Gemeenschappelijke Regeling
BVO Valleihopper

Definitief
13 juli 2023

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan het algemeen bestuur van
Bedrijfsvoeringsorganisatie Valleihopper
Raadhuisplein 2
3771 ER Barneveld

Doetinchem, 13 juli 2023
576501/GB/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 bestuur.
Wij geven hierbij een controleverklaring.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Bestuur op 5 juli 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de heer A. Korenromp.

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

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

3. Rechtmatigheids-verantwoording

4. Jaarrekening – Financiële positie

5. Kwaliteit jaarstukken

6. Onze verantwoordelijkheid

7. Afsluiting

stolwijk kennisnetwerk

1. Kernpunten

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn allen in de voorliggende versie verwerkt.

Corona heeft nog impact op de kosten 2022

In 2022 heeft de corona pandemie nog effect op uw organisatie. In april 2023 heeft het bestuur ingestemd met de coronacompensatie voor 2022. Deze financiële effecten hiervan zijn in de jaarrekening verwerkt.

De organisatie is nog niet klaar voor de rechtmatigheidsverantwoording

Belangrijk onderdeel hierin is de verbijzonderde interne controle. Wij adviseren tijdig een intern controleplan op te stellen en de uitvoering van het controleplan gedurende het jaar uit te voeren.

Financiële- en controleverordening vastgesteld in 2022

Voor uw organisatie gelden een aantal formaliteiten. In november 2022 zijn de financiële- en controleverordening vastgesteld. *Wij adviseren deze verordeningen in overstemming met de regelgeving te publiceren op overheid.nl. Tevens adviseren wij een normenkader en controleprotocol op te stellen.*

Weerstandsvermogen

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 € 0. De gemeenten zijn verantwoordelijk voor het opvangen van eventuele verplichtingen.

Naleving Europese aanbestedingen vraagt aandacht

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

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

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Niet-gecorrigeerde controleverschillen	0	0	0	0
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 37.400**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 112.200**			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3% 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.

Het Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid. Het Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving.

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

De interne controlefunctie, die moet vaststellen of de organisatie rechtmatig heeft gehandeld, is nog niet geheel ingericht. Op de vervoerskosten vindt een interne controle plaats, maar op de overige controle-aspecten nog niet. Wij adviseren om in samenwerking met de gemeente Barneveld een intern controleplan op te stellen voor BVO Valleihopper, deze gedurende het jaar uit te voeren en hierover te rapporteren.

Onze adviezen voor 2023

Wij *adviseren* u het volgende voor 2023:

- *De verbijzonderde interne controle in te richten (plaats, plan en uitvoering) en in het eerste jaar met name te toetsen op de rechtmatigheidsaspecten;*
- *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 intern inkoopbeleid en de naleving hiervan te controleren;*
- *Een overkoepeld beleidsstuk M&O op te stellen en de naleving hiervan te controleren;*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*

4. Jaarrekening - Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 890.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere kosten vervoer als gevolg van de corona pandemie. In de jaarrekening is de afrekening met de gemeenten verwerkt.

Schatkistbankieren

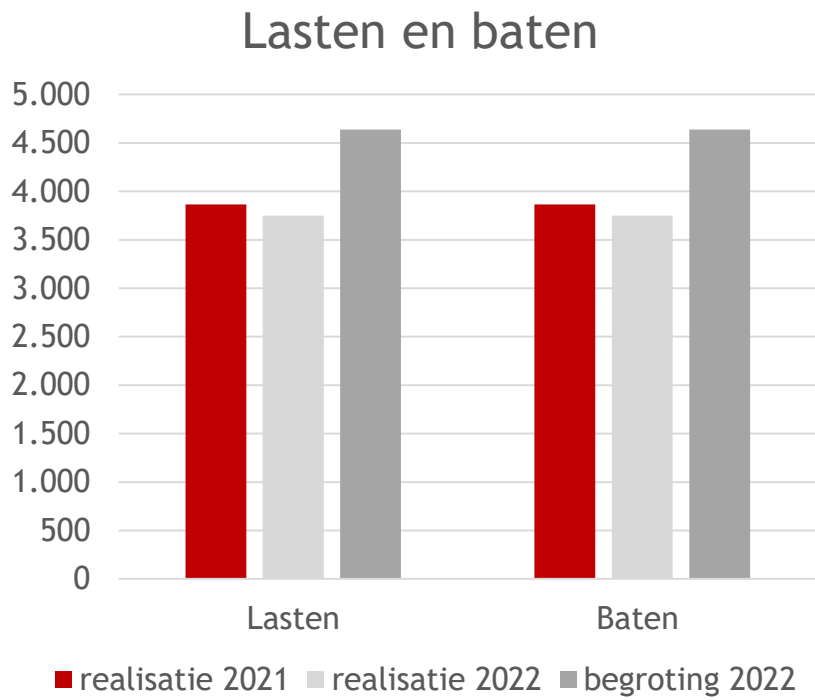
Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Hiervoor geldt, afhankelijk van het begrotingstotaal een drempelbedrag. Uit de controle blijkt dat deze drempel in 2022 niet is overschreden. Er is nog geen rekening-courant met het ministerie van Financiën om eventuele overtollige middelen uit te zetten. Wij adviseren hierin te voorzien.

Nog te betalen accountantskosten

Per 31 december 2022 is een nog te betalen post voor de accountantskosten opgenomen. Dit bedrag heeft betrekking op de totale controlekosten van de jaarrekening 2022. De commissie BBV heeft aangegeven dat de kosten voor de controle van de balans nog niet mogen worden opgenomen. Wij adviseren hiermee bij het opstellen van de jaarrekening 2023 rekening te houden.

Afrekening gemeenten over 2021

Uit de controle 2022 blijkt dat de financiële afrekening over 2021 nog niet met alle gemeenten is afgerond. Wij adviseren toe te zien op een tijdige afwikkeling van balansposities.



5. Kwaliteit jaarstukken

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 2022.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Begrotingsrechtmatigheid

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 2022 gecontroleerd op rechtmatigheid.

De werkelijke lasten zijn lager dan de begrote lasten. Er is geen sprake van een overschrijding.

6. Onze verantwoordelijkheid

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

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het 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 € 37.400 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 112.200 (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 2022 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.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het 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 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.

7. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het 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

Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers

stolwijk kennisnetwerk

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 overview, 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 transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk