

Accountantsverslag

HLTsamen

Boekjaar 2023

Aan het bestuur van de
Werkorganisatie HLTsamen
Hoofdstraat 115
2181 EC Hillegom

ONDERWERP:

Accountantsverslag 2023

KENMERK:

Versie d.d. 01-07-2024

Geachte bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2023 van HLTsamen, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 10 juli 2023, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring (of andere strekking opnemen) op te nemen in uw jaarrekening 2023

De opgestelde programmarekening legt ons inziens op een duidelijke manier verantwoording af over de ontwikkelingen in het boekjaar.

Wij danken de medewerkers voor de samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

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.

S.M. Turenhout RA
Director Audit

Inhoudsopgave



1. Bestuurlijke
samenvatting



2. Opdracht,
scope en
uitkomsten



3. Belangrijkste
bevindingen



4. Financiële
positie



5. Overige
onderwerpen



Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

	Wij (zijn voornemens) bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor getrouwheid. Het totaal van geconstateerde fouten en onzekerheden blijft binnen de goedkeuringstoleranties.
	Het boekjaar 2023 is het eerste jaar waarin de werkorganisatie zelfstandig heeft gerapporteerd over rechtmatigheid. Als onderdeel van deze verantwoording is in totaal een bedrag van € 458.398 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Dit bedrag blijft onder de gestelde verantwoordingsgrens die is vastgesteld in de financiële verantwoording. Wij hebben vastgesteld dat deze verantwoording een getrouw beeld geeft. Het proces van de totstandkoming van de eerste rechtmatigheidsverantwoording is leerzaam geweest voor de organisatie. In dit proces zijn belangrijke stappen gezet op het gebied van het inzichtelijk maken van de rechtmatigheid. Belangrijke leerpunten hebben wat ons betreft betrekking op contractmanagement, procesbeheersing en het analyseren en rapporteren van de bevindingen.
	Uit onze controle met betrekking tot ons oordeel over de getrouwheid blijken er alleen ongecorrigeerde onzekerheden te zijn. De geconstateerde onzekerheden hebben betrekking op de prestatielevering van de inkopen. De totale geëxtrapoleerde onzekerheid in de controle bedraagt in € 592.000.
	De samenwerking met HLTsamen hebben wij als zeer prettig ervaren. In de afgelopen jaren heeft ons controleteam samen met de financiële afdeling stappen gezet om het balansdossier (kwalitatief) vollediger te maken. Een (kwalitatief) volledig dossier is essentieel voor een efficiënte controle en biedt ons een diepgaander inzicht in de financiële positie van de organisatie, waardoor de waarde van het accountantsverslag kan worden verhoogd. Dit heeft geresulteerd in het feit dat het aantal correctievoorstellen gering was. Het jaar 2023 was een bijzonder jaar voor uw control-afdeling. De groei van de afdeling, een nieuwe externe dienstverlener voor de Verbijzonderde interne controle werkzaamheden en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zorgen voor veel ontwikkelingen. Dit proces heeft veel inzet extra inzet en flexibiliteit gevraagd van uw control-afdeling en ons controleteam. De belangrijkste leerpunten voor de toekomst hangen samen met procesmanagement en kwaliteit. In de evaluatie van de werkzaamheden bespreken wij met uw medewerkers een aanpak om het proces voor 2024 verder te verbeteren.

Opdracht Scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten

2.1 Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording
- De verplichte bijlagen bij de jaarrekening.

Met de opdrachtbevestiging d.d. 10 juli 2023 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

2.2 Overzicht materialiteit

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 560.000. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Grondslag		Bedrag
Materialiteit voor fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 560.000
Materialiteit voor onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.680.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 28.000

2.3 Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Schattingen en toelichtingen in de jaarrekening.
- Nauwkeurigheid van de voorzieningen.
- Getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording
- WNT-verantwoording.
- Onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen en uitkeringen.

2.4 Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Uit de controle van de inkopen zijn diverse onzekerheden naar voren gekomen doordat er onvoldoende onderbouwende documentatie is om de prestaties aan te tonen. De geëxtrapoleerde omvang van de onzekerheden bedraagt € 592.000. De genoemde fouten en onzekerheden blijven binnen de goedkeuringstoleranties. De geconstateerde onzekerheid is nader toegelicht op pagina 10 van dit verslag.

Belangrijkste bevindingen

De rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot en met boekjaar 2022 verstrekten wij als accountant zelfstandig een oordeel over de rechtmatige totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties op basis van de controle in onze controleverklaring. Dit rechtmatigheidsoordeel betrof een oordeel of deze transacties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik. In bijlage E is een nadere toelichting gegeven op de criteria van de rechtmatigheidsverantwoording.

Proces totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording

het proces van de totstandkoming van de eerste rechtmatigheidsverantwoording is een leerzaam proces voor de gemeente en HLTsamen geweest. In dit proces zijn belangrijke stappen gezet op het gebied van het inzichtelijk maken van de rechtmatigheid. Belangrijke leerpunten hebben wat ons betreft betrekking op contractmanagement, procesbeheersing en het analyseren en rapporteren van bevindingen. In onze managementletter, gericht aan HLTsamen, hebben wij u reeds over geïnformeerd.

Verantwoordingsgrenzen

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

Grondslag		Bedrag
Goedkeuringstolerantie afwijkingen	2% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.124.783
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 100.000

Bevindingen

Het saldo van de onrechtmatigheden (ook wel afwijkingen) overschrijdt niet de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. Er is daarom geen saldo aan onrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De onrechtmatigheden die vanuit de controle naar voren zijn gekomen zien toe op:

De geconstateerde onrechtmatigheden:	
Begrotingscriterium	€ 0
Voorwaardencriterium	€ 458.398
M&O-criterium	€ 0
Totaal	€ 458.398

Het saldo van de onrechtmatigheden zien volledig toe op het niet naleven van (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit de controle op de rechtmatigheid van de VIC blijkt dat voor € 458.398 niet de juiste procedure is gevolgd, waardoor deze als onrechtmatig worden aangemerkt. Om de omvang van de onrechtmatigheden terug te dringen heeft HLTsamen in de paragraaf bedrijfsvoering acties geformuleerd. Deze maatregelen zijn volgens ons, in samenhang met de opvolging van de bevindingen uit onze managementletter, in opzet toereikend om de omvang van de onrechtmatigheden terug te dringen.

Overige bevindingen

Onderbouwing prestatielevering

De controle op de inkoop richt zich op de nauwkeurigheid van de overeengekomen prijs en de vaststelling van de levering van de prestatie die hierbij hoort. Bij de uitvoering van de controle is het de werkorganisatie niet gelukt om voor alle geselecteerde inkoopfacturen in de steekproef toereikende onderbouwing aan te leveren voor de onderbouwing van de geleverde prestatie. In totaal is in de steekproef bij vijf facturen een afwijking van in totaal € 28.908 geconstateerd. Doordat er sprake is van een steekproef zorgt de geconstateerde fout tot een grotere onzekerheid in de controle. De (berekende) omvang hiervan is € 592.000. Deze onzekerheid hebben wij meegenomen in de foutenevaluatie (zie bijlage A).

Wij benadrukken het belang van het toereikend documenteren van de geleverde prestatie. Op basis van onze waarneming zien wij dat het belang hiervan wordt meegenomen in uw project met betrekking tot 'Grip op Geld'.

Verhaalbare kosten

Wij zien dat de verhaalbare kosten in het boekjaar significant zijn toegenomen ten opzichten van voorgaande jaren. Verhaalbare kosten zijn de kosten die gemaakt worden voor de aangesloten gemeenten en die één op één worden verhaald op de gemeenten. Doordat deze kosten niet vooraf worden begroot, maar wel als baten en lasten door de jaarrekening HLTsamen lopen is het moeilijk om hier sturing aan te geven. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat er hier geen overeenkomsten met de gemeenten aan ten grondslag liggen.

Wij adviseren om deze afspraken met de gemeenten formeel vast te leggen en te onderzoeken of deze kosten, in het kader van vereenvoudigen van de financiële administratie en verantwoording, zonder tussenkomst van HLTsamen aan de gemeenten kunnen worden gefactureerd.

Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2023 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van HLTsamen. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de minimaal gestelde eisen.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de ontwikkelingen binnen de organisatie uiteengezet.

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor HLTsamen zijn het bestuur en de directie als topfunctionaris aangemerkt. De topfunctionarissen zijn onbezoldigd bij HLTsamen, aangezien zij in dienst zijn bij de deelnemende gemeenten.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeenschappelijke regeling betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



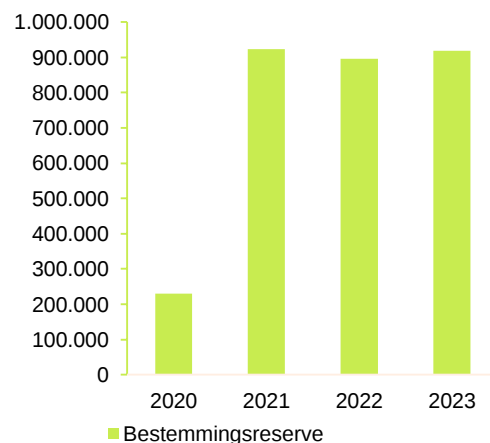
Financiële positie

Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2023 volgens de jaarrekening € 918.736 en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen



Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2023 is gevoerd.

HLTsamen heeft zelf geen weerstandscapaciteit. Er is door het bestuur een Nota Reserves en voorzieningen opgesteld die voorziet in een bestemmingsreserve voor overhevelingen van niet gebruikte budgetten. De effecten zijn verwerkt in de jaarrekening. Doordat er geen algemene reserve is, wordt het volledige voordelige saldo van de gerealiseerde lasten terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.

Analyse van het resultaat

Het bedrijfsresultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien van € 1,8 miljoen. Het gerealiseerde resultaat is uitgekeerd aan de gemeenten Hillegom, Lisse en Teylingen, waardoor het totaal saldo van baten en lasten afgerond nihil is. In de begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,7 miljoen positief.

In de staat van baten en lasten is de ontwikkeling de totale baten en lasten van de primitieve begroting opvallend. In de bijgestelde begroting is een totaal van € 50,5 miljoen opgenomen. In de gerealiseerde lasten 2023 is dit toegenomen tot € 56,2 miljoen. Deze ontwikkeling wordt voor een belangrijk deel verklaard door de verhaalbare lasten ter grootte van EUR 6,5 miljoen, welke via de Staat van Baten en Lasten verantwoord wordt. Op pagina 10 hebben we hier ook over gerapporteerd.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vanaf pagina 34 in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken. Het verschil tussen de begroting en de realisatie wordt met name veroorzaakt doordat de kosten van inhuur per saldo € 0,5 miljoen lager uitvallen daarnaast is het resultaat tot stand gekomen doordat er mee dekkingsmiddelen zijn voor de personeelskosten dan begroot. Wij concluderen hierover dat de jaarrekening toereikend inzicht geeft in de verschillen tussen realisatie en begroting.



Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

ESG

Het integreren van duurzaamheidsaspecten binnen uw organisatie en bedrijfsvoering wordt de toekomstige norm. De EU zet flink in op het afdwingen van transparantie over het gevoerde duurzaamheidsbeleid. Een voorbeeld daarvan: met ingang van het boekjaar 2025 moeten grote ondernemingen (volgens de jaarrekening criteria) rapporteren over de voortgang en realisatie van hun duurzaamheidsambities (CSRD) en over de bijdrage van hun producten en/of diensten aan een klimaatneutrale economie (EU Taxonomy).

Hieronder geven wij een opsomming van de meest recente ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid.

- De nadere uitwerking van de CSRD is vorm gegeven in de European Sustainability Reporting Standards (ESRS). Op 31 juli 2023 heeft de Europese Commissie deze ESRS goedgekeurd, waarmee de invoering voor ondernemingen definitief is geworden.
- De EU Taxonomy (een door de EU opgestelde lijst van producten en diensten die als 'groen' aangemerkt mogen worden) wordt ondertussen steeds verder uitgebreid. Aan de lijst worden voortdurend diverse economische activiteiten toegevoegd die gericht zijn op de transitie naar circulariteit, het duurzaam gebruik van water, de preventie en beheersing van vervuiling en de bescherming en het herstel van de biodiversiteit.
- Een andere verordening die op termijn toepassing zal gaan vinden is de Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD). Deze verordening omvat verplichtingen voor ondernemingen om de impact van haar eigen activiteiten en die van haar waardeketen op het gebied van mensenrechten en natuur en klimaat te identificeren en vervolgens maatregelen te treffen om negatieve consequenties daarvan te voorkomen of te mitigeren. Een onderneming moet kunnen aantonen dat zij al het mogelijke heeft gedaan om hieraan te voldoen. Een belangrijk element uit de verordening is dat bestuurders aansprakelijk kunnen worden gesteld indien niet in voldoende mate gevolg aan deze verordening is gegeven.

We kunnen concluderen dat het ESG regelgevingskader volop in beweging is. Alles is erop gericht dat organisaties duurzaamheid in hun organisaties verankeren en rapporteren over uw bijdrage/impact op de thema's Environment, Social en Governance. Vooruitlopend op de wettelijke verplichtingen is eerdere toepassing (op vrijwillige basis) toegestaan. Om sustainability in uw organisatie te integreren kunt u het ESG raamwerk zoals hieronder weergegeven doorlopen.



Dit is een 8-stappenplan om te komen tot een geïntegreerde duurzaamheidsstrategie en uiteindelijk uw duurzaamheidsverslag. Baker Tilly ESG Advisory kan u bij al deze processtappen (al naar gelang uw behoefte) ondersteunen.

Bijlagen

Bijlage A – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en de onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten.

Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Fouten

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
Nog te boeken nagekomen factuur	€ 51.710
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	€ 51.710
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	n.v.t.
Totaal	€ 51.710

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
Prestatielevering Inkopen	€ 592.000
Totaal onzekerheden	€ 592.000

Bijlage B – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2023 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 9 van dit verslag.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Bijlage C – Onafhankelijkheid

Bevestiging van onze onafhankelijkheid

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.
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten.
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Schriftelijke bevestigingen

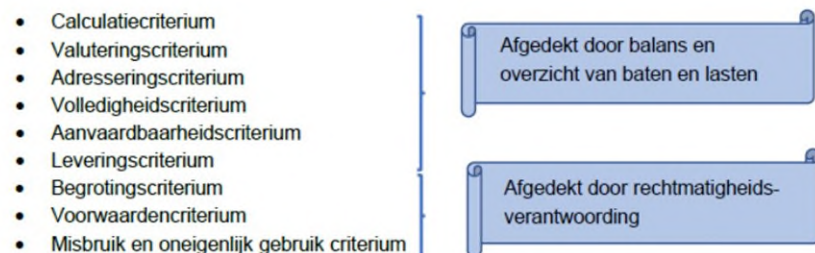
Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Daarnaast hebben wij niet om specifieke schriftelijke bevestigingen verzocht.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

Bijlage D - De rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling. Het college is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het college worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:



Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van de gemeenteraad met het college.

U stelt als raad met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw gemeente om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het college moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden. Er zijn echter ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium.

Contactgegevens

Stefan Turenhout RA

Director Audit

s.turenhout@bakertilly.nl

Nick van den Berg RA

Junior Manager Audit

nick.vandenberg@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Churchillplein 5D

Postbus 85745

2517 KZ Den Haag

+31 70 358 90 00

