



Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland
Accountantsverslag over het boekjaar 2020



**Aan de leden van de algemeen
bestuur van de Gemeenschappelijke
Regeling Recreatieschap
Westfriesland
Postbus 20
1610 AA BOVENKARSPÉL**

Datum: 7 april 2021

**Onderwerp:
Accountantsverslag 2020**

**Ons kenmerk:
30002704-202001**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

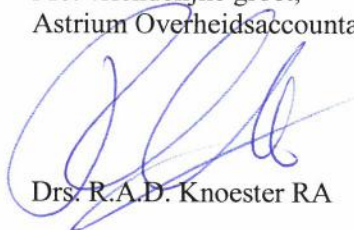
Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2020. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2020 en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 gecontroleerd.

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

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "R.A.D. Knoester". Below the signature is the printed name "Drs. R.A.D. Knoester RA".

Drs. R.A.D. Knoester RA

INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
 2. Analyse vermogen en resultaat
 3. Interne beheersing
 4. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole
-

Bijlagen

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening
- C: Disclaimer en beperking in gebruik

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

1.1 Controleverklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. Wij hebben onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de processen binnen de gemeenschappelijke regeling en de jaarrekening zelf uitgevoerd in het voorjaar 2021. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij bij de jaarrekening 2020 een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid afgegeven. In hoofdstuk 1.5 gaan wij hier nader op in. Deze controleverklaring hebben wij u op 7 april 2021 separaat toegezonden.
1.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
1.3 Vermogen en resultaat	Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 5.000 versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 12.000. In hoofdstuk 2 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands-)vermogen.
1.4 Onafhankelijkheid	• Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland (hierna: RSW). Voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. • Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de RSW, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
1.5 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 17.540, gebaseerd op de gerealiseerde cijfers over 2020 (1% van de totale lasten en toevoegingen reserves ad € 1.754.000 is € 17.540). Deze materialiteit vloeit voort uit het door het algemeen bestuur d.d. 12 december 2018 vastgestelde controleprotocol 2018-2020, hetgeen voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van de totale lasten	€ 17.540
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 52.620
Rapporteringstoleranties		
Fouten		€ 17.540
Onzekerheden		€ 17.540
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten	€ 14.300	€ 14.300
Onzekerheden	€ 0	€ 0

De geconstateerde fout betreft uitgaven voor het uitdiepen van de haven die ten laste van het resultaat zijn verantwoord in plaats van ten laste van de voorziening. Dit bedrag is lager dan de toegestane toleranties. Per saldo resteren geen andere fouten en onzekerheden, derhalve is een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid.

2 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Eigen vermogen

Het Besluit Begroting & Verantwoording Provincies en Gemeenten (hierna BBV) kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeenschappelijke regeling is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2020	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen:	1.576.000
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen:	1.754.000
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-/- 178.000
Toevoegingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te reserveren)	0
Onttrekkingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te onttrekken)	183.000
Saldo toevoegingen/ onttrekkingen reserves (er is meer onttrokken aan de reserves dan er in gestort)	183.000
Gerealiseerd resultaat	5.000

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2020 met een bedrag van € 178.000 afgenomen. Dit komt overeen met het saldo van baten en lasten (exclusief mutaties in bestemmingsreserves) zoals dat is verantwoord in de programmarekening. Het resultaat voor aanvullende resultaatbestemming bedraagt € 5.000 voordelig. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd ("Gerealiseerd resultaat").

2.2 Weerstand- vermogen

De omvang van uw eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 (afgerond) 51,0% van het balanstotaal (2019: 49,9% van het balanstotaal). De weerstandscapaciteit is daarmee licht toegenomen. Het weerstandsvermogen vormt de financiële buffer voor de strategische risico's waar u geen beheersingsmaatregelen voor heeft getroffen dan wel heeft kunnen treffen. Een goede invulling van de benodigde weerstandscapaciteit is afhankelijk van een structurele en volledige uitvoering van het risicomanagement. In de paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing' in uw jaarverslag is informatie opgenomen over de weerstandscapaciteit.

Eind 2020 heeft het RSW mogelijke risico's voor 2020 in beeld gebracht en uitgewerkt door deze te kwantificeren. RSW komt tot een benodigd buffervermogen van € 58.000. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt per 31 december 2020 € 1.402.000. Daarmee beschikt RSW over een ratio weerstandsvermogen van 24 (beschikbaar in relatie tot benodigd). Er zijn voldoende middelen om de risico's af te dekken.

Op basis van bovenstaande observaties en uit de beschikbare financiële kengetallen blijkt dat de financiële positie van RSW ultimo 2020 toereikend is.

3 INTERNE BEHEERSING

3.1

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij overwegend in september - oktober 2020 de tussentijdse controle voor de SED-organisatie, de aangesloten gemeenten en het Recreatieschap Westfriesland uitgevoerd. Deze tussentijdse controle strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2020. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening, zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze boardletter van 8 februari 2021.

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole 2020 concluderen wij dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor goed gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

4 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

4.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De gemeenschappelijke regeling heeft op alle onderdelen de verslaggevingsvoorschriften van de BBV gevolgd.
4.2 Bevestiging van het dagelijks bestuur	Wij hebben van de directeur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
4.3 Meningsverschillen met management of beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
4.4 Normering topinkomens (WNT)	De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 201.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2020 voor de topfunctionarissen (directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur) en overige medewerkers geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken. Wij willen u erop attenderen dat de doorbelasting van de personeelskosten door de centrumgemeente is gebaseerd op een overeenkomst die stamt uit 2004. Wij adviseren u deze overeenkomst te laten beoordelen om vast te stellen of deze nog voldoet aan de huidige tijd waaronder de Wet Normering Topinkomens.

	<i>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</i> In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatie-bepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.
4.5 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de RSW. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
4.6 Begrotingsrechtmatigheid	De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212. Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van

budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. Dit hoeft niet zo te zijn indien:

1. Kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten,
2. Kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en
3. Kostenoverschrijdingen ontstaan bij openeinderegelingen.

In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op twee programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
P2 – Recreatieve netwerken	€ 125.000	€ 125.000	-
Overhead	€ 222.000	€ 222.000	-
Totaal	€ 347.000	€ 347.000	-

P2 – Recreatieve netwerken

Op dit programma zijn de lasten overschreden door het project Rustenburg-Verlaat. Tegenover deze overschrijding staat ook een extra subsidie van de Provincie en bijdragen derden, waardoor er per saldo geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid die meetelt in het accountantsoordeel.

Overhead

Door een andere interne doorbelasting van personeel derden zijn er meer lasten op dit programma verantwoord en minder op de programma's Recreatieve netwerken en Algemeen beheer en beleid. Betreft derhalve een verschuiving tussen programma's, waardoor er per saldo geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid die meetelt in het accountantsoordeel.

4.7 Onderhoud kapitaalgoederen

Op 10 april 2019 heeft het algemeen bestuur het Beheerplan voor het Recreatieschap Westfriesland goedgekeurd. Vervolgens is naar aanleiding van de eindejaarsrapportage 2019 bij besluit van het algemeen bestuur op 11 december 2019 de bestemmingsreserve kapitaalgoederen 'gestort' in de voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen.

Onderdeel van het goedgekeurde beheerplan is een overzicht van de verwachte onderhoudsuitgaven in de periode 2019 tot en 2027 verdeeld over de verschillende soorten kapitaalgoederen. Voor het onderdeel kapitaalgoederen gebouwen heeft verbijzondering naar individueel gebouw en verwachte type onderhoud (bijvoorbeeld schilderwerk, dakbedekking, etc.) plaatsgevonden. Voor de controle van de jaarrekening 2020 is de onderhoudsperiode tot en met 2030 in ogenschouw genomen.

Vereisten voorziening

In januari 2020 heeft de Commissie BBV de Notitie Materiële Vaste Activa – Het activeren, waarderen, onderhouden en afschrijven van investeringen/kapitaalgoederen uitgebracht. In deze notitie wordt diepgaand ingegaan op de eisen en voorwaarden die gesteld worden aan het instellen van een voorziening groot onderhoud en verwerken van onderhoudslasten. Deze zijn o.a.:

- a) Een voorziening groot onderhoud wordt ingesteld door de raad (voor uw gemeenschappelijke regeling derhalve het algemeen bestuur);
- b) Een recent beheerplan dient aanwezig te zijn. Onder recent wordt verstaan niet ouder dan vijf jaar;
- c) Tussentijdse bijstelling van het beheerplan is verplicht indien een belangrijke afwijking is opgetreden in de staat van het onderhoud;
- d) Indien een voorziening is gevormd dan moeten de onderhoudslasten direct ten laste van de voorziening worden gebracht.

Binnen het BBV worden de volgende categorieën kapitaalgoederen onderscheiden: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Per categorie dient een beheerplan aanwezig te zijn. De saldi van de onderhoudsvoorziening van de verschillende categorieën kapitaalgoederen mogen niet met elkaar worden verrekend. Deze vereisten hebben tot gevolg dat de beheerplannen een hoge mate van detail nodig hebben.

Stand voorziening

Bij vaststelling van de begroting van de jaarstukken wordt jaarlijks verklaard of de voorzieningen van voldoende omvang zijn voor de bekostiging van het toekomstig groot onderhoud op basis van het vigerende beheerplan. De volgende situaties kunnen zich voordoen:

1. De omvang van de onderhoudsvoorziening is te hoog;
2. De omvang van de onderhoudsvoorziening is te laag;
3. De omvang van de onderhoudsvoorziening is voldoende.

In het geval dat sprake is van een (duidelijk) te hoge onderhoudsvoorziening kan op twee wijzen worden omgegaan met dit 'overschot'. Het algemeen bestuur kan besluiten om dit overschot in één keer ten gunste van het resultaat te laten vrijvallen. Het algemeen bestuur kan toekomstig jaarlijks lagere doteren aan de onderhoudsvoorziening om op deze wijze het overschot te terug te brengen. Het algemeen bestuur dient een keuze te maken tussen beide mogelijkheden.

Een (verwachte) negatieve voorziening is niet toegestaan. De jaarlijks in de begroting geraamde dotaties dienen zodanig verhoogd te worden dat de voorziening over de gehele looptijd voldoende is voor het bekostigen van het uit te voeren groot onderhoud. Indien ultimo boekjaar blijkt dat sprake is van negatieve stand van de voorziening dient een eenmalige dotatie plaats te vinden.

In het derde en laatste geval zijn geen verdere acties noodzakelijk.

Soorten onderhoud

Onderhoudsuitgaven worden gedaan om het gestelde kwaliteitsniveau van het kapitaalgoed te behouden. Voor de juiste verwerking van de onderhoudsuitgaven in de verantwoording van het Recreatieschap Westfriesland is het belang om het soort onderhoud te bepalen. Dit lijkt misschien eenvoudig, echter wij beseffen ons dat de praktijk hierin weerbarstig is. Klein of jaarlijks onderhoud wat wordt uitgevoerd komt direct ten lasten van de exploitatie in het jaar van uitvoering. Groot onderhoud is onderhoud dat veelal na een langere gebruiksduur plaats vindt als gevolg van gebruik en slijtage. Groot onderhoud wordt ten laste van de voorziening groot onderhoud verantwoord mits voor het betreffende kapitaalgoed een voorziening is opgebouwd.

In de notitie Materiële vaste activa van de commissie BBV worden de termen klein en groot onderhoud verder uitgewerkt. Daarnaast worden hiervan voorbeelden gegeven.

Situatie bij Recreatieschap Westfriesland

Door het besluit van het algemeen bestuur in december 2019 is de bestemmingsreserve kapitaalgoederen omgezet in een voorziening groot onderhoud kapitaalgoederen. Bij deze omzetting is het gestorte saldo niet verbijzonderd naar de diverse soorten kapitaalgoederen. Wij adviseren u het saldo van de voorziening groot onderhoud ultimo 2020 te verbijzonderen per categorie kapitaalgoed.

Als onderdeel van onze controle hebben wij de voorziening getoetst. Op basis van de overlegde onderhouds- en beheerplannen komen wij tot de conclusie dat de voorziening groot onderhoud 'bovenmatig' is. In de aan ons overlegde onderhouds- en beheerplannen wordt deze bovenmatigheid ingelopen door toekomstig lagere dotaties.

De actualisatie van het beheerplan staat thans gepland voor het jaar 2023. Vanuit gesprekken met de directeur hebben wij vernomen dat reeds gestart is met de opzet en ontwikkeling van een digitaal beheerprogramma.

	Onderdeel hiervan is een inventarisatie van alle aanwezigen kapitaalgoederen in het gebied. Op grond van vorenstaande adviseren wij u de actualisatie van de beheerplannen te vervroegen en voldoende tijd en budget hiervoor beschikbaar te stellen.
4.8 Werkschuur	In 2020 is gestart met de nieuwbouw van de werkschuur die in 2021 zal zijn gerealiseerd. De betaalde omzetbelasting voor de realisatie van de werkschuur is in aftrek genomen op de aangifte omzetbelasting. In de Wet Omzetbelasting geldt voor gebouwen en in aftrek genomen omzetbelasting een zogenaamde herzieningsregeling voor een periode van 10 jaar. Hierbij geldt het jaar van in gebruik name als jaar 1. Voor de werkschuur heeft de herzieningsregeling dus betrekking op de periode 2021 tot en met 2030. Op het moment dat in deze periode de werkschuur wordt verkocht of een wijziging in gebruik plaats vindt kán dit gevolgen hebben voor de omzetbelasting die in aftrek is genomen bij de nieuwbouw. Bij wijziging van gebruik of verkoop van de werkschuur geven wij u in overweging om u goed te laten informeren over de gevolgen voor de omzetbelasting.
4.9 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Feitelijk bedrag (uitdiepen Haven)	€ 14.300	€ 14.300
Totaal fouten	€ 14.300	€ 14.300
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden	€ 0	€ 0

Getrouwheid:

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 17.540) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 52.620) en heeft derhalve ook geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Rechtmatigheid:

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 17.540) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 52.620) en heeft derhalve ook geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

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

Interne roulatie

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

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

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

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

Overige dienstverlening Astrium Overheidsaccountants

Geen.

Bijlage C – Disclaimer en beperking in gebruik

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

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

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

WWW.ASTRIMUM.NL