocol, de financiële verordening en de controleverordening na de definitieve wetswijziging;*
- 2. Het opstellen van het intern controleprogramma voor het boekjaar 2021 voor de onderkende risico's, actualiteiten en nieuwe wet- en regelgeving;*
- 3. Het opdelen van de werkzaamheden voor de verbijzonderde interne controle gedurende het jaar;*
- 4. Het gestructureerd en geüniformeerd vastleggen van de uitvoering van de verbijzonderde interne controles;*
- 5. Het bespreken van de uitkomsten met de proceseigenaar;*
- 6. Het opzetten van een rapportage aan de directie en het Dagelijks Bestuur;*
- 7. Het monitoren van de opvolging van de aanbevelingen.*



5. Interne beheersing

Projectbeheersing

De afgelopen jaren is het aantal projecten wat via de Regio Foodvalley loopt aanzienlijk gestegen. De verwachting voor de komende jaren is dat het aantal projecten verder zal toenemen. Intern is de inrichting van de projecten reeds als aandachtspunt onderkend en zijn inmiddels acties in gang gezet om dit te verbeteren. Hierbij adviseren wij u om de volgende aspecten bij de projectbeheersing mee te nemen:

- Voorafgaand aan alle projecten een risico-inventarisatie te maken passend bij de omvang van het project. Wanneer een risico-inventarisatie wordt uitgevoerd is er een waarborg dat het project juist wordt ingericht. Bovendien kan worden bewaakt dat er geen “nadelige” afspraken voor Foodvalley worden gemaakt.
- Het opstellen van een centraal projectenregister waarin de belangrijkste voorwaarden per project worden bewaakt. Bijvoorbeeld het bewaken van de deadlines voor de aanvraag tot subsidievaststelling.
- Het laten plaatsvinden van projectgesprekken tussen de projectleiders en de afdeling financiële administratie. Op deze wijze kan de projectbewaking door de afdeling financiële administratie op adequate wijze plaatsvinden.
- Foodvalley is voor een aantal projecten de hoofduitvoerder en is voor het indienen van de eindverantwoording deels afhankelijk van andere partijen, die ook een deel van de subsidie besteden. Wij vragen u aandacht voor de wijze waarop deze projectdeelnemers verantwoording afleggen aan Foodvalley en het (tijdig) maken van afspraken met deze partijen en adviseren deze afspraken schriftelijk vast te leggen.

Overige aanbevelingen

- **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. Wel is er ten opzichte van voorgaand jaar intern verhoogde aandacht voor de naleving van Europese aanbestedingsregels.

Wij adviseren om te blijven monitoren welke contracten Europees aanbesteed moeten worden en hierop interne controle uit te voeren.



5. Interne beheersing

Overige aanbevelingen

- **Prestatielevering onderbouwen**

Wij hebben bij de steekproef op de inkopen vastgesteld dat er functiescheiding is tussen de prestatieverklaarder en de budgethouder. Bij de steekproef op de lasten is echter gebleken dat het onderbouwen van de prestatielevering achteraf een moeizaam proces is. Bij de steekproef op de inkopen is vastgesteld dat de prestatieverklaarder vaak dezelfde persoon is, waarbij de prestatieverklaarder autoriseert op basis van een mondelinge toelichting van vaak een inhuur collega.

Wij adviseren om de bewijsstukken van de prestatielevering te archiveren bij de inkoopfactuur en om intern controles te verrichten op de aanwezigheid van een onderbouwing prestatielevering.

- **Periodiek monitoren DVO automatisering**

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Regio Foodvalley heeft een dienstverleningsovereenkomst en maakt voor de IT gebruik van de systemen van de gemeente Ede.

Wij adviseren om de naleving van de dienstverleningsovereenkomst periodiek te monitoren.

- **Vaststelling begroting en begrotingswijzigingen**

Op basis van de notulen van het bestuur en de bestuursbesluiten is zichtbaar dat de primitieve begroting en begrotingswijzigingen zijn ingebracht in de bestuursvergaderingen. In de bestuursbesluiten die worden voorgelegd is niet altijd de financiële impact van het besluit (baten en lasten) opgenomen.

Wij adviseren om expliciet de financiële impact zichtbaar te maken in het besluit. Tevens adviseren wij om het besluit van de vaststelling van de primitieve begroting en besluiten voor een begrotingswijziging zichtbaar als bestuursbesluit in de notulen vast te leggen.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 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 € 101.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 303.000 (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 2020 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.



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

w.g. 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