

Verslag van bevindingen

Recreatie Midden Nederland

Boekjaar 2019

Vertrouwelijk

Recreatie Midden Nederland
Aan de leden van het bestuur

Utrecht, 7 juli 2020

Geachte leden van het bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2019 van Recreatie Midden Nederland (hierna: RMN), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019, bieden wij u hierbij het verslag van bevindingen zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het verslag van bevindingen bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

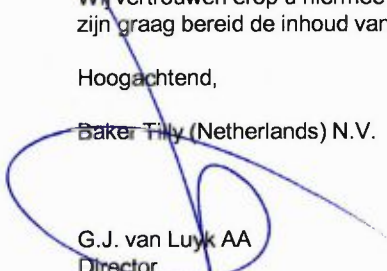
Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



G.J. van Luyk AA
Director

Inhoudsopgave

1.	Bestuurlijke samenvatting	4
2.	Opdracht, scope en uitkomsten	6
3.	Ontwikkelingen in de jaarcijfers	9
4.	Controlebevindingen	12
5.	Overige onderwerpen	16

Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van RMN een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen.
Aanbestedingswet	Wij hebben vastgesteld dat in 2019 uitgevoerde Europese aanbestedingen in overeenstemming zijn met de Aanbestedingswet.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van RMN gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden. Deze bepaling komt terug in de controleverklaring met betrekking tot de WNT 2019 omdat de cumulatiebepaling met betrekking tot beloning van topfunctionarissen door accountants niet controleerbaar is.
Interne beheersing & Automatiseringsomgeving	De interne beheersing & automatiseringsomgeving hebben wij reeds gecontroleerd tijdens de interim controle. Wij verwijzen derhalve naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de Gemeenschappelijke Regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Verschillen	Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden.

Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 28 januari 2019. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van RMN. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de BBV.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie en het bestuur van RMN. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 59.000 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 177.000 (3% van de lasten). Wij hebben, conform het controleprotocol 2017-2019, een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 10.000 ten aanzien van de bevindingen in dit verslag.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met de directie de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2019 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Strekking controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geen sprake van niet-gecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd welke boven de rapporteringstolerantie van € 10.000 uitkomen.

Managementinzicht en schattingen

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

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter d.d. 17 maart 2020.

Proces jaarrekeningcontrole

Het proces van de jaarrekeningcontrole is vorig jaar moeizaam verlopen. Dit jaar is het proces beter verlopen doordat de kwaliteit van de jaarrekening en het dossier beter is geworden. Wij willen de medewerkers van RMN bedanken voor hun inzet en ook de goede werksfeer.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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 accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter d.d. 17 maart 2020 hebben wij reeds gerapporteerd over de inrichting van de IT-omgeving.

Jaarverslag

De jaarstukken 2019 bestaan uit "het jaarverslag" en de "jaarrekening". In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk "jaarrekening" is opgenomen. Het jaarverslag valt hierdoor niet onder de accountantscontrole.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controlewerkzaamheden verkregen kennis en begrip omtrent RMN en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat. Tevens hebben wij vastgesteld dat alle verplichte elementen, zoals opgenomen artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, zijn opgenomen in het jaarverslag.



Ontwikkelingen in de jaarcijfers

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Overzicht van baten en lasten

De lasten zijn gestegen ten opzichte van 2018 wat voornamelijk komt door hogere salarislasteren en sociale lasten, bestuurs- en apparaatskosten alsmede onderhoud en vuilafvoer kosten. Als gevolg van de hogere lasten zijn de dekkingsmiddelen ook hoger.

De opbrengsten van eigendommen zijn begroot echter betreft dit detachering van een medewerker. De realisatie is derhalve verantwoord als overige baten.

Overzicht van baten en lasten			
EUR x 1.000	2019	Bijgestelde begroting 2019	2018
Lasten			
Salarissen en sociale lasten	3.251	3.175	2.951
Personeelskosten	365	301	367
Inhuur personeel derden	885	611	892
Rente en afschrijvingen	26	48	42
Huur en lease	146	155	172
Bestuurs- en apparaatskosten	626	474	435
Belastingen en verzekeringen	31	30	30
Energie- en waterkosten	18	19	11
Onderhoud en vuilafvoer	453	349	173
Publiciteits- en overige kosten	124	206	145
Nagekomen lasten	11	9	22
Totaal lasten	5.936	5.377	5.240
Baten			
Opbrengsten van eigendommen	-	-78	-
Rechten	-	-	-
Overige baten	-106	-99	-39
Nagekomen baten	-5	-	-2
Dekkingsmiddelen	-5.607	-4.366	-4.592
Totaal baten	-5.718	-4.543	-4.633
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			
Mutatie reserve af			
Mutatie reserve bij	218	218	607
Gerealiseerd resultaat	-	616	-

EUR x 1.000	2019	Bijgestelde begroting 2019	2018
Uitsplitsing dekkingsmiddelen:			
Plassenschap Loosdrecht	1.295	1.037	1.077
Recreatieschap Stichtse Groenlanden	3.185	2.329	2.736
Recreatieschap UHVK	-	-	170
Routebureau	638	582	478
Stichting Nationaal Park	489	418	131
Totaal	5.607	4.366	4.592

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Activa

De toename van de activa is met name veroorzaakt door de toename in de uitzettingen in 's Rijks schatkist welke het gevolg zijn van een kasgeldlening bij de BNG (zie hieronder).

Passiva inclusief vermogenspositie

Het eigen vermogen is met € 218.000 gedaald ten opzichte van 2018 als gevolg van de onttrekkingen uit de bestemmingsreserve UHVK. Op 3 december 2019 is er ook een financiering van € 1.000.000 verkregen teneinde het liquiditeitstekort op te heffen. Deze lening is verantwoord onder de overige schulden en is in januari 2020 volledig afgelost.

Doordat de bestemmingsreserve UHVK ultimo 2019 nihil is zullen toekomstige lasten volledig worden doorbelast aan de deelnemers.

Balans		
EUR x 1.000	31-12-2019	31-12-2018
Activa		
Materiële vaste activa	32	44
Vaste activa	32	44
Vorderingen op openbare lichamen	1.370	1.281
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	737	114
Rekening courant	15	0
Overige vorderingen	261	233
Liquide middelen	60	205
Overlopende activa	117	118
Vlottende activa	2.560	1.951
Totaal activa	2.592	1.995
Passiva		
Eigen vermogen	0	218
Vaste passiva	0	218
Overige schulden	1.423	1.035
Overlopende passiva	1.169	742
Vlottende passiva	2.592	1.777
Totaal passiva	2.592	1.995

Controlebevindingen

4. Controlebevindingen

Gebeurtenissen na balansdatum - Impact coronavirus (COVID-19)

Door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants is op 3 maart NBA alert 42 gepubliceerd en diverse malen geactualiseerd. In dit alert wordt een toelichting gegeven op de mogelijke impact van het Coronavirus op de accountantswerkzaamheden. De uiteindelijke gevolgen van het coronavirus zijn momenteel niet te overzien. Het is niet ondenkbaar dat de RMN door de gevolgen van het virus financiële consequenties gaat ondervinden.

Wij hebben de impact hiervan op de RMN met u besproken en op basis hiervan is er een toelichting opgenomen in de jaarstukken 2019. Wij verwijzen u hiervoor naar:

- het voorwoord; en
- de toelichting op de balans per 31 december 2019 onder gebeurtenissen na balansdatum.

Op het moment van het opmaken van de jaarstukken is de verwachting dat de gevolgen voor RMN beperkt zullen zijn. Als gevolg van de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het aannemelijk dat de impact op de RMN groter kan worden.

Europese aanbestedingen

Gedurende boekjaar 2019 zijn er geen Europese aanbestedingen geweest.

Voldoen aan aanbestedingswet ten aanzien van inbesteden

Wij hebben van u een memo ontvangen met betrekking tot het toepassen van de 80/20 regeling quasi inbesteden voor wat betreft het programma Routebureau. U heeft tevens extern advies ingewonnen bij Pot Jonker advocaten hieromtrent. Wij kunnen ons vinden in uw analyse dat er aan de eisen voor quasi inbesteden is voldaan. Hierdoor is het Routebureau vrijgesteld van de aanbestedingsplicht. Voor het programma Nationaal Park is het aandeel aanzienlijk lager dan 20% derhalve geen issue.

Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol. Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, worden betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaarstukken 2019 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de analyse blijken een aantal overschrijdingen van de begrote lasten (zie ook paragraaf 4.5 toelichting op de het overzicht van baten en lasten). Wij hebben vastgesteld dat deze juist in het jaarverslag en de jaarrekening zijn toegelicht.

4. Controlebevindingen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 194.000 (2018: € 189.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling RMN over boekjaar 2019 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT. Wij geven uw wel in overweging, vanuit het controleprotocol WNT 2019, om voor het boekjaar 2019 een risico-analyse uit te voeren en de IB-maatregelen aantoonbaar vast te leggen.

Anticumulatie bepaling WNT

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht.

Routebureau en Nationaal park

Voor wat betreft de projecten Routebureau en Nationaal park zijn de werkzaamheden maar ten dele uitgevoerd. Aangezien de prestatie nog niet volledig geleverd is, zijn in de jaarrekening 2019 de nog niet bestede bedragen (in totaal € 266.040) verantwoord als ontvangen voorschotbedragen. Hiervan heeft € 139.447 betrekking op programma Routebureau en € 126.593 heeft betrekking op programma Nationaal Park. Voor wat betreft Nationaal Park is het opvallend dat de ontvangen bijdragen in 2018 voor € 114.914 nog niet zijn besteed. Wij hebben van u begrepen dat dit bedrag alsnog besteed gaat worden. Dit is in overeenstemming met het bestedingsvoorstel overschot 2018.

Doorbelasting naar de schappen:

Naar aanleiding van de bevindingen in de managementletter 2019 omtrent de applicatie BigBen is er door u voor gekozen om de wijze van doorbelasten aan te passen. Met ingang van boekjaar 2019 worden de lasten van het direct personeel niet meer doorbelast op basis van de urenregistratie in BigBen maar op basis van een vastgestelde verdeelsleutel die is gebaseerd op de feitelijke werkzaamheden van betreffende medewerkers. Deze verdeling is tevens geautoriseerd door de betrokken programmamanagers. Op basis hiervan is 28,91% (begroot: 30,81%, 2018 28,38%) doorbelast naar Plassenschap Loosdrecht e.o. en 71,09% (begroot 69,19%, 2018: 71,62%) naar Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

Wij wijzen u er overigens op dat de urenregistratie wel relevant kan zijn. In het geval van projecten, uren die ten laste van een voorziening komen en activiteiten met een directe afrekening met derden (subsidies) dienen de werkelijke uren verantwoord te worden op basis van een urenregistratie (vraag & antwoord BBV 2016.044).

4. Controlebevindingen

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidslichamen vennootschapsbelastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. Hiervan is sprake, indien aan de volgende cumulatieve voorwaarden is voldaan:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
- Waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer; en
- Waarmee structureel overschotten worden gerealiseerd.

Indien aan het laatste vereiste niet of slechts incidenteel wordt voldaan, kan er toch sprake zijn van een onderneming in fiscale zin, indien met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met wel belastingplichtige partijen. Door de fiscale afdeling is een scan uitgevoerd voor wat betreft de mogelijke vennootschapsbelastingplicht over boekjaar 2019. Op basis van de jaarrekening 2019 alsmede ervaringen uit de praktijk verwachten wij dat de impact van de invoering van de Vpb-plicht voor overheidsbedrijven voor RMN gering zal zijn, doch wij kunnen de risico's, met name ten aanzien van het Routebureau en de DVO met Stichting Nationaal Park Utrechtse Heuvelrug, niet volledig uitsluiten. Wij adviseren in ieder geval een analyse te (laten) maken en de in dat kader ingenomen standpunten en onderbouwingen op een deugdelijke wijze te verankeren in het Vpb-dossier. Uit dit dossier moet blijken dat de ingenomen standpunten in ieder geval pleitbaar zijn. Op die manier wordt in ieder geval het boeterisico beperkt. Wij adviseren dat RMN in ieder geval in de risicoparagraaf vanaf 2020 melding maakt van de mogelijk andersluidende standpunten van de Belastingdienst. Gelet op de huidige stand van de wetgeving en jurisprudentie en visievorming bij de Belastingdienst zijn andere standpunten met betrekking tot de Vpb-positie op onderdelen mogelijk. Wij raden u aan een impact- en risicoanalyse uit te laten voeren.

Opvolging bevinding managementletter

In de managementletter (hierna: ML) hebben wij naar aanleiding van de interim-controle een aantal bevindingen opgenomen waarvoor aanvullende werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole noodzakelijk waren. Onderstaand hebben de bevindingen inclusief opvolging en conclusie weer gegeven:

1. Bevinding Afas inzake autorisatie en wijzigingsbeheer en het toepassen van de budgethoudersregeling (paragraaf 2.4. en 2.5. in de ML). Wij hebben voor boekjaar 2019 een steekproef op de lasten uitgevoerd. Hieruit komt één bevinding naar voren van een budgethouder (inhuurkracht) welke zijn eigen inkoopfacturen autoriseert. Wij hebben met u de facturen alsnog besproken en deze zijn akkoord bevonden. Om de omvang van de steekproef zo laag mogelijk te houden hebben wij na het uitbrengen van de ML met u besproken dat u een data-analyse uitvoert op de inkoopflow. Aanvullend hebben wij ook de inkoopfacturen boven de € 60.000 gecontroleerd alsmede een analyse uitgevoerd welke specifiek gericht is op de inhuurkracht.
2. Tevens hebben wij een tweetal bevindingen opgenomen (paragraaf 2.6 en 2.7) omtrent BigBen. Op de vorige pagina hebben wij reeds besproken dat er een wijziging van de systematiek met betrekking tot het doorbelasten heeft plaatsgevonden. Hierdoor zijn de gegevensgerichte werkzaamheden zoals opgenomen in de ML met betrekking tot deze punten niet meer relevant.

Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

5. Overige onderwerpen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2020 vastgesteld op € 201.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste zes maanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193 (2019: € 187). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie

Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:

- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie, of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen, of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)

Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen.

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook van toepassing zijn.

Wet compensatie transitievergoeding

- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding.
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is.
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers.
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
 - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
 - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
 - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn.
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

5. Overige onderwerpen

Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)

Oproepkrachten

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Deze termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1^e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

Ketenregeling

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Payrolling

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Afgelopen periode heeft de commissie BBV één nieuwe notitie gepubliceerd, dit betreft de herziene notitie materiële vaste activa (MVA). Daarmee komt de vorige versie uit 2017 te vervallen. Deze notitie bevat één belangrijke wijziging: het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. Ook is het niet toegestaan om op die wijze een negatieve voorziening aan te vullen. Een voorziening mag niet negatief zijn. Een onverwacht bij de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Deze stellige uitspraak is een aanscherping ten opzichte van eerder gepubliceerde notities en treedt daarom in werking met ingang van het begrotingsjaar 2021. Verder bevat de nieuwe notitie een hoofdstuk gericht op het belang voor raadsleden, leden van provinciale staten en leden van het algemeen bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Verder is de notitie geactualiseerd aan de hand van de vraag en antwoord rubriek, presentaties aan raden en bijeenkomsten met deskundigen. We adviseren de ambtelijke organisatie om kennis te nemen van deze gewijzigde notitie.

5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dient het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het algemeen bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

De aanstaande wetswijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur. De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolerend vermogen in de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te "spitten". Waar de 2^{de} en 3^{de} lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

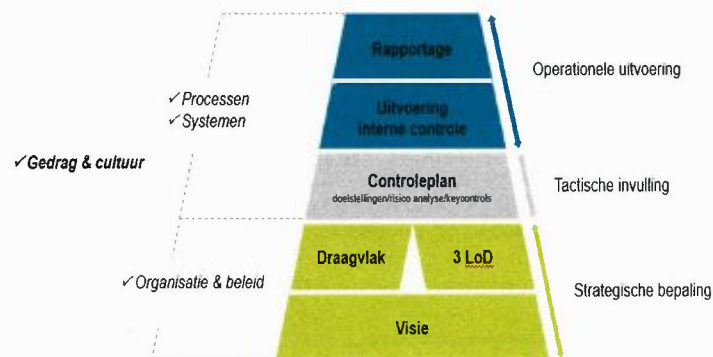
Om voorbereid te zijn op deze wetswijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling. Allereerst is het van belang om terug te blikken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3^{de} lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, dient u ambitie gericht op de wetswijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/ controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen de gemeenschappelijke regeling getrouw en rechtmatig wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitie niveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijnscontrole, de positionering van de 3^{de} lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/ herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen is een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomanagement /beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA- cyclus (plan, do, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) visie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijk impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de het risicomanagement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer



Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde "Soft controls" zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd (De Heus en Stremmelaar, 2000).



5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Wij adviseren u om aandacht te hebben voor deze aspecten. Wij kunnen u hierbij helpen door dit mee te nemen in onze controle aanpak en een eerste 0-meting hierover op te stellen. Wij kunnen ons ook voorstellen dat het belangrijk is voor de directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur om meer duidelijkheid te krijgen over de invulling van ieders rol en verantwoordelijkheid en de eisen die worden gesteld aan de interne beheersing om tot een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen en met elkaar hierover het goede gesprek te hebben. Wij gaan graag het gesprek met u aan om u verder te adviseren over het mogelijk verder verfijnen van de visie, de inrichting van de interne controle en positionering van de VIC. Tevens kunnen wij u ook van dienst zijn bij de uitwerking van uw risicoanalyse en u adviseren over mogelijke beheersmaatregelen. Wij hebben ervaring met het beleggen van sessies met medewerkers om de risicoanalyse en beheersmaatregelen in kaart te brengen en zodoende draagvlak te creëren bij uw medewerkers. Wij houden bij de advisering uiteraard rekening met de eisen en schaal van uw gemeenschappelijke regeling.

Door de Commissie BADO is d.d. 20 maart 2020 de eerste versie van de notitie rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Hierin is getracht meer helderheid te scheppen over de gevolgen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierin is ook de modeltekst van de Commissie BBV in opgenomen.

Wij adviseren u een plan van aanpak op te stellen, waarbij 2020 een voorbereidingsjaar en tevens een testjaar kan zijn. Over 2020 verstrekt de accountant nog een rechtmatigheidsoordeel. Met ingang van 2021 beperkt het oordeel van de accountant zich tot een getrouwheidsoordeel. Overigens controleert de accountant vanaf 2021 ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening.

Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

j.janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00



