

12 april 2021

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan de leden van het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Servicecentrum MER
Postbus 450
6100 AL ECHT

Maastricht-Airport, 12 april 2021

Kenmerk: DMe/NBo/RZe/CWi/1057288/2105156
Behandeld door: drs. N.M.E. Bovend'eerd RA

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Servicecentrum MER (hierna te noemen 'Servicecentrum MER') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie d.d. 1 april 2021. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Door de aanhoudende coronacrisis zijn wij helaas niet in staat geweest bij u op locatie te komen waardoor wij veel digitaal hebben moeten afstemmen. Ondanks de minder persoonlijke en directe contacten is de controle en samenwerking goed verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van uw organisatie bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD ACCOUNTANTSCONTROLE



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

JAARREKENING EN CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw en rechtmatig.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ De gevolgen van het coronavirus zijn toereikend toegelicht.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.

RESULTAAT 2020

(x €1)	2020	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	- 38.700	- 38.700
Mutatie reserves (onttrekking)	38.700	38.700
Gerealiseerd resultaat	0	0

- ▶ Het saldo van baten en lasten is € 38.700 negatief. Na een onttrekking ad € 38.700 aan de reserve leasekosten I&A resulteert een gerealiseerd resultaat van nihil.
- ▶ Een uitgebreide analyse van het resultaat is opgenomen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

BEVINDINGEN

- ▶ Inzake de naleving van de Europese aanbestedingsregels hebben wij een rechtmatigheidsfout van € 204.029 geconstateerd. Uit de interne inkoopanalyse en onze beoordeling hiervan blijkt;
 - ▷ bij één automatiseringsleverancier een opdracht inzake het gebruik van een applicatie niet Europees te zijn aanbesteed. Uw plan van aanpak met betrekking tot de aanbesteding van de in gebruik zijnde applicaties voorziet eerst in een nieuwe aanbesteding van deze applicatie in 2023; en
 - ▷ bij één leverancier een opdracht inzake de inhuur van personeel niet Europees te zijn aanbesteed. Deze opdracht is beëindigd met ingang van augustus 2020.
- ▶ Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben we een interim-controle uitgevoerd. In onze managementletter 2020 hebben wij uitgebreid gerapporteerd over ons beeld van de interne beheersing.
- ▶ U heeft de algemene IT-beheersmaatregelen in 2020 wezenlijk verbeterd. Bij het onderdeel logische toegangsbeveiliging zijn nog verbeterpunten te benoemen.
- ▶ De gevolgen van COVID-19 zijn toereikend toegelicht in de jaarstukken.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

- ▶ Om de komende jaren bij de accountantscontrole te kunnen steunen op het financiële systeem adviseren wij u voldoende aandacht te besteden aan de IT-beheersing. In 2020 heeft u enorme stappen voorwaarts gezet. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de opvolging van onze bevindingen in de managementletter 2020 beoordelen. De bevindingen zien vooral toe op het onderdeel 'logische toegangsbeveiliging'.
- ▶ De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt servicecentrum MER met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid.
- ▶ Als bestuur bent u primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude. Door het maken van een frauderisicoanalyse kunt u illustreren welk belang u hecht aan deze verantwoordelijkheid. Van de organisatie verwachten wij een actuele frauderisicoanalyse.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 De jaarrekening 2020

2.2 Aandachtspunten voor 2021

2.1 De jaarrekening 2020 (1/3)

De jaarrekening 2020 is getrouw

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen

Getrouwheid

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van Servicecentrum MER een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door de organisatie zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle geen resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid.

Rechtmatigheid

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van de rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Wij concluderen dat de controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening 2020 als geheel en derhalve hebben wij een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid. De goedkeurings-tolerantie bedraagt circa € 245.000 voor fouten en € 735.000 voor onzekerheden.

Begrotingsrechtmatigheid

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt op één programma een begrotingsoverschrijding aan de lastenkant. Dit betreft:

Lastenoverschrijding	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig	
		Telt NIET mee in oordeel	Telt WEL mee in oordeel
1. Omgevingsdienst	€ 70.980	Betreft een overschrijding op het vlak van de personeelslasten. De overschrijding wordt veroorzaakt door het opnemen van de verplichting voor de overmatige verlofsaldi per ultimo 2020 ad € 50.000 en de inhuur van extern personeel voor de vergunningverlening en toezicht ad € 27.790. De verplichting voor de overmatige verlofsaldi is een vereiste vanuit de verslaggevingsregels. De inhuur van extern personeel wordt gecompenseerd door hogere baten vanuit de RUD-samenwerking.	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen en de rechtmatigheid hiervan naar de toelichting op de programmarekening als onderdeel van de jaarrekening en de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

Naleving Europese aanbestedingen

Europese aanbestedingen

Ten aanzien van de naleving van de Europese aanbestedingsregels hebben wij een rechtmatigheidsfout van € 204.029 geconstateerd. Uit de interne inkoopanalyse en onze beoordeling hiervan blijkt bij één automatiseringsleverancier een opdracht inzake het gebruik van een applicatie en bij één leverancier een opdracht inzake de inhuur van personeel niet Europees te zijn aanbesteed. Uit uw position paper inzake de aanbesteding van de in gebruik zijnde applicaties blijkt een plan van aanpak met betrekking tot een toekomstige aanbesteding van de applicaties. Een nieuwe aanbesteding van de applicatie van deze automatiseringsleverancier wordt eerst in 2023 voorzien. De opdracht tot inhuur van personeel is beëindigd met ingang van augustus 2020.

COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020

COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](#)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle in relatie tot COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbestedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle digitaal en op afstand plaatsgevonden. Ook al zijn wij het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het voor u mogelijk is geweest de jaarrekening op te stellen en voor ons om te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

De gevolgen van COVID-19 zijn toereikend toegelicht in de jaarstukken

Impact op verslaggeving

Het coronavirus heeft voor Servicecentrum MER zijn weerslag gehad op de inhoud van de werkzaamheden. Er is uitvoering gegeven aan de Tozo-regeling voor de drie deelnemende gemeenten. Ook in de ondersteuning van het digitaal werken voor de vier organisaties en ten aanzien van de implementatie van nieuwe regelgeving als gevolg van het thuiswerken heeft Servicecentrum MER het afgelopen jaar een regierol gehad.

Het coronavirus heeft ook een financiële impact gehad op de jaarrekening 2020. Hiervoor verwijzen wij naar de toelichting in de jaarrekening 2020:

- ▶ Hoofdstuk 1.1 2020 was het jaar van de doorontwikkeling en van de coronapandemie;
- ▶ Hoofdstuk 2 Rekeningsaldo 2020;
- ▶ Hoofdstuk 3 Programma Omgevingsdienst;
- ▶ Hoofdstuk 4 Programma Sociaal Domein;
- ▶ Hoofdstuk 5 Programma Bedrijfsvoering;
- ▶ Hoofdstuk 7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer;
- ▶ Hoofdstuk 8.2 Toelichting balanspost voorzieningen.

Als onderdeel van onze controle werkzaamheden hebben wij de aanvaardbaarheid en toereikendheid van deze toelichtingen beoordeeld. Wij komen tot de conclusie dat de gevolgen van het coronavirus toereikend zijn toegelicht.

2.2 Aandachtspunten voor 2021

Geautomatiseerde
gegevensverwerking

Invoering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021

Van de organisatie
verwachten wij een
actuele
frauderisicoanalyse

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij een aantal bevindingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Algemene IT-beheersmaatregelen

De bevindingen, zoals gerapporteerd in de managementletter, zijn gericht geweest op het beoordelen van de opzet en het vaststellen van het bestaan van de algemene IT-beheersmaatregelen. Wij hebben in samenwerking met onze IT-auditors deze IT-beheersmaatregelen voor de applicatie Key2Financiën beoordeeld om de impact van de risico's van ongeautoriseerde handelingen, onbeheerste wijzigingen en verstoringen te kunnen vaststellen voor die systemen die gekoppeld zijn aan de voor ons relevante processen en jaarrekeningposten. Tijdens de IT-audit is de applicatie Key2Financiën beoordeeld voor uw organisatie (en de drie gemeenten).

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de IT-beheersmaatregelen voor de applicatie Key2Financiën (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) in opzet en bestaan deels niet voldoende scoren. Desalniettemin heeft u in 2020 enorme stappen voorwaarts gezet. Wij verwijzen hiervoor naar hoofdstuk 5.2 en bijlage A in de managementletter 2020. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de opvolging beoordelen.

Update invoering rechtmatigheidsverantwoording

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste organisaties een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans is voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt Servicecentrum MER met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Frauderisicoanalyse

Als bestuur bent u primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude. Door het maken van een frauderisicoanalyse kunt u illustreren welk belang u hecht aan deze verantwoordelijkheid en op welke manier u daaraan invulling geeft. De aard, diepgang en frequentie daarvan verschilt per organisatie. De analyse maakt een permanent deel uit van het systeem van de organisatie dat is gericht op het onderkennen van (bedrijfs)risico's, het inschatten van het belang en de waarschijnlijkheid van deze risico's en het ondernemen van acties. De frauderisicoanalyse is dus echt maatwerk, afgestemd op uw organisatie. Van de organisatie verwachten wij een actuele frauderisicoanalyse, waarbij vanuit een tweetal invalshoeken een inschatting van de frauderisico's is gemaakt:

- ▶ Het risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld en/of goederen aan de organisatie.
- ▶ Het risico dat personen de financiële verslaggeving gebruiken om de presentatie van bepaalde zaken te beïnvloeden (bijvoorbeeld het verhullen van tekorten c.q. overschotten).

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020 is gelijk aan de gewijzigde begroting en bedraagt nihil

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2020

Het gerealiseerde resultaat ad nihil van Servicecentrum MER over het jaar 2020 is gelijk aan de gewijzigde begroting. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	- 38.700	- 38.700	0
Onttrekking aan reserves	38.700	38.700	0
Storting in reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	0

Voor een nader gedetailleerd inzicht van de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u voorts naar de toelichtingen per programma als onderdeel van de programmaverantwoording, zoals opgenomen in hoofdstuk 3 tot en met 6.

3.2 Uw financiële positie vergeleken

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw financiële positie is conform afspraken met de deelnemende gemeenten

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie.

Weerstandsvermogen is voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer is aangegeven dat het algemeen bestuur heeft gekozen voor een weerstandsvermogen met de waardering 'voldoende'. De algemene reserve is hierbij als weerstandscapaciteit bepaald en deze bedraagt € 130.680 ultimo 2020. Er wordt niet geopteerd voor een hogere waardering dan een weerstandsratio van 1,0 omdat dit zou impliceren dat de gemeenten een te hoog deelnamebedrag betalen. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer zijn de relevante risico's benoemd. Volledigheidshalve wordt gemeld dat de reserves in 2020 niet zijn ingezet om deze risico's op te vangen. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 3% (2019: 5%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter de organisatie in staat is aan haar verplichtingen op de lange termijn te kunnen voldoen. Bij Servicecentrum MER vloeien positieve resultaten terug naar de deelnemende gemeenten waardoor de algemene reserve jaarlijks gelijk blijft. De omvang van de passiva kan echter aanzienlijk fluctueren. Ultimo 2020 zijn de overlopende passiva met € 1,2 miljoen gestegen.

De netto-schuldquote, ook gecorrigeerd, bedraagt ultimo 2020 7% (2019: 5%). De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden.

4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Interne beheersing

4.2 BBV, WNT en schattingen

4.1 Interne beheersing

Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020

Interne beheersing/ bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 11 december 2020.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat de AO/IB bij uw organisatie op orde is met enkele aandachtspunten. U heeft de algemene IT-beheersmaatregelen in 2020 wezenlijk verbeterd. Bij het onderdeel logische toegangsbeveiliging zijn nog verbeterpunten te benoemen. Dit betekent niet dat uw organisatie niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk gegevensgericht gecontroleerd middels cijferbeoordelingen, deelwaarnemingen, steekproeven etc.

De interim-controle is primair gericht op de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter. Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat deze aandachtspunten voortvarend zijn opgepakt.

BBV wordt nageleefd

Naleving van de wettelijke verslaggevingsregels

Wij hebben vastgesteld dat Servicecentrum MER de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris moet worden terugbetaald aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van Servicecentrum MER niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van Servicecentrum MER voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Schattingen

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opstellen van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

Schattingen

Bijlagen

Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Servicecentrum MER, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 7 september 2020 met kenmerk 'DMe/NBo/RZe/CWi/1057288/2005533'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 245.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Servicecentrum MER. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van Servicecentrum MER aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Servicecentrum MER zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Servicecentrum MER als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

De jaarstukken 2020 van Servicecentrum MER bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de bijlage taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw organisatie. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw organisatie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

Fraude

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd. Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat u nog geen frauderisicoanalyse heeft opgesteld. Wij adviseren u een frauderisicoanalyse op te stellen. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de voortgang beoordelen.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Privacystatus

Privacystatus bij het Servicecentrum MER

Wij hebben van u begrepen dat er geen meldingen hebben plaatsgevonden aan de Autoriteit Persoonsgegevens voor de organisatie.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Wij adviseren u om de nodige aandacht te blijven schenken aan de IT-beheersmaatregelen zodat in de toekomst bij de accountantscontrole gebruik kan worden gemaakt van het systeem. Desalniettemin heeft u in 2020 enorme stappen voorwaarts gezet. Wij verwijzen hiervoor naar hoofdstuk 5.2 en bijlage A in de managementletter 2020. Bij de interim-controle 2021 zullen wij de opvolging beoordelen.

bdo.nl