

Accountantsverslag

GR Waddenfonds, 23 februari 2023



**Accountantsverslag
jaarrekening 2022**
GR Waddenfonds

Aan het algemeen en
dagelijks bestuur van
GR Waddenfonds
Ruiterskwartier 121A
8911 BS Leeuwarden
23 februari 2023

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle op de jaarrekening 2022 van GR Waddenfonds. Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 17 oktober 2022.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Wij zullen u informeren over de volgende onderwerpen:

- Belangrijkste bevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole
- Kwaliteit van de interne organisatie
- Onafhankelijkheid en controleaanpak

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over het jaar 2022. Bij de uitvoering van onze controle hebben wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van GR Waddenfonds ondervonden.

De mogelijkheid om een open en eerlijk dialoog met u te voeren, vormt een essentieel onderdeel van ons controleproces. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te delen.

Hoogachtend,
Bentacera Registeraccountants B.V.

Was getekend:
T.A. Schurer RA

Dashboard jaarrekeningcontrole

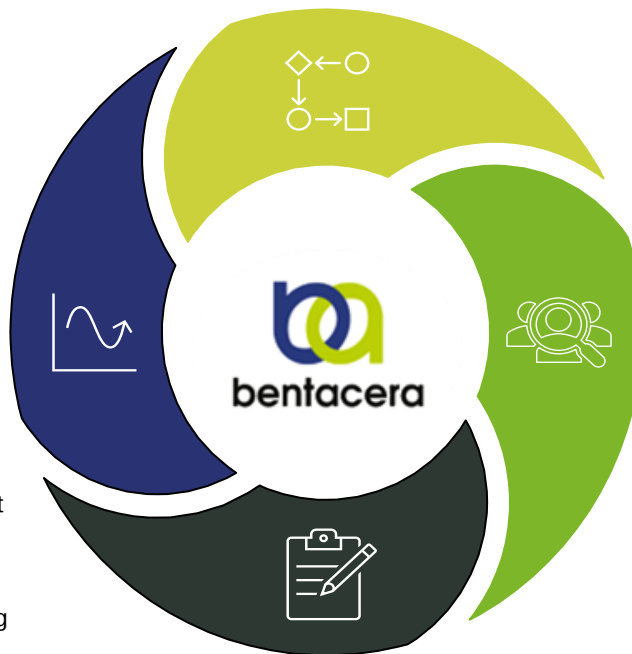
Accountantsverslag
jaarrekening 2022
GR Waddenfonds

Management informatie

- Controleverklaring
- Overzicht controlebevindingen
- Materialiteit

Bevindingen jaarrekening

- Subsidieverlening,-betaling en -vaststellingen
- Rentevergoeding rekening courant met het Rijk
- Bijzondere waardevermindering overige vorderingen
- Teruggaaf detacheringsvergoeding



Interne beheersing

- Onze rol bij de beoordeling van de bedrijfsvoering
- Ons beeld van uw significante processen
- Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

Overige aangelegenheden

- Geen aanwijzingen van fraude tijdens controle
- Naleving wet- en regelgeving
- Wet normering topinkomens
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Urenbesteding

Management informatie



Management samenvatting

1.1 Controleverklaring

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond en er resteren geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen en/of onzekerheden. Een aanpassing van de aard van de controleverklaring is om die reden niet noodzakelijk.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 van GR Waddenfonds verstrekt. In deze verklaring bevestigen wij dat de jaarrekening een getrouw en rechtmatig beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel het vermogen en resultaat per 31 december 2022.

1.2 Overzicht van controlebevindingen en onzekerheden

Tijdens de controle zijn diverse controlebevindingen geconstateerd die van invloed zijn op het resultaat. Hieronder is een overzicht opgenomen van de gecorrigeerde controlebevindingen. De door ons gehanteerde correctiegrens voor controlebevindingen betreft € 7.500.

Overzicht ongecorrigeerde controleverschillen GR Waddenfonds 2022		
Resultaatimpact 2022:		
Overzicht controleverschillen		
Omschrijving		
Rentevergoeding RC 4e kwartaal 2022:	€	549.670
Waadevermindering overige vorderingen:	€	-85.000
Teruggaaf detacheringsvergoeding:	€	23.940
Totaal:	€	488.610

Ter nadere toelichting op bovenstaand overzicht wordt opgemerkt dat eventuele getrouwheidstekortkomingen eveneens een tekortkoming voor wat betreft de rechtmatigheid betekent, maar andersom hoeft dit niet het geval te zijn.

Vanuit de jaarrekeningcontrole zijn de presentatiecorrecties als volgt samen te vatten:

- Herrubricering van de uitzetting in 's Rijks schatkist € 15 miljoen naar uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar, omdat de huidige uitzetting afloopt per 2 mei 2023.
- Actualiseren grondslagen lastneming subsidies majeure projecten op basis van de feitelijke voortgang in aanvulling op de systematiek van kasritme.
- Aanpassing WNT-verantwoording ten aanzien van het toegepaste bezoldigingsmaximum, en
- Overige aanpassingen, waaronder de uitsplitsingen en/of toelichtingen op de bestemmingsreserves majeure, de niet uit de balans blijvende activa en overige schulden.

Gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij regelmatig onze bevindingen met medewerkers van uw organisatie gecommuniceerd.

De genoemde controleverschillen en afwijkingen zijn aangepast in de aangepaste jaarrekening. De hiervoor opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan het door ons afgegeven oordeel in de controleverklaring.

Management samenvatting

1.3 Verantwoordelijkheden jaarrekening

Het dagelijks bestuur van GR Waddenfonds is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening 2022 en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het jaarrekeningproces.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening 2022 van GR Waddenfonds. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, overeenkomstig het bepaalde in artikel 217 lid 3 van de Provinciewet en het besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

1.4 Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door de materialiteit die wij hanteren bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden. De materialiteit komt tot stand op basis van onze risicoschatting, de kwaliteit van uw interne beheersing en onze professioneel kritische instelling.

Materialiteit kan hierbij worden gedefinieerd als het bedrag waarop de gebruikers van de jaarrekening hun beslissing zouden aanpassen, mocht een dergelijke afwijking, elk afzonderlijk of in totaal, niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. De hoogte van de materialiteit wordt bepaald door onze inschatting van dit bedrag waarbij gebruikers een andere beslissing nemen op basis van de jaarrekening.

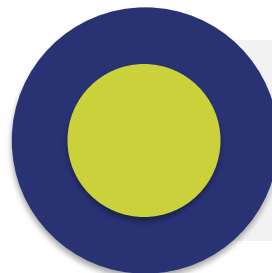
Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Op hetgeen is aangegeven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (hierna: BADO) bedraagt de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangbasis. Ten aanzien van onzekerheden in de controle bedraagt de goedkeuringstolerantie 3% van de omvangbasis. Dit is in overeenstemming met het controleprotocol van het Waddenfonds.

Uitvoeringsmaterialiteit

In onze controlemethodologie hebben wij als uitgangspunt dat de uitvoeringsmaterialiteit in principe tussen 50 - 75% dient te zijn van de materialiteit, afhankelijk van de interne beheersing van de entiteit. Ten aanzien van de controle hebben wij een overwegend gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd. Wij hebben ten aanzien van de controle het midden van de range gehanteerd, oftewel een percentage van ca. 65%. Voorgaand resulteert in een uitvoeringsmaterialiteit van € 150.000. In het controleprotocol van het Waddenfonds is bepaald dat de rapporteringstolerantie 5% (€ 7.500) bedraagt van de goedkeuringstolerantie.

Kwalitatieve overwegingen

Naast het hanteren van een kwantitatieve materialiteit, beoordelen wij gedurende het gehele controleproces of wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden signalen ontvangen of omstandigheden constateren die - ondanks dat deze in euro's van geringe omvang zijn - een mogelijke indicatie voor fraude of het niet-naleven van relevante wet- en regelgeving zijn.



Materialiteit € 235.000

Uitv. Materialiteit € 150.000



Bevindingen jaarrekening



Bevindingen jaarrekening

2.1 Subsidieverlening, -betaling en -vaststellingen

Naar aanleiding van de interim controle hebben wij een aantal aanbevelingen geformuleerd voor het verder optimaliseren van uw interne beheersing. Wij verwijzen dan ook naar onze managementletter voor de door ons gedane aanbevelingen hieromtrent.

Monitoren werkelijke voortgang Majeure projecten

De lastneming van de Majeure projecten wordt afgeleid van het kasritme en dit is in overeenstemming met de in 2020 doorgevoerde stelselwijziging. Het kasritme wordt vervolgens afgeleid van de definitieve begroting van de subsidieontvanger, zoals deze aan de subsidieverlening ten grondslag ligt.

Indien het kasritme wijzigt, bijvoorbeeld als gevolg van vertraging in de uitvoering van het project of een verwachte verlaging in de subsidiabele kostenbestedingen, dan dient de lastneming hierop aangepast te worden. Dit om significante terugnemingen in de lastneming in vervolgjaren te voorkomen en de schommelingen in het resultaat zoveel mogelijk te beperken. Als er geen voorschot wordt aangevraagd en of indien er wordt afgeweken van het (initiële) kasritme, dient de doelmatigheid van financiële verantwoording heroverwogen te worden.

U heeft onderkend dat het monitoren van de werkelijke voortgang van belang is om dergelijke schommelingen tijdig in te kunnen schatten. Hierbij is ervoor gekozen om per jaareinde de feitelijke verplichting te monitoren en waar van toepassing de lastneming te wijzigen op basis van de voortgangsrapportage.

Bevindingen rechtmatigheid

Wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd op de uitbetalingen, lastneming en vaststellingen van subsidies. Voor de subsidievaststellingen – met een toegekend subsidiebedrag van > € 125.000 – hebben wij inhoudelijk getoetst of bij het vaststellingsverzoek een controleverklaring aanwezig was en of deze accountant in zijn oordeel een uitspraak heeft gedaan over de getrouwheid en rechtmatigheid van de subsidiedeclaratie.

Wij hebben voor één dossier onvoldoende kunnen vaststellen of en in hoeverre zelfstandig door het Waddenfonds de rechtmatige verlening is c.q. wordt vastgesteld. Deze onrechtmatigheid ziet toe op het subsidiedossier WF-2018/187088. In de opbouw van het subsidiebedrag is rekening gehouden met een nader in te vullen reservering van € 502.860 en in de verleningsbeschikking is een post onvoorziene kosten opgenomen van € 599.270. Hiermee wordt afgeweken van artikel 5 in de Beleidsregel subsidiabele kosten Waddenfonds 2022 dat stelt dat de onvoorziene kosten maximaal 7% procent van de subsidiabele kosten omvatten. Vaststelling van de subsidie vindt op een later moment plaats. De verwachting is dat er nog passende activiteiten worden ingediend. Formeel is hier op dit moment derhalve nog geen sprake van een onrechtmatigheid.

Verder hebben wij geen bevindingen en/of aanbevelingen met betrekking tot de subsidievaststellingen opgemerkt.

Wellicht ten overvloede merken wij op dat het uw verantwoordelijkheid is om de rechtmatigheid vast te stellen op het moment dat de instellingsverantwoordelijke accountant hier geen uitspraak over heeft gedaan in zijn controleverklaring en/of bijgevoegde rapportage. Op basis van de subsidiedossiers die wij hebben getoetst, zien wij dat er ten opzichte van eerdere jaren verbeteringen zijn doorgevoerd voor wat betreft het zichtbaar vastleggen van de overwegingen die ten grondslag liggen aan het vaststellingsbesluit.

Bevindingen jaarrekening

2.2 Rentevergoeding rekening courant met het Rijk

Vanaf september 2022 is de rentvergoeding op het rekening courant met het Rijk aangepast van nihil naar 0,662 % waarna het rentepercentage vervolgens dagelijks is aangepast naar een maximale dagvergoeding van 1,906 % per 31 december 2022. De rentevergoeding over het 4^e kwartaal, groot € 549.700, is per bank ontvangen op 1 januari 2023. Aangezien deze rentevergoeding betrekking heeft op 2022 is deze in de definitieve jaarrekening als vordering opgenomen.

De bestaande depositofaciliteit in 's Rijkschatkist van € 15 miljoen en rentevergoeding van 1,61 % loopt af per 2 mei 2023, oftewel per 31 december 2022 is er sprake van een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Dit heeft in de definitieve jaarrekening geresulteerd in een herrubricering van vast naar vlottend actief.

2.3 Waardevermindering overige vorderingen

In 2021 heeft GR Waddenfonds voor de ontwikkeling van een zogenaamde "XS kleine oliezuiger" voor in het havengebied een subsidie verstrekt van € 293.570 aan Foru-Solution B.V. De betreffende organisatie is per 20 mei 2022 failliet verklaard. Als gevolg van dit faillissement is de subsidie vervolgens op nihil vastgesteld. Ten behoeve van het uitbetaalde voorschot van € 85.000 is door u een vordering opgenomen en op dit moment heeft u contact met de curator van Foru-Solution B.V. over de terugbetaling van deze vordering.

Ten behoeve van de jaarrekening is er op het moment van opmaken van de jaarrekening op basis van het uitgesproken faillissement sprake van een objectieve aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering van de debiteurenvordering. Gelet op deze omstandigheid is besloten om de vordering voorzichtigheidshalve af te waarderen naar nihil. In de toelichting op de overige vorderingen hebt u nadere informatie verstrekt ten behoeve van de gebruikers van de jaarrekening.

In aanvulling op de vordering op Foru-Solution B.V. hebben wij de openstaande vordering € 441.310 op AHPD Ameland B.V. met u besproken. Deze vordering is eveneens ontstaan vanuit de vroegtijdige vaststelling van de subsidie op een lager bedrag dan initieel beschikt op grond van artikel 2.6 lid 1 sub i ASV 2017.

Het is uw inschatting dat de vordering op AHPD Ameland B.V. inbaar is en de feitelijke omstandigheden per balansdatum geen aanleiding geven tot het vormen voor een voorziening voor oninbaarheid. Uw standpunt zullen wij ter accordering opnemen in de bijlage van de bevestiging bij de jaarrekening.

2.4 Teruggaaf detachingsvergoeding

Vanuit de controle van de detachingskosten hebben wij geconstateerd dat door de Provincie Groningen een detachingsvergoeding over het gehele tweede halfjaar 2022 in rekening is gebracht. De detachering heeft plaatsgevonden tot en met september 2022 en derhalve dient er een verrekening plaats te vinden voor het teveel in rekening gebrachte bedrag over de maanden oktober tot en met december. Hiervoor is in de jaarrekening 2022 een vordering opgenomen van € 23.940.

Bevindingen jaarrekening

2.5 Overige bevindingen uitkomsten jaarrekeningcontrole

Hierna gaan wij nader in op de overige bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

De belangrijkste punten van de door ons uitgevoerde rechtmatigheidscontrole zijn als volgt samen te vatten:

- **Aanbestedingen:**
Met betrekking tot de inkopen en aanbestedingen zijn op basis van het doornemen van de crediteuren geen onrechtmatigheden vastgesteld.
- **Schatkistbankieren:**
Ten aanzien van het schatkistbankieren hebben wij vastgesteld dat de voor het Waddenfonds geldende maximum drempelbedragen gedurende het jaar niet is overschreden.
- **Uitgaven:**
Op basis van de door ons uitgevoerde steekproef op de uitgaven, niet zijnde de uitbetalingen uit hoofde van subsidieverlening, hebben wij vastgesteld dat de kosten rechtmatig zijn verantwoord in de financiële administratie.
- **Begrotingsoverschrijdingen:**
Er zijn geen begrotingsoverschrijdingen vastgesteld. Op totaalniveau zijn de werkelijke uitgaven 2022 lager dan de begrote uitgaven, waardoor er in principe geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid op programmaniveau.

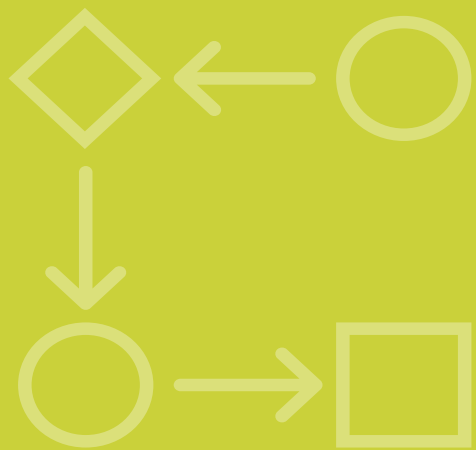
2.6 Grondslagen jaarrekening

Wij hebben bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden de aanvaardbaarheid van de waarderingsgrondslagen en de toepassing hiervan gecontroleerd.

Wij zijn van mening dat de door u gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent worden toegepast. Ten opzichte van boekjaar 2021 hebben er geen wijzigingen plaatsgevonden, met uitzondering van de lastneming majeure projecten. Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 2.1.

2.7 Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening hebt u schattingen gemaakt. Schattingen kunnen van bijzonder belang zijn door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. Ten aanzien van de jaarrekening van GR Waddenfonds hebben wij de gehanteerde uitgangspunten die aan de schattingen ten grondslag liggen getoetst. Hierbij is gekeken naar uw overwegingen en de gekozen verwerkingswijze daarvan. De kwaliteit van de toelichting in de jaarrekening en onderbouwing van deze posten ten behoeve van de jaarrekening zijn naar ons oordeel toereikend.



Interne beheersing



Interne beheersing

3.1 Onze rol bij de beoordeling van de bedrijfsvoering

Ten behoeve van onze controle zullen wij zoveel mogelijk gebruikmaken van de interne beheersmaatregelen binnen uw organisatie, zoals de administratieve organisatie, de planning & control cyclus en verbijzonderde interne controle op de subsidies. Dit is essentieel om effectief en efficiënt sturing te kunnen geven aan uw organisatie.

De beoordeling zal in eerste instantie gerelateerd zijn aan de controle van de jaarrekening. Daarnaast besteden wij, vanuit de natuurlijke adviesfunctie, in gesprekken en onze managementletter, aandacht aan de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering, bestuurlijke informatievoorziening, planning & control en het zelfcontrolerend vermogen van uw organisatie.

3.2 Ons beeld van uw significante processen

Vanuit ons perspectief hebben wij u reeds inzicht verschafte in de kwaliteit van de administratieve organisatie van GR Waddenfonds door middel van de uitgebrachte managementletter met dagtekening 20 oktober 2022.

Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Bestaat het proces zoals het in de opzet staat beschreven?
- Werkt het proces conform de beschreven opzet?
- Is de management informatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom het proces?
- Is de beheersmaatregel beoordeeld en getest?
- Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de voor de jaarrekening significante processen van GR Waddenfonds van voldoende niveau zijn.

Overall gezien zijn wij van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing adequaat te noemen is gezien de omvang van de organisatie. Er zijn binnen uw organisatie voldoende interne beheersingsmaatregelen ingeregeld om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen.

Voor een inhoudelijke toelichting op de uitkomsten van de beoordeling van de interne beheersing verwijzen wij naar de eerder door ons uitgebrachte managementletter.

3.3 Wij hebben uw IT-omgeving beoordeeld

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdelen hiervan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.



Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

4.1 Geen aanwijzingen van fraude tijdens controle

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240, “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten”). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Ten tijde van de uitvoering van de controle zijn geen feitelijke of vermoede gevallen van fraude geconstateerd, waarbij het bestuur dan wel functionarissen met een belangrijke rol in de interne beheersing betrokken zijn, of waarin de fraude resulteert in een materiële afwijking in de jaarrekening.

4.2 Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren het bestuur over handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

4.3 Naleving BBV

Wij hebben getoetst of uw jaarrekening voldoet aan het BBV (Het Besluit begroting en verantwoording). Uw jaarrekening voldoet aan deze richtlijn.

4.4 Wet normering topinkomens

Het Waddenfonds is als gemeenschappelijke regeling op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT) verplicht om de beloningsgegevens van haar bestuurders en haar hoogste besluitvormende organen in haar jaarrekening op te nemen.

Het Waddenfonds heeft terecht de vereiste personalia en bezoldigingsgegevens van de leden van het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur en de directie opgenomen in de WNT-verantwoording.

Uit de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden op de WNT-verantwoording, hebben wij geconstateerd dat voor de plaatsvervangend directeur-secretaris het van toepassing zijnde geldende WNT-maxima onjuist was opgenomen. Voornoemd is reeds aangepast in de WNT-verantwoording. Na doorgevoerde aanpassing resteren er geen onjuistheden meer in de WNT-verantwoording.

Overige aangelegenheden

4.5 Rechtmatigheidsverantwoording

De Tweede Kamer en Eerste Kamer hebben akkoord gegeven op het Wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers; vanaf begrotingsjaar 2023 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekeningen van gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt of deze posten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Vanaf 2023 ligt deze verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur. Dit is vastgelegd in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording (opgesteld door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)). Deze notitie vervangt de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur bepaalt met ingang van 2023 wat de kaders zijn en vanaf welk moment (en welk bedrag) zij geïnformeerd wenst te worden. Het dagelijks bestuur legt via de jaarrekening verantwoording af over rechtmatigheid. De accountant oordeelt vervolgens of aan de criteria van deze verantwoording is voldaan en of deze verantwoording een getrouw beeld van de werkelijkheid geeft.

De rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 opgenomen wordt in de jaarrekening, dient te voldoen aan negen criteria. Zes criteria zien tevens toe op getrouwheidsaspecten en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten:

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording

Het stappenschema voor het verantwoordingstraject ziet er vanaf 2023 als volgt uit:



Stap 1:

- Normenkader wordt vastgesteld door AB
- Dagelijks bestuur toetst aan normenkader



Stap 2:

- Dagelijks bestuur rapporteert over rechtmatigheidsverantwoording en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid



Stap 3:

- Algemeen bestuur spreekt met dagelijks bestuur over de bevindingen rechtmatigheid.

De verdere invulling van de rechtmatigheidsverantwoording is, voor zover ons op dit moment bekend, nog niet definitief vastgelegd. Verdere voorschriften omtrent de vorm van rechtmatigheidsverantwoording zullen naar verwachting later dit jaar gepubliceerd worden, tot op heden zijn er enkel modelverordeningen geuit.

Voorwaarde voor het op kunnen stellen van een rechtmatigheids-verantwoording is de inrichting van een rechtmatigheidsadministratie c.q. registratie van afwijkingen van de geldende wet- en regelgeving. Deze registratie is een aanvulling op de operationalisering van het geldende normenkader in een toetsingskader.

Overige aangelegenheden

4.6 Onafhankelijkheid controleteam

Op grond van wettelijke voorschriften en regelgeving van de beroepsorganisatie zijn wij gehouden om alle relaties tussen onze organisatie en GR Waddenfonds schriftelijk te rapporteren en onze onafhankelijkheid als externe accountant te bevestigen.

Een aantal belangrijke punten uit de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO), die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid
- samenloop van dienstverlening
- geschenken en giften

Wij bevestigen als controleteam dat de onafhankelijkheidsvereisten zijn nageleefd.

4.7 Urenbesteding

Met ingang van boekjaar 2016 doen wij als Bentacera mee aan het NBA-verbetertraject “In het publiek belang”. In dit traject is één van de verbetermaatregelen het voor- en achteraf communiceren van onze tijds- en kostenbesteding aan u.

Belangrijke investeringen in de kwaliteit van de door ons uitgevoerde controles betreffen de investeringen in technologie en in onze medewerkers. Binnen onze praktijk hechten wij veel waarde aan het organiseren van trainingen voor medewerkers. Daarnaast vereist de controle van de jaarrekening van uw organisatie tijd en aandacht van het controleteam voor de uitvoering van controlewerkzaamheden, review- en coachingswerkzaamheden.

Voor de controle van de jaarrekening jaar, inclusief tijdens het jaar uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van plannings-, interimwerkzaamheden hebben wij de volgende uren aan de controle van GR Waddenfonds besteed:

Urenbesteding 2022		
Functie	Begroot	Realisatie
Extern Accountant	14	13
Junior Manager	84	98
Assistent Accountant	76	68
Totaal:	174	179



BENTACERA.NL