

Aan het bestuur van de  
Werkorganisatie Druten Wijchen  
Kasteellaan 27  
6602 DB WIJCHEN

Datum  
12 april 2022

Ons kenmerk  
2022-AV-3000.4501

Onderwerp  
Accountantsverslag 2021

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. 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 2021, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 gecontroleerd.

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 Werkorganisatie Druten Wijchen.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 11 april 2022 met het bestuur besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

# Accountantsverslag

Werkorganisatie Druten Wijchen – Boekjaar 2021

## 1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van Werkorganisatie Druten Wijchen brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. 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 2021 van Werkorganisatie Druten Wijchen 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.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 11 april 2022 met uw bestuur besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2021)

### Bijlagen:

- A. Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B. Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening



## 2. Kernpunten van de controle

## 2. Kernpunten van de controle

<b>2.1 Controleverklaring</b>	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De uitgevoerde werkzaamheden resulteren in een <u>goedkeurende</u> controleverklaring bij de jaarrekening 2021 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring wordt u separaat toegezonden.
<b>2.2 Reikwijdte van de controle</b>	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
<b>2.3 Grondslagen</b>	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 grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
<b>2.4 Onafhankelijkheid</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van Werkorganisatie Druuten Wijchen en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.</li> <li>▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en Werkorganisatie Druuten Wijchen, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.</li> <li>▪ Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</li> </ul>
<b>2.5 Schattingen</b>	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.

## 2.6 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 423.000 (2020: € 360.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het Bado en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten. De rapporteringsgrens is conform het 'Controleprotocol van de Werkorganisatie Druten Wijchen', zoals vastgesteld op 15 april 2019, bepaald op € 25.000.

<b>Goedkeuringstoleranties</b>		
Fouten	1% van de totale lasten	€ 423.000 (2020: € 360.000)
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.269.000 (2020: € 1.080.000)
<b>Rapporteringstoleranties</b>		
Fouten		€ 25.000
Onzekerheden		€ 25.000
<b>Realisatie fouten en onzekerheden</b>	<b>Getrouwheid</b>	<b>Rechtmatigheid</b>
<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		
Fouten	€ 44.000	€ 44.000
Onzekerheden	€ -	€ -

### *Getrouwheid:*

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 423.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 1.269.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

	<p><i>Rechtmatigheid:</i></p> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 423.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p> <p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 1.269.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>
<p><b>2.7 Analyse vermogen en resultaat</b></p>	<p>Het totale bruto resultaat (voor verwerking van onttrekkingen en dotaties aan reserves) komt uit op een saldo van € 1.232.000 negatief, dit is inclusief aanvullende bijdragen van de gemeenten.</p> <p>Daarop komen de volgende onttrekkingen en dotaties aan reserves:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dotaties aan reserves € 365.000 (nadelig)</li> <li>• onttrekkingen aan reserves € 1.597.000 (voordelig)</li> </ul> <p>De jaarrekening 2021 sluit hierdoor uiteindelijk met een netto resultaat van € nihil.</p> <p>Voor een nadere (voordeel / nadeel) analyse hierop verwijzen wij u naar de toelichting van het financieel resultaat op de staat van baten en lasten in de jaarstukken 2021. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand)vermogen.</p>
<p><b>2.8 EU-aanbestedingen</b></p>	<p>De gemeenschappelijke regeling dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Uit de door ons gecontroleerde SPEND analyse is gebleken dat er geen sprake is van onrechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels.</p>
<p><b>2.9 Voorzieningen</b></p>	<p>Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de Werkorganisatie Druten Wijchen toereikend zijn en specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat de voorziening voor personele verplichtingen daadwerkelijk betrekking heeft op het vroegtijdig beëindigen van arbeidsovereenkomsten. De organisatie heeft op een juiste de inschatting van de maximale omvang van de verplichtingen die hiermee samenhangen bepaald.</p>





### **3. Analyse vermogen en resultaat**



### 3. Analyse vermogen en resultaat

<b>3.1 Eigen vermogen</b>	Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.	
	<b>Resultaat 2021</b>	<b>(x € 1.000)</b>
	De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2021 bedragen:	€ 40.715
	De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2021 bedragen:	€ 41.947
	Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's <b>voor reservemutaties</b> ):	<b>-/- € 1.232</b>
	Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 365
	Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn uitgetrokken uit de reserve:	€ 1.597
	Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	<b>(+) € 1.232</b>
	<b>Gerealiseerd resultaat 2021 na reservemutaties</b>	<b>(+) € -</b>

<b>3.2 Financiële positie</b>	<p>Het eigen vermogen van uw organisatie is in 2021 met een bedrag van ca. € 1.232.000 afgenomen naar een omvang van € 806.000, dit saldo bestaat geheel uit bestemmingsreserves. Dit komt overeen met het afgeronde saldo van baten en lasten (exclusief mutaties in bestemmingsreserves) zoals dat is verantwoord in de programmarekening. Het resultaat na mutaties in de bestemmingsreserves bedraagt over 2021 € nihil.</p> <p>De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2021 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 5,1% (2020: 13,1%) waarmee de voor overheden gebruikelijke norm van de Provincie niet wordt behaald. De beperkte vermogenspositie is u bekend en is een bewuste keuze van de betrokken gemeenten. Door gebrek aan eigen reserves dient Werkorganisatie Druten Wijchen volledig te steunen op reguliere en aanvullende bijdragen van de gemeenten om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Dat is de consequentie van de samenwerking zoals die voor de organisatie is geregeld in de gemeenschappelijke regeling.</p> <p>De netto schuldquote bedraagt 3,0% (2020: 1,0%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de norm van &lt; 90% van de Provincie Gelderland. Dit kengetal valt derhalve positief uit voor de organisatie en wordt als een laag risico onderkend.</p> <p>Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar het hoofdstuk financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.</p>						
<b>3.3 Weerstandsvermogen</b>	<p>Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandsvermogen. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en dit laat zich als volgt samenvatten:</p> <table border="1" data-bbox="488 1043 1942 1331"> <thead> <tr> <th data-bbox="488 1043 1603 1115">Inschatting</th> <th data-bbox="1603 1043 1942 1115">Bedrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="488 1115 1603 1224">Geïntariseerde risico's op basis van inschatting door de organisatie (kans, financieel gevolg, risicoscore)</td> <td data-bbox="1603 1115 1942 1224">€ 655.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="488 1224 1603 1331">Eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserves niet bedoeld voor dekking van deze risico's)</td> <td data-bbox="1603 1224 1942 1331">€ -</td> </tr> </tbody> </table>	Inschatting	Bedrag	Geïntariseerde risico's op basis van inschatting door de organisatie (kans, financieel gevolg, risicoscore)	€ 655.000	Eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserves niet bedoeld voor dekking van deze risico's)	€ -
Inschatting	Bedrag						
Geïntariseerde risico's op basis van inschatting door de organisatie (kans, financieel gevolg, risicoscore)	€ 655.000						
Eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserves niet bedoeld voor dekking van deze risico's)	€ -						

	<p>De risico's zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing dienen te worden vergeleken met de buffer die Werkorganisatie Druten Wijchen in nood zou kunnen aanspreken. Omdat de organisatie geen algemene reserves heeft, is derhalve geen sprake van een beschikbare weerstandscapaciteit.</p> <p>Aangezien Werkorganisatie Druten Wijchen alleen specifieke bestemmingsreserves kent, die alleen voor de betreffende bestemmingen kunnen worden ingezet, betekent dit dat de gemeenten Wijchen en Druten de lasten van Werkorganisatie Druten Wijchen volledig moeten dragen voor eventuele tegenvallers. Eventuele financiële risico's die zich openbaren moeten net als in voorgaande jaren volledig worden opgevangen door de gemeenten Druten en Wijchen.</p>
<p><b>3.4 Conclusie financiële positie</b></p>	<p>De van toepassing zijnde kengetallen en de inschatting van eventuele risico's geven een signaal voor een verhoogd risico omdat Werkorganisatie Druten Wijchen zelf geen algemene reserves en weerstandvermogen kent. Door gebrek aan eigen reserves dient Werkorganisatie Druten Wijchen volledig te steunen op de bijdragen van de gemeenten om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. Dat is de consequentie van de samenwerking zoals die voor de organisatie is geregeld in de gemeenschappelijke regeling. Daarmee classificeren wij de financiële positie van de Werkorganisatie Druten Wijchen zelfstandig als onvoldoende.</p> <p>Het ontbreken van een vrije algemene reserve om risico's op te vangen bij een gemeenschappelijke regeling is wel een landelijk beeld. Het algemene beleid van deelnemende gemeenten in een gemeenschappelijke regeling is dat het aanwezig zijn van eigen vermogen in een GR niet noodzakelijk is. De gemeenten staan namelijk toch aan de lat voor negatieve resultaten, maar dit geldt vice versa voor de positieve resultaten.</p>

A photograph of a business meeting. In the foreground, a person's hands are typing on a laptop. In the background, another person is also working on a laptop. The scene is set in a modern office environment with a desk, a blue cup, and some papers. A green banner is overlaid at the bottom of the image.

## 4. Interne beheersing en automatisering

## 4. Interne beheersing en automatisering

### 4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij in het najaar 2021 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeenschappelijke regeling en de gemeenten Druten en Wijchen en behelst de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). De door ons verrichte werkzaamheden zijn beperkt tot voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in onze managementletter van 24 november 2021.



Uit onze interimcontrole blijkt dat Werkorganisatie Druten Wijchen en de beide gemeenten haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van Werkorganisatie Druten Wijchen **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

Ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing hebben wij nog wel verbeterpunten geconstateerd. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.

#### 4.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening hier niet specifiek op is gericht.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



## 5. Rechtmatigheid



## 5. Rechtmatigheid

### 5.1 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat zij hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.

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. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze lastenoverschrijdingen betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer:

1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde baten
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten**overschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra baten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra baten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie (€ 25.000) overschrijden.

Voor het boekjaar 2021 is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd, welke de rapportagetolerantie overschrijdt. Deze is in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig telt wel mee in oordeel
Totaal lasten	€ 87.000	€ 87.000	€ -

In 2021 is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd van € 87.000, welke de rapportagetolerantie overschrijdt. Uit de analyse van deze lastenoverschrijding blijkt dat voornamelijk wordt veroorzaakt door hogere personele lasten (CAO verhoging en extra inhuur om uitval van medewerkers op te kunnen vangen). Extra lasten worden enerzijds gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Anderzijds is sprake van lastenoverschrijdingen binnen het beleid. Daarmee hoeven wij deze overschrijding niet te betrekken in ons oordeel over de begrotingsrechtmatigheid.

## 5.2 Europese aanbestedingen

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2021 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.

Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen:

1. De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd. Wij constateren ook in 2021 een mooie doorontwikkeling op de interne beheersing ten aanzien van inkooprechtmatigheid en een toenemende aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels.
2. Er is geen afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd en derhalve nemen wij ook geen rechtmatigheidsfout mee in ons oordeel.
3. Wij constateren dat de kwaliteit van de inkoopdossiers verder is verbeterd. De organisatie heeft in de afgelopen jaren goede stappen ondernomen om de risico's omtrent rechtmatigheid beter te beheersen.

### 5.3 Schatkist- bankieren

Op 15 december 2013 is de wet verplicht schatkistbankieren van kracht geworden. Vanaf dat moment zijn alle overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden.

De hoogte van het drempelbedrag is afhankelijk van de financiële omvang van een decentrale overheid, afgemeten aan de omvang van de begroting (dezelfde maatstaf die ook wordt gebruikt voor de berekening van de kasgeldlimiet). De drempel is voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is in genoemde periode nooit lager dan € 250.000, wat betekent dat een decentrale overheid altijd gemiddeld € 250.000 buiten de schatkist mag houden. **Vanaf 1 juli 2021** is de drempel voor het schatkistbankieren verhoogd naar € 1.000.000. In onderstaande tabel is aangegeven welke bedragen gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist zijn gehouden. Per 31 december 2021 stond een bedrag van € 2.587.000 op de rekening bij de schatkist.

Drempelbedrag schatkistbankieren		2021
Lasten primaire begroting 2021 (inclusief dotaties aan reserves)		€ 35.317.000
Maximaal toegestaan drempelbedrag (0,75% of minimum) tot en met 30 juni 2021		€ 264.800
Maximaal toegestaan drempelbedrag <b>vanaf 1 juli 2021</b>		€ 1.000.000
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 1e kwartaal		€ 705.000
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 2e kwartaal		€ 478.000
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 3e kwartaal		€ 420.000
Gemiddeld saldo buiten schatkist gehouden 4e kwartaal		€ 713.000

In de jaarrekening is de uitvoering van het schatkistbankieren conform art 52c van het BBV verantwoord. In het **eerste en tweede kwartaal van 2021 is deze drempel overschreden**, vanwege onvoldoende monitoring vanuit de organisatie op deze drempel. Aan deze overschrijdingen zijn geen financiële gevolgen verbonden. Wij constateren dat met de wettelijke verhoging van het drempelbedrag ook niet langer sprake is van overschrijdingen van het drempelbedrag, echter vragen wel uw aandacht dit scherp te blijven monitoren.

### 5.4 Rechtmatig- heidsverklaring vanaf 2022

Vanaf de jaarrekening 2022 van gemeenschappelijke regelingen zal – zoals het er nu naar uitziet – de directie verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Het formele wetsbesluit moet nog worden goedgekeurd en het BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel

geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt vanaf de jaarrekening 2022 geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.

Inmiddels is een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het dagelijks bestuur aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het dagelijks bestuur overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Hiermee ontstaat mogelijk een discrepantie tussen eigen normenkader en accountantsregelgeving.

Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het dagelijks bestuur wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast.

Vooralsnog wordt nog steeds uitgegaan van de invoering per 2022. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het dagelijks bestuur zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie heeft al diverse voorbereidende maatregelen genomen en is actief bezig met de afronding van de voorbereiding van dit traject.

Binnen de gemeenschappelijke regeling is al hard gewerkt aan de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording, de aanscherping van het intern controleplan en de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden. Wij adviseren u het intern ingezette traject de komende tijd door te zetten zodat de directie in staat is om tijdig een rechtmatigheidsverklaring voor 2022 te kunnen afgeven.

## 6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

## 6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

<b>6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</b>	<p>In de jaarrekening 2021 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.</p> <p>De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening verder aangepast conform de vereisten en recente wijzigingen in het BBV.</p>
<b>6.2 Bevestiging van het bestuur</b>	<p>Wij hebben van het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
<b>6.3 Beperking in reikwijdte van de controle</b>	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<b>6.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)</b>	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. 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, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 209.000 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.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p>

	<p><i>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</i></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2021 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.</p>
<p><b>6.5 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</b></p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van Werkorganisatie Druten Wijchen. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p> <p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p><u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>



<p><b>6.6 COVID-19 algemeen</b></p>	<p>In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor Werkorganisatie Druten Wijchen brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische) beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de gemeenschappelijke regeling te realiseren doelstellingen.</p> <p>In 2021 heeft de gemeenschappelijke regeling analyses uitgevoerd van de impact van Covid-19. Deze zijn op diverse plaatsen in de jaarrekening / programma's toegelicht. De uitkomst laat zien dat er geen risico's zijn geïnventariseerd die een significant hogere weerstandscapaciteit voor de risico's vragen (zie ook hoofdstuk 3.3). Vooral nog ondervindt de gemeenschappelijke regeling, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie.</p> <p>De directie schat op basis van de uitgevoerde analyses het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeenschappelijke regeling niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is de directie van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.</p>
<p><b>6.7 COVID-19 verwerking in de jaarrekening</b></p>	<p>De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de 'Notitie effecten en risico's voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening' uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om een onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen.</p> <p>De directie heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Covid-19 op te nemen in de jaarrekening. In de jaarrekening 2021 van Werkorganisatie Druten Wijchen is op diverse plaatsen in de jaarrekening en het jaarverslag een toelichting opgenomen op de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.</p>

<b>6.8 Verlof- verplichtingen</b>	<p>De Werkorganisatie Druten Wijchen heeft een verlofverplichting benoemd van € 814.000 ultimo 2021 onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Conform de bepalingen in artikel 44 en 49 lid 1a van het BBV is geen voorziening of verplichting gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Wij zijn het eens met deze verwerkingswijze.</p> <p>In 2021 is de verplichting weliswaar toegenomen, maar is enerzijds sprake van een toename van het aantal FTE enerzijds (+31,5 FTE) en daarnaast ook sprake van CAO- en schaalverhogingen waardoor de financiële impact van niet opgenomen uren toeneemt. Daarmee kan worden geconcludeerd dat, ondanks dat sprake is van een absolute toename van de verplichting met € 200.000, nog steeds sprake is van een vergelijkbaar volume. Anderzijds is de Werkorganisatie Druten Wijchen in 2021, mede door Covid-19 geconfronteerd met een hoog ziekteverzuim. Hierdoor hebben deze medewerkers hun verlof niet op kunnen nemen. Mede als gevolg van Covid-19 is ook een hogere belasting van medewerkers gevraagd.</p> <p>De directie van de organisatie heeft een duidelijk standpunt ingenomen dat het huidige saldo van de verlofuren in 2022 significant zal worden afgebouwd of wordt uitbetaald. Wij adviseren u dit strak en periodiek te blijven monitoren en daarnaast tijdig rekening te houden met begrotingswijzigingen 2022 als dit tot uitbetaling leidt.</p>
<b>6.9 Controle verschil</b>	<p>Wij hebben geconstateerd dat een factuur van de gemeente Nijmegen voor een bedrag van € 44.000 ten onrechte dubbel is geboekt in de administratie. Dit bedrag is in overleg met de organisatie niet meer gecorrigeerd en wordt derhalve door ons meegenomen in de foutenevaluatie, zowel ten aanzien van de getrouwheid als rechtmatigheid.</p>
<b>6.10 Suppletie BTW oude jaren</b>	<p>Wij hebben geconstateerd dat de door Werkorganisatie Druten Wijchen ingediende suppletie aangifte omzetbelasting over oude jaren nog openstaat. De omvang van het nog te ontvangen bedrag bedraagt € 710.000. Met de belastingdienst heeft afstemming plaatsgevonden in juni 2021 echter heeft dit vooralsnog niet geleid tot een ontvangst. Op verzoek van de medewerkers van Werkorganisatie Druten Wijchen heeft eind maart 2022 opnieuw een overleg met de belastingdienst plaatsgevonden en bleek dat de belastingdienst per abuis de vordering al had afgewikkeld. Naar aanleiding van het gesprek heeft de inspecteur namens de belastingdienst per email d.d. 30 maart 2022 de teruggaaf erkent en aangegeven dat deze alsnog zal worden uitbetaald aan Werkorganisatie Druten Wijchen. Daarmee achten wij deze vordering voor 100% inbaar.</p>



# Bijlagen

## Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 423.000	€ 1.269.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)	€ 25.000	€ 25.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Dubbele boeking inkoopfactuur	€ 44.000	€ 44.000	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 44.000</b>	<b>€ 44.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### Bevestiging van het bestuur

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2021 kan een **goedkeurende** verklaring worden verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

## Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

### **Bevestiging onafhankelijkheid**

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Werkorganisatie Druten Wijchen in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### **Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen**

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

### **Interne roulatie**

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

### **Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.