



Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling 1Stroom

16 juni 2020

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling 1Stroom
Dorpsplein 1
6931 CZ Westervoort

Doetinchem, 16 juni 2020
465701/RG/NK

Geachte bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Wij geven hier een controleverklaring bij.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2019 een aantal aandachtspunten meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening en de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 16 juni 2020 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met het Dagelijks Bestuur, de directie, de controller en een vertegenwoordiging van de ambtelijke organisatie.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Overzicht bevindingen (onderbouwing oordeel)

3. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

4. Jaarrekening (Financiële positie - Kwaliteit jaarstukken - Rechtmatigheid- Overige bevindingen)

5. Interne beheersing (Algemeen - processen - Richting de rechtmatigheidsverantwoording)

6. Onze verantwoordelijkheid

7. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid

Indien u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, zijn wij voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven onder de materialiteit.

Gevolgen Corona virus

De huidige situatie rondom Corona is buitengewoon. Nederland heeft momenteel ingrijpende maatregelen genomen om de ziekte te beheersen. Het is ook niet denkbeeldig dat in de komende periode maatregelen worden verlengd of dat nieuwe maatregelen worden genomen. Deze maatregelen hebben ook grote impact en financiële gevolgen voor veel organisaties en op uw organisatie. Momenteel wordt thuis gewerkt en gaan veel activiteiten niet of beperkt door. Er is nog veel onzekerheid en de effecten zijn nog niet bekend.

In het programmaverslag is hier nader op ingegaan in de paragraaf weerstandsvermogen en

risicobeheersing. In de jaarrekening is een toelichting opgenomen over de onzekerheden en effecten van het corona-virus op uw organisatie. In onze controleverklaring verwijzen wij hiernaar.

Interne beheersing

De financiële administratie is gedurende 2019 en 2020 weliswaar verbeterd, maar er is nog veel werk te doen. De administratie is bij en de planning van de jaarafsluiting is gehaald. De kwaliteit van de jaarstukken is goed. Er zijn in 2019 28 facturen dubbel verwerkt, waardoor dubbele betalingen hebben plaatsgevonden. Deze zijn in beeld en worden hersteld.

Beheersing resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2019 bedraagt € 602.000 negatief. De oorzaak is voornamelijk de extra inhuur van personeel. Tussentijds was al een negatief resultaat van € 1.325.000 bijgeraamd. Ook voor de (bij)sturing is aandacht nodig.

1. Kernpunten

Europese aanbestedingen

In 2019 zijn de aanbestedingen conform de Europese regels gedaan.

Kredieten

In 2019 zijn de kredietregels van het Algemeen Bestuur voor een bedrag van circa € 28.000 overschreden, omdat door het Algemeen Bestuur geen kredieten voor investeringen zijn verstrekt.

Wel was het Algemeen Bestuur hiervan op de hoogte.

Budgetten

Het Algemeen Bestuur heeft het budgetrecht. In de financiële verordening staat dat het Algemeen Bestuur per bedrijfsvoeringsbudget autoriseert.

Er is maar 1 programma. Wij adviseren u duidelijk vast te leggen dat het niveau is waarop het Algemeen Bestuur het budget verstrekt.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2019 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 13.000 aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid		Verwijzing
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €	
Overschrijding investeringskredieten			28.000		
Totaal			28.000		
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	263.000		263.000		
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		789.000		789.000	

2. Onderbouwing oordeel

Oordelen

Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen. De rechtmatigheidsfout is lager dan de goedkeuringstolerantie.

WNT

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Jaarstukken

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij een 1 aandachtspunt voor onze controle meegekregen

3. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Proces	Aandachtspunt	Bevindingen en aanbevelingen
Algemeen	Zitten we op de goede weg?	In 2019 is het project ‘Basis op orde’ gestart. Dit project loopt eind 2020 af. De administratie heeft zich in 2019 ontwikkeld en was eind 2019 zo goed als bij. Tijdens het opstellen van de jaarrekening bleek dat er nog te veel fouten in de boekhouding waren. Hiervoor zijn correcties gemaakt. De fouten zijn in de boekhouding en in de jaarrekening hersteld. Ook zijn facturen soms niet getekend door 2 functionarissen, wat later wel met terugwerkende kracht is gebeurd. Daarnaast waren er ook dubbele betalingen. De dubbele betalingen zijn in beeld en worden teruggevorderd. In 2019 was onvoldoende capaciteit aanwezig om interne controles uit te voeren op de processen en jaarrekeningposten. Daarom hebben wij gedurende het jaar diverse controlewerkzaamheden uitgevoerd om dit te ondervangen. Hier zijn we reeds in september 2019 mee gestart. De tussenrekeningen zijn uitgezocht. Dit was vorig jaar nog onderhanden. De jaarstukken waren circa 2 maanden eerder gereed dan voorgaand jaar.



4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2019 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2019

Financiële positie

Saldo van baten en lasten

In de tussentijdse rapportage is rekening gehouden met € 1,3 miljoen extra lasten.

Het saldo van de lasten en baten over het jaar 2019 bedraagt € 602.000 negatief, tegenover begroot nihil.

tegenvallers te gaan aanhouden, zodat nadelige saldi niet verrassenderwijs als resultaat moeten worden genomen.

Geen opgenomen leningen

Voor 2020 ligt een belangrijke uitdaging om de administratieve organisatie verder op orde te krijgen. Dit is een belangrijke voorwaarde om de begroting goed te beheersen.

Uw organisatie heeft per 31 december 2019 geen leningen. De financiering vindt geheel plaats door de deelnemende gemeenten. Dit betekent dat de - beperkte - rentelasten ook ten laste van de deelnemende gemeenten komen.

Financiële positie en weerstandsvermogen

Er is geen eigen vermogen beschikbaar. Dat heeft als gevolg dat de financiële nadelen direct ten laste van de gemeenten komen.

Wij raden u aan om een risicoanalyse te maken en op basis hiervan aan te geven tussen welke marges uw organisatie zich beweegt. Hierdoor kunnen de deelnemende gemeenten rekening houden met het aanhouden van een buffer voor tegenvallers. Een alternatief is om algemene reserves voor



Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving 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. Er is 1 programma. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende.

Wij adviseren u de jaarstukken verder door te ontwikkelen door:

- Het verder verduidelijken van de begrotingsoverschrijdingen
- Het toelichten van een analyse van verschillen tussen de werkelijke en de begrote baten en lasten op taakveldniveau
- De commissie BBV doet de aanbeveling om bij de kengetallen in de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen ook de kengetallen voor drie jaren volgend op het begrotingsjaar op te nemen.
- Het per kwartaal toelichten van het saldo schatkistbankieren.

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 2019.

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.

Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2019 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening voor te kunnen leggen. Volgens de gemeenschappelijke regeling moeten de jaarstukken uiterlijk half april 2020 worden aangeleverd. Voor volgend jaar zit hier de uitdaging.

Voor wat betreft de aanlevering van de te controleren stukken hebben wij vanaf september 2019 samen opgetrokken. In 2019 hebben we samen de rechtmatigheidscontroles naar voren gehaald teneinde in het voorjaar meer tijd beschikbaar te hebben voor het opstellen van de jaarstukken en de onderliggende stukken en voor de accountantscontrole.

Dit heeft ertoe geleid dat de fouten tijdig uit de boekhouding zijn verwijderd en dat de jaarstukken van een kwalitatief hoger niveau zijn dan vorig jaar.

Onze ervaring is dat we hierin op een plezierige wijze goed met elkaar hebben samengewerkt, ieder vanuit z'n eigen verantwoordelijkheid.



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 2019 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

Het Algemeen Bestuur heeft besloten met 1 programma te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels, die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op het programma. Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

Bevindingen

Budgetten

Bij het enige programma Dienstverlening zijn de werkelijke lasten 2019 hoger dan de begrote lasten. Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door meer inhuur van personeel.

Deze inhuur was noodzakelijk met name ter vervanging van vast personeel.

De overschrijding is op een juiste wijze toegelicht en past binnen het beleid van de GR. Deze merken we daardoor niet aan als rechtmatigheidsfout.

Kredieten

In 2019 zijn 2 investeringskredieten overschreden. Beiden uitgaven zijn daarom onrechtmatig. De totale overschrijding bedraagt € 27.849.

- De eerste overschrijding heeft betrekking op de aanschaf van een kassasysteem voor € 13.615. De investering is alleen door de directie goedgekeurd en niet door het Algemeen Bestuur.
- De tweede overschrijding betreft de aankoop van een tractor waarbij het krediet ad € 79.000 met € 14.198 is overschreden.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2019	Overschrijding
Dienstverlening	25.183	26.323	1.140



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en de verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Uw jaarrekening bevat alleen inschattingen van de invorderbaarheid van de debiteuren en vorderingen en van de waardering van de materiële vaste activa. Wij zijn van mening dat de hieraan ten grondslag liggende veronderstellingen en uitgangspunten juist zijn gehanteerd.

Aanschaf telefoons

Tijdens onze controlewerkzaamheden is gebleken dat aangeschafte telefoons in 3 jaar worden afgeschreven. Dit is een acceptabele termijn. Dit is ook conform de grondslagen die in de jaarrekening zijn vermeld. Echter, in de financiële verordening is geen afschrijvingstermijn opgenomen voor telefoons.

Ons advies is om de financiële verordening hierop aan te passen.

Rekening-courant

De transacties tussen uw organisatie en de gemeenten Duiven en Westervoort worden grotendeels op de rekening-courant geboekt. Daarnaast zijn er veel onderlinge transacties die niet gelijktijdig in beide administraties verwerkt worden. De standen zijn hierdoor niet goed in beeld, waardoor dit extra inspanning vraagt voor een eenvoudige afstemming tussen de entiteiten.

Overige bevindingen

Alhoewel in 2019 al enkele maatregelen zijn genomen om het aantal onderlinge transacties zo laag mogelijk te houden en per kwartaal een onderlinge aansluiting te maken, kan dit nog steeds efficiënter.

Wij adviseren de rekening-courant mutaties te beperken, gelijktijdig in beide organisaties te verwerken, periodieke aansluitingen te maken en de afrekeningen tijdig te verwerken.

Vennootschapsbelasting

Er is geen vpb last verantwoord. Er is advies ingewonnen van een belastingadvieskantoor en het overleg wordt opgestart met de Belastingdienst.

Wij schatten het risico op belastingplicht gering in.

Schatkistbankieren

In de eerste helft van 2019 is de drempel van schatkistbankieren meerdere malen overschreden. Wij hebben daarom geadviseerd gebruik te maken van automatisch afkomen. Inmiddels wordt hier gebruik van gemaakt.

Normenkader

Het normenkader van 2019 is niet formeel vastgesteld door het Algemeen bestuur.

Wij adviseren u om het normenkader formeel te laten vaststellen door het Algemeen bestuur.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interim controle uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting interne beheersing 2019

Bij de interim controle hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interim controle hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter van 21 januari 2020 aan het Dagelijks bestuur gerapporteerd.

Uw organisatie bevindt zich in een fase van herstel van de interne beheersing. Er zijn nog stappen te gaan om de interne beheersing op orde te krijgen. De eerste stap die wordt gezet is het in de basis op orde krijgen van de financiële administratie en de processen. De eerste verbeteringen zijn zichtbaar. De achterstanden in de financiële administratie zijn er nog, maar deze zijn minder geworden. Ook is er aandacht voor de verbetering van de processen. Hierin zijn enkele verbeteringen en uniformeringen aangebracht.

Wij zien dat de organisatie al stappen heeft gezet en verbeteringen zijn zichtbaar. Er is echter nog veel werk te doen om helemaal bij te zijn en de processen volledig op orde te hebben. Wij denken dat 2020 hiervoor nodig zal zijn. Dit legt een groot beslag op de afdeling Financiën. Incidentele taken moeten naast de reguliere werkzaamheden worden uitgevoerd.

Er zijn veel veranderprojecten opgezet. Dat vraagt niet alleen open te staan en mee te doen met de veranderingen, maar vraagt ook alle hands aan dek en veel energie en daadkracht, flexibiliteit en creativiteit. Aan interne controlewerkzaamheden over 2019 is nog niet of nauwelijks toegekomen.

5. Interne beheersing

Het ontwikkelen en uitvoeren hiervan is voor 2020 een uitdaging.

We rapporteren aan u in het najaar weer over de ontwikkelingen van de interne beheersing in 2020.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij voor uw organisatie 3 belangrijke risico's aangegeven: Europese aanbestedingen, prestatieleveringen en dubbele betalingen.

Deze werden in 2019 niet (geheel) werden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat, hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden met welke resultaten zijn uitgevoerd.

Europese aanbestedingen

Wij hebben aan de hand van de inkoopanalyse vastgesteld dat voor alle aanbestedingen de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd.



Opvolging bevindingen interim controle

Prestatielevering

Wij hebben een uitgebreide steekproef op de prestatielevering van facturen uitgevoerd. Van alle facturen in de steekproef is de prestatielevering door de organisatie aangetoond.

In 2019 zijn overigens 36 facturen uit de steekproef niet door 2 verschillende functionarissen getekend. Het gaat om 34 facturen in de eerste 9 maanden en voor maar 2 facturen in de laatste 3 maanden. Voor alle facturen waarbij dit geconstateerd is, is achteraf alsnog autorisatie door de juiste budgethouder gegeven op de factuur. Het ontbreken van het 4-ogen principe bij deze 36 facturen is daarmee achteraf gerepareerd.

Dubbele betalingen

Bij een controle op dubbele boekingen is geconstateerd dat 28 facturen dubbel in de boekhouding zijn betaald en verwerkt voor een totaal bedrag van € 75.614. Deze dubbele betalingen zijn in beeld en worden/zijn teruggevorderd.

IT omgeving

Ingevolge art 393, lid 4 BW2 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 van onderdelen daarvan.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd.

5. Interne beheersing

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheids-verantwoording een onderdeel is. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is aan het Dagelijks Bestuur om dit adequaat in te richten. Hiertoe moeten nog belangrijke stappen worden gezet.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. Het Algemeen Bestuur stelt de kaders vast, het Dagelijks Bestuur voert uit en legt hierover verantwoording af aan het Algemeen Bestuur en de accountant controleert deze verantwoording en rapporteert aan het Algemeen Bestuur.

Het Algemeen Bestuur bepaalt de toegestane marges voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij adviseren u met het Dagelijks Bestuur afspraken te maken over de verantwoording en u op de hoogte te laten houden over de stand van zaken van de invoering en uitvoering van de interne controle. Ook wij informeren en helpen u graag.



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

Onze opdracht

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks 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 € 263.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 789.000 (3% van de lasten).

Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2019 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.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

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

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	75
Overige teamleden	642



7. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw organisatie, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Dit is pas toegestaan na een ongewijzigde vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur.

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. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



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 overzicht, 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