



Accountantsverslag 2021

Gemeenschappelijke Regeling Regio Foodvalley

Definitief
24 maart 2022

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

Doetinchem, 24 maart 2022
491902/CH/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 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 25 maart 2022 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. Rechtmatigheids-
verantwoording

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze
verantwoordelijkheid

7. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2021 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.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022

In 2022 zal de rechtmatigheidsverantwoording naar verwachting worden ingevoerd. Het Dagelijks Bestuur verantwoordt vanaf dat jaar aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatigheid. De accountant stelt vast dat die verantwoording betrouwbaar is. Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden een aantal zaken van belang. Wij adviseren om dit na te gaan voor uw organisatie. Belangrijk onderdeel hierin is de verbijzonderde interne controle. Hierbij is aandacht vereist voor het tijdig opstellen van een intern controleplan en de tijdige uitvoering van het controleplan.

Projectbeheersing is verbeterd, maar er zijn nog aandachtspunten

De afgelopen jaren is het aantal projecten dat via de Regio Foodvalley loopt aanzienlijk gestegen. De verwachting voor de komende jaren is dat het aantal projecten nog verder zal toenemen. Het afgelopen jaar zijn diverse verbeteringen in de projectbeheersing doorgevoerd, maar deze kan nog verder worden verbeterd.

1. Kernpunten

Naleving Europese aanbestedingen heeft intern de aandacht, maar blijft gezien complexiteit een risico

Uw organisatie is verplicht om aanbestedingen boven een bepaald grensbedrag Europees aan te besteden. In 2021 heeft de directie opnieuw verhoogde aandacht gehad voor het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels. Door de complexiteit van de regelgeving, de samenwerking met andere partijen en de toename van het aantal projecten 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).

Onderbouwing prestatielevering lasten is sterk verbeterd

Bij de detailcontrole op de onderbouwing prestatielevering hebben wij vastgesteld dat de prestatieverklaarders onderbouwingen beter paraat hebben als hierom wordt gevraagd.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 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%)	€ 41.000			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 123.000			

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.



Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd ?

Landelijke ontwikkeling

Het Dagelijks Bestuur was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het Dagelijks Bestuur heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het Dagelijks Bestuur legt aan over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Onze adviezen voor 2022

Wij adviseren u het volgende voor 2022

- *Een overkoepeld beleidsstuk M&O op te stellen;*
- *De verbijzonderde interne controle zodanig in te richten dat in het eerste jaar met name getoetst wordt op de rechtmatigheidsaspecten;*
- *De genoemde aspecten uit de kadernota Rechtmatigheid 2022 in de financiële verordening op te nemen;*
- *Voorafgaand aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle een normenkader vast te laten stellen en hierin de gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*
- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
 - o *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
 - o *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
 - o *De naleving van het M&O-beleid.*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*



Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2021 bedraagt circa € 192.000 positief tegenover begroot € 0. Het positieve resultaat is met name ontstaan door lagere salarislasteren dan begroot, omdat een aantal vacatures niet of pas later in het boekjaar is ingevuld.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de totale baten en lasten met name lager doordat de Valleihopper per 1-1-2021 geen onderdeel meer is van Regio Foodvalley (effect: € 7.045.000 lasten en baten ten opzichte van voorgaand jaar). Met name de programmakosten zijn verder € 1.430.000 lager dan volgens de definitieve begroting 2021, maar € 984.000 hoger ten opzichte van voorgaand jaar. De lasten en baten van de programmakosten zijn lager dan begroot door projecten die door Corona zijn uitgesteld. Daarnaast is voor een aantal projecten in de begrotingswijziging het totaal van de verwachte lasten voor het betreffende project opgenomen terwijl dit project over meerdere jaren wordt uitgevoerd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma in de jaarrekening toegelicht.

Financiële positie

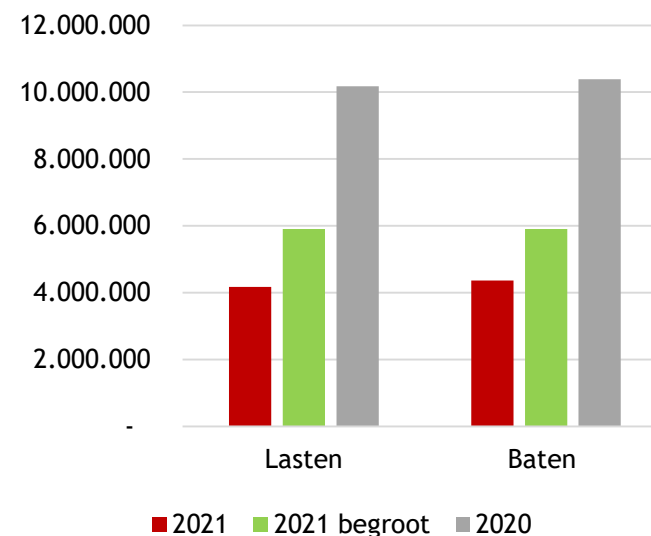
Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 circa € 3.124.000 en bestaat uit een algemene reserve van € 286.000, een bestemmingsreserve Verkeer & Vervoer van circa € 2.646.000 en het positieve gerealiseerde resultaat over het boekjaar.

De weerstandscapaciteit ultimo 2021 bestaat uit de algemene reserve, deze is voldoende om de door de organisatie ingeschatte financiële risico's op te kunnen vangen.

Regio Foodvalley heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Het solvabiliteitspercentage bedraagt 59% en is daarmee goed. Per jaareinde is circa € 4,4 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 2 programma's namelijk Kosten Regiokantoor en Programmakosten.

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.

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 2021.

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 2022.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2022 voor te kunnen leggen, zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2022 kunnen vaststellen. De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken en het jaarrekeningdossier waren tijdig gereed 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 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 2 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 2021	Passend binnen begroting
Kosten regiokantoor	1.522.000	1.229.690	✓
Programmakosten	4.022.571	2.591.412	✓
Mutaties reserves	362.000	362.000	✓
Totaal	5.906.571	4.183.102	



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 post:

- **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 processen en 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 2022 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 2023.

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. Een mogelijkheid is om dit in de paragraaf bedrijfsvoering op te nemen.
- **Frauderisico-analyse opstellen.**
Wij adviseren om op korte termijn een frauderisico-analyse uit te voeren.



Risicomanagement en weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen

Iedere organisatie heeft te maken met risico's. Deze doen zich op allerlei terreinen voor. Omdat risico's het functioneren van een organisatie beïnvloeden, dient de organisatie inzicht te hebben in de risico's. Weerstandsvermogen is de weerbaarheid van een organisatie in financieel opzicht. Als een risico zich voordoet, wordt het weerstandsvermogen van de organisatie aangesproken. Het weerstandsvermogen moet voldoende zijn om te kunnen acteren op de risico's en dit geeft ook gelijk aan hoe sterk de organisatie financieel is. Om vast te stellen dat uw organisatie voldoende in staat is risico's op te vangen, moet een inschatting worden gemaakt van het zogenaamde benodigde weerstandsvermogen.

In het kader van onze adviesfunctie hebben wij het systeem van risicomanagement en weerstandsvermogen in uw organisatie beoordeeld.

5. Interne beheersing

Nota weerstandsvermogen

Het Algemeen Bestuur heeft geen separate nota voor het risicomanagement en het weerstandsvermogen vastgesteld.

In een nota Weerstandsvermogen kunnen uitgangspunten staan voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen en het proces van risicobepaling wordt beschreven. Daarnaast wordt een toelichting gegeven op welke middelen onderdeel zijn van het beschikbare weerstandsvermogen. *Wij adviseren om een nota weerstandsvermogen vast te stellen. Daarbij adviseren wij u om input voor de risico's bottom-up bij de medewerkers en programmamanagers te vragen.*

In jaarstukken is in de verplichte paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement een toelichting opgenomen op de stand van dat moment.



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 zoals projectgesprekken waarin de voortgang van de projecten wordt besproken. Hierbij adviseren wij u om verder de volgende aspecten bij de projectbeheersing nog mee te nemen:

- 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 en het bewaken van tussentijdse verantwoordingsmomenten.
- Te bewaken of de inhoudelijke voortgang in lijn is met de financiële voortgang van het project. Daarin dient ook de mate van het behalen van realisatie-indicatoren in verband met de onvoorwaardelijkheid van de subsidie te worden betrokken. Wanneer realisatie-indicatoren niet of ten dele worden behaald bestaat uit het risico dat een deel van de subsidie terugbetaald zal moeten worden. Wij adviseren u om een uniform format op te stellen om de voortgang te kunnen monitoren.

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, met name bij verlengingen en ook vanwege de toename van het aantal projecten. Wel is er intern verhoogde aandacht van de controller en directie 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

➤ Opstellen 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 voor financiën en licenties en maakt voor de IT gebruik van de systemen van de gemeente Ede. Er is geen dienstverleningsovereenkomst voor de automatisering aanwezig.

Wij adviseren u om een dienstverleningsovereenkomst voor de automatisering overeen te komen en de dienstverlening periodiek te monitoren middels verantwoordingsinformatie.

➤ Informatiebeveiliging

Regio Foodvalley heeft geen eigen informatiebeveiligingsbeleid, maar maakt gebruik van het beleid van de gemeente Ede uit 2017. De informatiebeveiliging is momenteel een actueel onderwerp vanwege de vele hacks.

Wij adviseren om een eigen informatiebeveiligingsbeleid op te stellen waarin wordt aangegeven welke informatie kritisch is voor Regio Foodvalley en waaruit blijkt welke informatiebeveiligingsmaatregelen aanwezig zijn.

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 het bestuursbesluit wordt niet de impact van de begrotingswijziging in de lasten en baten per programma opgenomen.

Wij adviseren het bestuur in de bestuursvoorstellen de lasten en baten voor wijziging per programma op te nemen en na wijziging overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording.

Onderzoek BTW-plicht en VPB-plicht

Wanneer de BTW en VPB-regelgeving niet juist wordt nageleefd als gevolg van de gewijzigde activiteiten zoals ontvangen bijdragen vanuit bedrijven bestaat er een risico op mogelijke naheffingen.

Komend jaar onderzoekt u de mogelijke BTW-plicht met daarnaast ook de VPB-plicht voor uw organisatie. Aandachtspunt hierbij dat er van meerdere partijen projectfinanciering wordt ontvangen zoals van bedrijven.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 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 213 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 € 41.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 123.000 (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 2021 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