

Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke Regeling

Regio De Vallei



18 maart 2021

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

Doetinchem, 18 maart 2021
491901/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 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.

Goedkeurende oordelen

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.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

Toekomst GR Regio De Vallei

Na de verkoop van de aandelen in afvalverbrandingsinstallatie ARN in 2019 zijn er nagenoeg geen activiteiten meer in de GR. Wij hebben begrepen dat de gemeenschappelijke regeling zal blijven bestaan.

1. Kernpunten

Continuïteit

Uit de meerjarenbegroting 2021-2024 blijkt dat voor de komende jaren begrotingstekorten voorzien zijn, dit zal worden opgevangen vanuit de reserves. Op basis van de begroting zal de stand van de algemene reserve ultimo 2022 dalen tot circa € 6.000. Wij hebben begrepen dat de begrotingstekorten en de onttrekkingen aan de reserves met name samenhangen met de kosten voor archiefbeheer. Het contract loopt per 2024 af.



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%)	€ 681			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 2.043			

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.



De coronacrisis heeft grote impact op elke organisatie. Er wordt gesproken over het 'nieuwe normaal'. Dat roept de vraag op wat het 'oude normaal' was waar de huidige organisatiekoers op gebaseerd was en wat we al weten over het nieuwe normaal.

U heeft ervoor gekozen om geen toelichting in de conceptjaarstukken op te nemen ten aanzien van de gevolgen van Covid-19. De impact van Covid-19 is op dit moment (zeer) beperkt. Het is derhalve aanvaardbaar dat er in de conceptjaarstukken verder geen toelichting ten aanzien van Covid-19 is opgenomen.

3. Corona en de jaarstukken





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.

Financiële positie

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten (na reservemutaties) over het jaar 2020 bedraagt circa € 3.000 positief tegenover begroot € 0. Daarmee ligt de realisatie in lijn met de begroting.

De belangrijkste afwijkingen zijn bij het programma toegelicht.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt ultimo circa € 60.000 en bestaat uit een algemene reserve van circa € 57.000 en het batig gerealiseerd resultaat over het boekjaar.

Schuldpositie

Regio De Vallei heeft per balansdatum geen langlopende schulden. De solvabiliteitsratio is met 16% tot 63% gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Dat is goed voor een overheidsorganisatie. De solvabiliteitsratio geeft aan of de organisatie haar schulden kan betalen. Per jaareinde waren geen gelden uitgezet via Schatkistbankieren.



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 1 programma. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

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.

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 2021-2024.

Kwaliteit jaarstukken

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 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.

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 1 programma 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:

De werkelijke lasten zijn lager dan de begrote lasten. Daarmee zijn de lasten rechtmatig.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (in €)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Passend binnen begroting
Organisatie	80.768	68.134	✓
Totaal	80.768	68.134	



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. De impact van de schattingen op de jaarrekening is beperkt.

Prestatielevering rechtmatig

De controle op de inkoopfacturen vindt adequaat plaats. Uw organisatie maakt hierbij gebruik van de IT van de gemeente Ede. 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 De Vallei zijn geleverd.

Omzetbelasting

In het boekjaar zijn BTW-aangiften gedaan. Op verzoek van ons is de verwerkingswijze voor de BTW voorgelegd bij een BTW-specialist van de gemeente Ede hieruit blijkt dat er geen BTW-aangifte gedaan had moeten worden. De te vorderen BTW zal als transparante BTW bij de deelnemende gemeenten in rekening moeten worden gebracht. Vanaf 2021 moet er of 0-aangifte worden gedaan of vrijstelling voor de BTW worden aangevraagd.

Overige bevindingen

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant dienen wij aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. Dit onderzoek is niet primair gericht op cybersecurity. Uit onderzoek en uit de praktijk blijkt echter dat veel bedrijven nog niet ‘cybersecure’ zijn. De risico’s worden onderschat, wat vervolgens leidt tot onvoldoende beveiligingsmaatregelen. Informatiebeveiliging is namelijk geen eenmalige exercitie, maar een continu proces. Aanvallers zitten immers niet stil en er komen steeds nieuwe bedreigingen onze kant op. Dit betekent dat zelfs organisaties die op het eerste oog goed beveiligd zijn zich toch moeten blijven wapenen tegen de gevaren van een cyberaanval. In de blog “Hoe Cybersecure is jouw organisatie?” staan enkele voorbeelden hoe u dit als organisatie kan beoordelen, zie hiervoor: <https://stolwijkkenisnetwerk.nl/blog-hoe-cybersecure-is-jouw-organisatie/>

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. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.



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

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 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 2021-2024 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 2022-2025.
- **Normenkader**
Voor 2020 is geen normenkader vastgesteld, wij adviseren om voor 2021 een normenkader vast te stellen.

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 groeiprocés 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.

Wij hebben begrepen dat er tot op heden nog onvoldoende voorbereidingen zijn getroffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.



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 € 681 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.043 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven 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, online 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

8. 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