

VERTROUWELIJK

Aan de leden van het algemeen bestuur van
de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft- Rijswijk
T.a.v. de heer M.C. Schadé
Stationsplein 1
2611 BV DELFT

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661078475/PM/1356

behandeld door
P. Mulder AA RB

datum
2 mei 2023

onderwerp
Accountantsverslag jaarrekening 2022

Geachte leden van algemeen bestuur,

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van uw gemeenschappelijke regeling over het boekjaar 2022 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoegen u de resultaten van onze controle te rapporteren.

Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd.

Ons onderzoek is primair gericht ons in staat te stellen een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van bovengenoemde jaarrekening en om die reden behoeven onze werkzaamheden niet alle leemten in systemen en procedures die zouden kunnen bestaan aan het licht te brengen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,
Astrum Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Paul Mulder

P. Mulder AA RB

Inhoudsopgave

1.	Jaarrekeningcontrole	3
1.1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	3
1.2	Materialiteit	3
1.3	Schattingen	4
1.4	Onafhankelijkheid	4
1.5	Fraude	4
2.	Jaarrekening	5
2.1	Algemeen	5
2.2	Ontwikkeling resultaat	5
2.3	Begrotingsrechtmatigheid	5
3.	Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB)	6
3.1	Algemeen	6
3.2	Financiële verslaggeving en administratie	6
3.3	Automatisering	6
4.	Overige bevindingen jaarrekeningcontrole	7
4.1	WNT	7
4.2	Stand van zaken rechtmatigheidsverklaring	7
5.	Slot.....	8

1. Jaarrekeningcontrole

In overeenstemming met de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht, hebben wij de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk (hierna: GRB) gecontroleerd, zoals is vastgelegd in de opdrachtbevestiging (d.d. 10 augustus 2022).

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van de GRB en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Fusie Astrium Overheidsaccountants en Flynth Audit B.V.

Graag informeren wij u over de juridische fusie tussen Astrium Overheidsaccountants en Flynth Audit B.V. per 1 september jl. Door deze fusie is de schaalgrootte van onze accountantsorganisatie toegenomen, waardoor wij als breed full-service accountantskantoor nog beter kunnen bedienen en adviseren.

Als gevolg van deze juridische fusie wordt de dienstverlening aan uw organisatie nu formeel uitgevoerd vanuit Flynth Audit B.V., maar zal de handelsnaam Astrium Overheidsaccountants gevoerd blijven worden. Daarom ziet u in deze managementletter nog het u bekende logo van Astrium. Uw contactpersonen zullen grotendeels gelijk blijven en de manier van samenwerken blijft zoals u dat van ons gewend was.

1.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening 2022 gedateerd op 8 mei 2023.

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV).

1.2 Materialiteit

De materialiteit bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 is € 35.700, zijnde 1% van de totale lasten. Voor onzekerheden is de materialiteit € 107.000. Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens in het kader van de rechtmatigheid is bepaald op € 50.000.

1.3 Schattingen

Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

1.4 Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen onze organisatie ingebed.

Astrium Overheidsaccountants, onderdeel van Flynth Audit B.V. is onafhankelijk van de GRB en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

1.5 Fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de directe leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, aan de toezichthouders.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie en management van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het “omzeilen” van de interne beheersingsmaatregelen door het bestuur en financieel medewerkers te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

2. Jaarrekening

2.1 Algemeen

Hieronder brengen wij de relevante bevindingen onder uw aandacht die uit de jaarrekening-controle naar voren zijn gekomen. De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening opgesteld conform de geldende voorschriften van het BBV.

2.2 Ontwikkeling resultaat

Het resultaat 2022 bedraagt overeenkomstig de begroting nihil. Uit de realisatiecijfers blijkt dat de lasten over 2022 de begroting met € 114.918 hebben overschreden. Hier tegenover staat een zelfde bedrag aan hogere baten.

2.3 Begrotingsrechtmatigheid

Een aantal posten is in de jaarrekening ten opzichte van de begroting overschreden. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Dit hoeft niet zo te zijn indien:

1. kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten;
2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en;
3. kostenoverschrijdingen ontstaan bij opneinderegelingen.

De overschrijdingen ten opzichte van de begroting vallen onder punt 1 en 2.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen in het verslag van bevindingen aan de orde stellen.

Op een programma is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie overschrijdt. Deze is in de tabel hierna opgenomen (afgerond op €1.000):

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
Virtuele werkplekken	€ 88.000	€ 88.000	€ 0
Totaal	€ 88.000	€ 88.000	€ 0

Deze kosten zijn doorbelast naar de deelnemers, waardoor de extra lasten wegvallen tegen de extra inkomsten.

3. Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB)

3.1 Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij onder meer de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing onderzocht. Ons onderzoek is er primair op gericht ons in staat te stellen een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van bovengenoemde jaarrekening en om die reden behoeven onze werkzaamheden niet alle leemten in systemen en procedures die zouden kunnen bestaan aan het licht te brengen.

De administratieve organisatie, waaronder mede begrepen de interne beheersing en de geautomatiseerde systemen, van uw gemeenschappelijke regeling voldoet in voldoende mate aan daaraan te stellen eisen (in het kader van de jaarrekeningcontrole 2022).

3.2 Financiële verslaggeving en administratie

De financiële administratie van de gemeenschappelijke regeling wordt gevoerd in Exact Online door de gemeente Delft. De inrichting van Exact online is niet in overeenstemming met de in de begroting en jaarrekening verantwoorde programma's. Het gevolg hiervan is dat op programmaniveau geen directe aansluiting te maken is met de financiële administratie. Wij adviseren u om Exact Online zo in te richten dat de verantwoorde baten en lasten gerelateerd kunnen worden aan de in jaarrekening vermelde programma's.

Voorts ontstaan door de afwijkende inrichting en handmatige aanpassingen verschuivingen in de toelichting op de programmarekening. Hierdoor blijkt uit deze toelichting niet altijd een de rechtstreekse aansluiting tussen de verantwoorde lasten met de bijbehorende baten. Voor een transparante verantwoording adviseren wij u om deze aansluitingen ook in deze toelichting te laten blijken.

3.3 Automatisering

De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het dagelijks bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft – Rijswijk.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen op dat gebied raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Bij onze controle zijn geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking gebleken, waarover wij aan u zouden moeten rapporten.

4. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole

4.1 WNT

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging (voor 2022 € 216.000) niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen (directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.

4.2 Stand van zaken rechtmatigheidsverklaring

Medio juli 2022 is formeel besloten dat de rechtmatigheids-verantwoording niet meer in het begrotingsjaar 2022 wordt ingevoerd. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, behandeld door de Tweede Kamer en is deze op 27 september jl. ook door de Eerste Kamer vastgesteld. Dit betekent dat het dagelijks bestuur van GRB Delft-Rijswijk over het verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording dient op te nemen in de jaarrekening.

Wij hebben met de organisatie gesproken over de actuele stand van zaken met betrekking tot de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Op grond van de gevoerde gesprekken hebben we vernomen dat 2022 niet meer als overgangsjaar is gebruikt ter implementering van de rechtmatigheidsverantwoording. Om deze reden adviseren wij om in 2023 op korte termijn actie te ondernemen zodat de organisatie is voorbereid op de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in boekjaar 2023.

5. Slot

Dit verslag is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en de leden van het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.