

Accountantsverslag 2024

Recreatieschap Westfriesland





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland
De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

9 juli 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van uw organisatie voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2024. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2024 en onze overeenkomst d.d. 13 juli 2023. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn open en constructief besproken met de directie van uw organisatie.

In deze rapportage hebben wij onze bevindingen en observaties opgenomen die zijn voortgekomen uit onze werkzaamheden tijdens de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole.

Het accountantsverslag begint met een samenvatting van onze belangrijkste boodschappen. Daarna gaan wij in op de reikwijdte van onze controle, de diepgang waarmee wij gecontroleerd hebben en tot welke oordeel wij gekomen zijn. Vervolgens geven wij onze visie op de informatiewaarde en leesbaarheid van de paragrafen en de programmaverantwoording.

Nadat wij onze analyse hebben gegeven van de financiële positie van uw organisatie, gaan wij in meer detail in op de belangrijkste bevindingen uit onze controlewerkzaamheden.

Vervolgens geven wij ons beeld van de interne beheersing van uw organisatie. We sluiten het accountantsverslag af met bijlagen waarin we bevindingen hebben opgenomen over een aantal wettelijk verplichte onderwerpen, zoals WNT en onze onafhankelijkheid. In de bijlage hebben we ook enkele actuele ontwikkelingen gegeven die voor u van belang kunnen zijn.

Dit accountantsverslag is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Wij vragen u terughoudend te zijn met het printen van het accountantsverslag.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.G. Schuijt MSc RA



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. De tolerantie voor fouten die wij bij de controle hebben gehanteerd bedraagt (afgerond) EUR 18.920.

Het bestuur heeft de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 26.000 bedraagt. Dit is lager dan de grens van EUR 57.000. De onrechtmatigheden komen volledig door begrotingsonrechtmatigheden. Dit hele bedrag is door het dagelijks bestuur aangemerkt als acceptabel. Wij zijn niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur.

Informatiewaarde van de jaarstukken

De programmaverantwoording is relatief compact en prettig leesbaar. De financiële analyses zijn goed te volgen en vertellen het verhaal achter de cijfers. Naar onze mening zijn er wel verbeteringen mogelijk om het algemeen bestuur en de raden van de deelnemende gemeenten beter in positie te brengen om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. Onze belangrijkste signaleringen zijn in dit rapport opgenomen.

Ons samenvattend beeld van de paragrafen

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Recreatieschap Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur. Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt.

Financiële positie is goed

Uit onze analyse blijkt dat de financiële positie van uw organisatie goed is. Bij ongewijzigd beleid zien wij ook geen omvangrijke risico's dat de financiële positie snel zal verslechteren.

Onderhoudsvoorzieningen mogelijk vrij laten vallen

In de jaarrekening is een egalisatievoorziening gevormd voor groot onderhoud aan kapitaalgoederen. Onze ervaring bij andere recreatieschappen is ook dat het hoog aantal kapitaalgoederen dat in beheer is, leidt tot een gemiddeld genomen stabiel onderhoudsvolume, zowel in activiteiten als in uitgaven. Hierdoor zijn de lasten goed te begroten in de meerjarenraming, waardoor een onderhoudsvoorziening niet noodzakelijk is. Bij een dergelijk stabiel verloop van de kosten heeft het BBV ook de uitdrukkelijke voorkeur (maar niet de verplichting) om de kosten volledig te dekken in de meerjarenraming. Derhalve geven wij u, net als vorig jaar, in overweging om de egalisatievoorziening voor groot onderhoud in de tussentijdse rapportage 2025 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en de (beperkte) financiële consequenties te verwerken in de meerjarenraming.



Belangrijkste boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen controle



Interne beheersing



Bijlagen

Samenvatting van onze belangrijkste boodschappen

Jaarafsluiting is goed verlopen

Wij zijn tevreden met de wijze waarop het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole zijn verlopen. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar. Een belangrijke reden dat de jaarafsluiting voorspoediger is verlopen dan vorig jaar, is dat de organisatie twee medewerkers heeft vrijgemaakt om een eerste (interne) controle uit te voeren op de documenten. Hoewel wij blij zijn met dit filter in het afsluitproces, zijn wij van mening dat de kwaliteit van het dossier gewaarborgd moet worden in de eerste en tweede lijn.

Interne beheersing basisprocessen kan worden verbeterd

In beginsel voert Recreatieschap Westfriesland geen eigen interne processen uit. De medewerkers die in de directe activiteiten werkzaam zijn, zijn in dienst van gemeente Stede Broec. De ondersteunende processen zijn inbesteed bij de SED- werkorganisatie. De (interne) processen die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de gemeente en de werkorganisatie.

Naar onze mening is de kwaliteit van de interne beheersing binnen de voor uw organisatie relevante processen nog niet voldoende om te kunnen steunen tijdens de controle van uw jaarrekening of het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

Risicomanagement is in ontwikkeling, maar vraagt aandacht

Op dit moment vormt risicomanagement nog onvoldoende een onderdeel van de normale bedrijfsvoering. Risico's zijn op hoofdlijnen inzichtelijk, maar worden niet altijd meegewogen bij de besluitvorming. Op dit moment worden risico's 'plichtmatig' uit de organisatie gehaald en geëvalueerd als gevolg van de door het BBV afgedwongen actualisatie bij de begroting en jaarrekening. Er is geen sprake van een gestructureerd proces om het risicoprofiel van de werkorganisatie en de gemeenten te beheersen. Hierdoor is het risico aanwezig dat risico's niet volledig inzichtelijk zijn en/of niet integraal worden beheerst, waardoor de organisatie en gemeenten onwenselijke financiële risico's lopen. Er wordt door de concerncontroller van SED Organisatie veel belang gehecht aan het risicomanagementproces. Gezien de vele uitdagingen en acties die in 2024 ingezet zijn, heeft de ontwikkeling van risicomanagement echter minder urgentie gehad. Op dit moment worden de openstaande functies bij Business Control (onderdeel van Concerncontrol) ingevuld. Nadat dit is gebeurd zal risicomanagement belegd worden bij Concerncontrol.

Schattingen door het dagelijks bestuur zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld en allemaal als evenwichtig aangemerkt.

Geen indicaties voor fraude

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Uit onze werkzaamheden zijn geen indicatie voortgekomen voor fraude.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

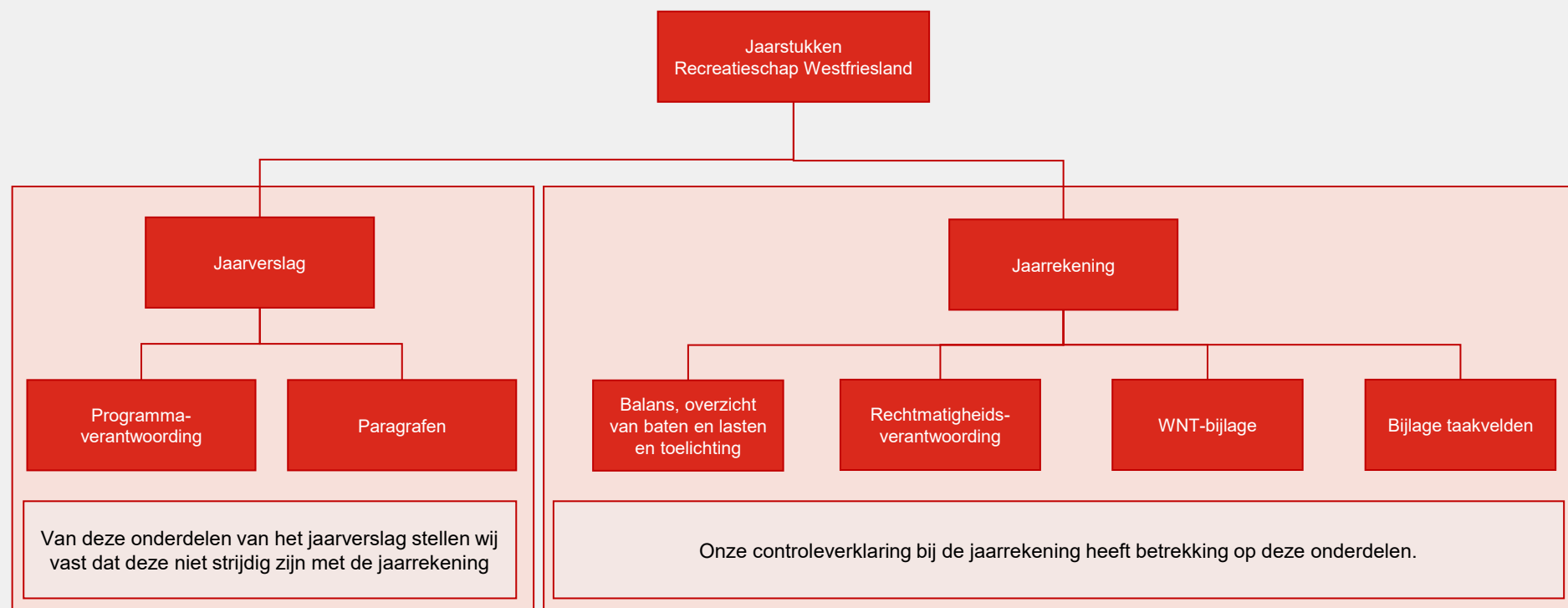


Bijlagen

De reikwijdte van onze controle

Het algemeen bestuur heeft ons verzocht om de jaarrekening 2024 van uw organisatie te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. In het auditplan hebben wij afspraken met u gemaakt over de reikwijdte van de controle.

Wij bevestigen dat de definitieve reikwijdte van de controle gelijk is aan die in het auditplan. Onderstaand hebben wij een samenvatting opgenomen op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle hebben betrokken.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

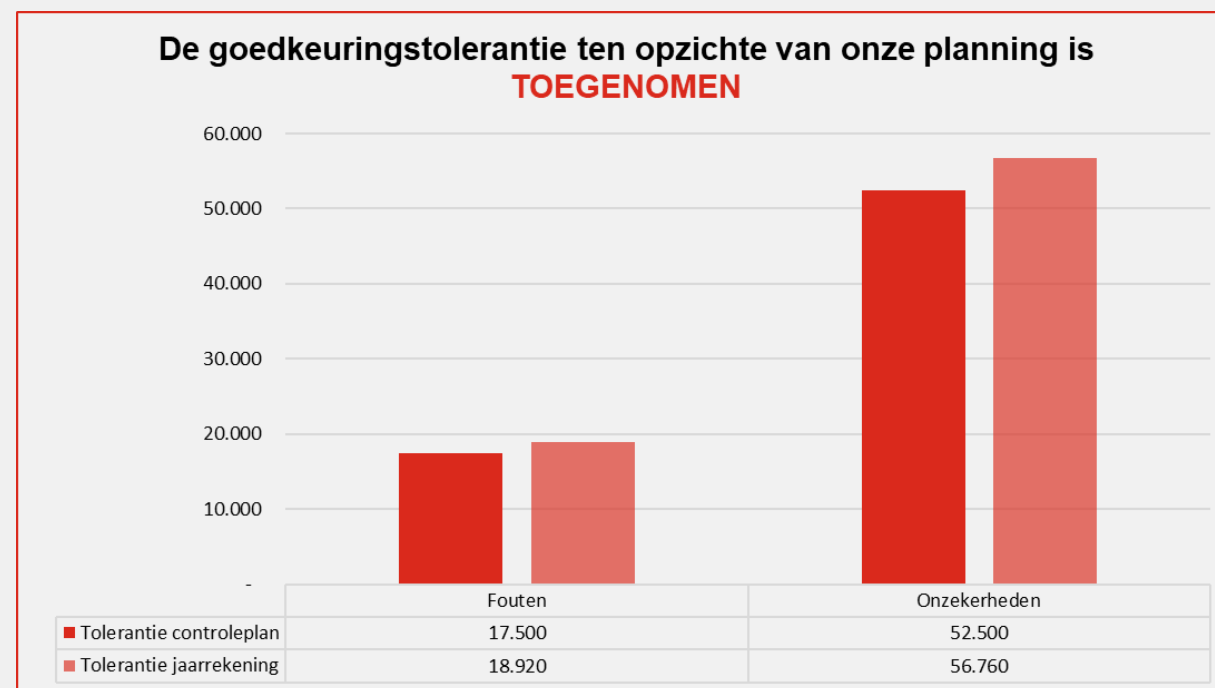
Dit zijn de definitieve toleranties die wij hebben gebruikt tijdens onze controle

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren. Op grond van het BADO bedraagt deze tolerantie maximaal 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden. U heeft ons gevraagd om deze maximale tolerantie te gebruiken bij onze werkzaamheden. De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel staat in tabel rechts van deze pagina aangegeven. Omdat de goedkeuringstolerantie afhankelijk is van de werkelijke lasten en werkelijke dotaties aan de reserves, hebben wij de tolerantie die wij eerder hebben opgenomen in ons controleplan geactualiseerd op basis van de definitieve jaarrekening. Dit hebben wij samengevat in onderstaande grafiek.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeel-onthouding

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen in dit accountantsverslag aan u rapporteren. U heeft voor dit controlejaar de rapporteringstolerantie bepaald op EUR 20.000. Omdat onze uitvoeringstolerantie lager ligt, hanteren wij deze uitvoeringstolerantie tevens als rapporteringstolerantie. Dit betreft EUR 15.136.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

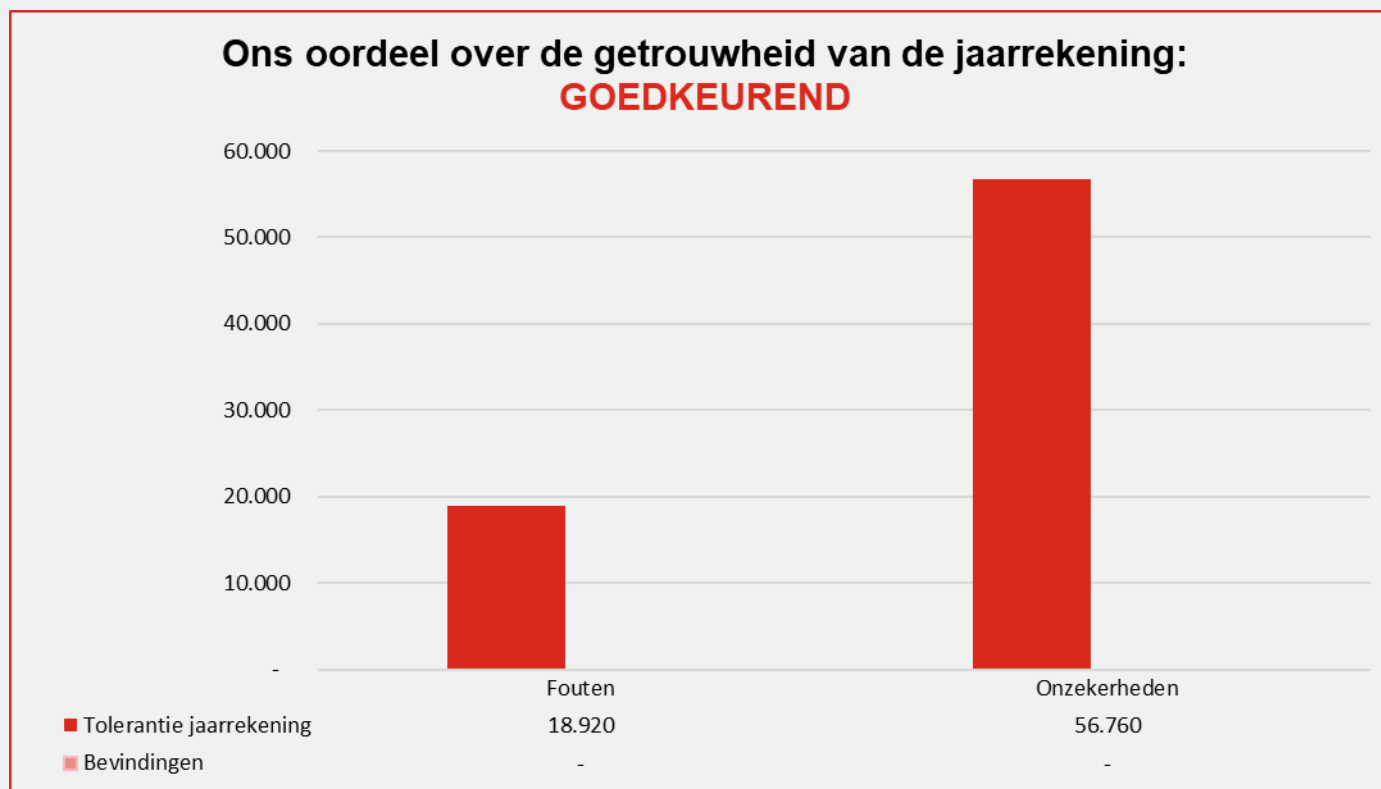
Wij geven een goedkeurend oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening

Ons oordeel bij uw jaarrekening

Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening van uw organisatie. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie.

Onzekerheid over de hoogte van de voorziening toereikend toegelicht

Ons goedkeurend oordeel betekent dat er in de jaarrekening geen fouten en onzekerheden aanwezig zijn hoger dan onze tolerantie.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Ons getrouwheidsoordeel

Rechtmatigheidsverantwoording



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Het dagelijks bestuur heeft voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven

Achtergrond

Dit jaar heeft het algemeen bestuur voor het eerst een eigen oordeel gegeven bij de rechtmatigheid van de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. Daarom valt deze verantwoording binnen de reikwijdte van de controle van de jaarrekening. Daarmee zijn voor het algemeen bestuur waarborgen ingebouwd dat het dagelijks bestuur niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur gaat dus om de financiële beheershandelingen.

Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het dagelijks bestuur binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. U heeft ervoor gekozen om de verantwoordingsgrens vast te stellen op de maximale grens van 3% van de werkelijke lasten, inclusief werkelijke toevoegingen aan de reserves. Dit is gelijk aan (afgerond) EUR 57.000.

Vaststelling door het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen EUR 26.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van EUR 57.000.

De reden voor de onrechtmatigheid is dat er meer kosten zijn verantwoord dan het budget wat u als algemeen bestuur beschikbaar heeft gesteld. De onrechtmatigheden zijn in meer detail toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierin is ook opgenomen dat het gehele bedrag van de begrotingsonrechtmatigheid als acceptabel moet worden aangemerkt. Ook is opgenomen dat er geen andere onrechtmatigheden zijn.

Ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben de werkzaamheden die door en namens het dagelijks bestuur zijn uitgevoerd om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen in detail beoordeeld. Op basis van deze werkzaamheden zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen dan het dagelijks bestuur. Daarom hebben wij geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording

In dit deel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de programmaverantwoording. Ons oordeel is gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur en de raadsleden van de deelnemende gemeenten.

Daarnaast beoordelen wij of de programmaverantwoording in overeenstemming is met de jaarrekening en voldoet aan alle eisen die het BBV aan de programmaverantwoording stelt. Hiernaast is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

De programmaverantwoording is relatief compact en prettig leesbaar. De financiële analyses zijn goed te volgen en vertellen het verhaal achter de cijfers. Naar onze mening zijn er wel verbeteringen mogelijk om het algemeen bestuur en de raden van de deelnemende gemeenten beter in positie te brengen om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. Onze belangrijkste signaleringen zijn:

- In de begroting 2024, de jaarrekening 2024, maar ook in de begroting 2025, ontbreekt het aan concrete en eenduidige beleidsdoelstellingen. Hierdoor is in de programmaverantwoording in de jaarrekening 2024 een algemene tekst opgenomen, waarbij niet duidelijk blijkt of de voorgenomen acties en activiteiten uit de begroting 2024 zijn gerealiseerd. Daarom bevelen wij u aan om doelstellingen op te nemen die voldoende specifiek en meetbaar zijn, voorzien van prestatie-indicatoren en gekoppelde normen.
- Mede door bovenstaande mist een duidelijke koppeling tussen de begroting 2024 en de jaarrekening 2024. Om een goede analyse te kunnen maken, moet het algemeen bestuur de begroting erbij zoeken om te kijken of er voldoende samenhang aanwezig is.

- Naar onze mening is de informatiewaarde van de toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie beperkt. Een belangrijke reden hiervoor is dat in het overzicht van baten en lasten de cijfermatige afwijking per programma plaatsvindt voor de baten en lasten afzonderlijk. In de toelichting van de afwijkingen wordt een analyse gemaakt van het nettoresultaat per programma. Hierdoor worden afwijkingen van de begroting die binnen het programma wegvallen tegen andere afwijkingen, niet inzichtelijk gemaakt. Ook niet als deze niets met elkaar te maken hebben.
- De informatiewaarde van de toelichtingen kan worden vergroot door ook de feiten achter de afwijkingen te benoemen. Nu is de toelichting vooral constaterend van aard en niet verklarend.

Aspect verantwoording	2024	2023
Leesbaarheid	●	●
Informatiewaarde	●	●
Overeenstemming met jaarrekening	●	●
In overeenstemming met het BBV	●	●

Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om de algemeen bestuur beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt de algemeen bestuur goed in positie





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag

Programmaverantwoording

Paragrafen



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde van de paragrafen

In onze visie vormen de paragrafen een belangrijk onderdeel voor het algemeen bestuur om haar controlerende taak goed te kunnen uitvoeren. In deze paragrafen moet het dagelijks bestuur verantwoording afleggen over een aantal belangrijke beleidsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen snijden. Daarom geven wij ook ten aanzien van de paragrafen ons beeld van de leesbaarheid en informatiewaarde. Tevens beoordelen we of de paragrafen in overeenstemming zijn met de jaarrekening en voldoen aan alle eisen die het BBV aan de paragrafen stelt. Dit hebben wij per paragraaf gedaan.

In de jaarstukken heeft het dagelijks bestuur opgenomen dat, gezien de activiteiten van de organisatie, de paragrafen niet geheel toepasbaar zijn voor Recreatieschap Westfriesland. Wij begrijpen het standpunt van het dagelijks bestuur.

Naar onze mening is dit de reden dat de paragrafen summier uitgewerkt zijn. Gegeven de aard en omvang van uw organisatie zijn alle relevante aspecten opgenomen, maar de informatiewaarde van de paragrafen is daardoor beperkt. Hieronder is een samenvatting opgenomen in tabelvorm.

Aspect verantwoording	2024	2023
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	●	●
Onderhoud kapitaalgoederen	●	●
Financiering	●	●
Bedrijfsvoering	●	●

Legenda	Betekenis
●	Voldoet niet of beperkt aan de norm
●	Voldoet aan de norm, maar verdere verbetering is mogelijk om het algemeen bestuur beter in positie te brengen
●	Voldoet aan de norm en brengt het algemeen bestuur goed in positie



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Onze analyse van uw financiële positie

In onze controleverklaring moeten wij expliciet aandacht besteden aan de geschiktheid van de door het dagelijks bestuur gehanteerde en onderbouwde veronderstellingen inzake het opvangen van financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Om aan deze eis vanuit onze beroepsregels te voldoen hebben wij onder andere kennis genomen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing", waarin het dagelijks bestuur de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Ons beeld van deze paragraaf hebben we eerder al gegeven.

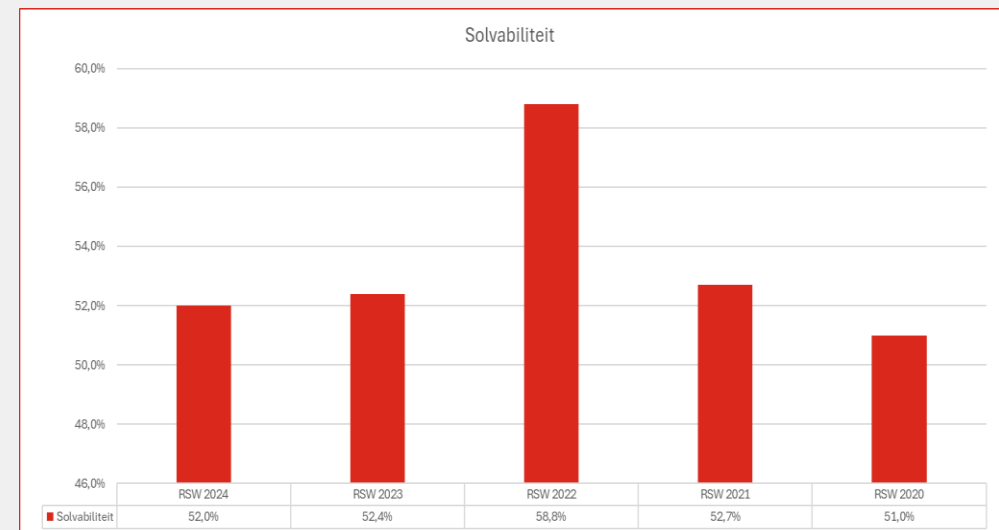
Daarnaast hebben wij vastgesteld of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen. In de grafieken op de volgende pagina's hebben we een overzicht opgenomen van de kengetallen die verplicht in de jaarrekening van uw organisatie moeten worden opgenomen. Hierbij hebben wij afgezien van de grondexploitatie-ratio en de belastingcapaciteit. Deze zijn niet relevant voor uw organisatie.

Wij hebben de ratio's over 2024 afgezet tegen de waarden van de ratio's van de organisatie over de afgelopen vier jaar. Uit deze analyse blijkt dat de financiële positie van uw organisatie goed is. Bij ongewijzigd beleid zien wij ook geen omvangrijke risico's dat de financiële positie snel zal verslechteren. Wij hebben de diverse kengetallen hierna nader gedefinieerd.

Solvabiliteit

De solvabiliteit is de afgelopen jaren redelijk stabiel geweest op een niveau net boven 50%, met een positieve uitschieter in 2022 met een solvabiliteit van 58,8%. De reden hiervan is dat in 2022 (tijdelijk) overtollige liquide middelen zijn gebruikt om een deel van de vaste schulden af te lossen. In 2024 is relatief beperkt geïnvesteerd in kapitaalgoederen. Hierdoor zijn er ook geen nieuwe leningen aangetrokken die een nadelig invloed hebben op de solvabiliteit.

Er zijn geen wettelijke normen gesteld voor de kengetallen. De provincie Noord-Holland houdt voor de solvabiliteit een grens aan van 50% voor de categorie met meest gezonde organisaties. Hier maakt uw organisatie onderdeel van uit.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

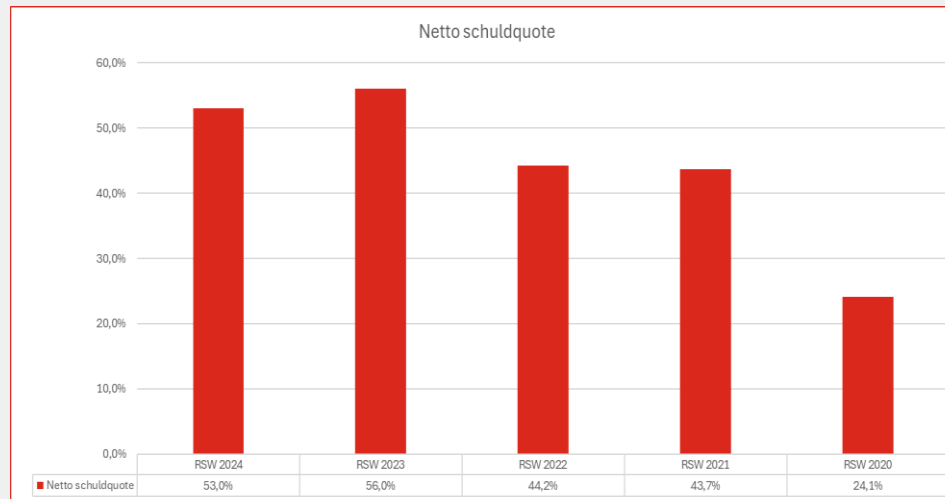
Onze analyse van uw financiële positie

Netto schuldquote en gecorrigeerde netto schuldquote

De (gecorrigeerde) netto schuldquote van uw organisatie kende tot 2024 een trapsgewijs verloop. In 2020 was dit kengetal met 24,1% relatief laag. In 2021 hebben er investeringen plaatsgevonden in vooral de locatie groenbeheer. Dit is betaald uit eigen middelen die aanwezig waren in Rijks schatkist. Hierdoor is de netto schuldquote toegenomen naar 56,0% in 2023.

In 2024 heeft er een daling plaatsgevonden van de netto-schuldquote naar 53%. Zoals eerder bij de analyse van de solvabiliteitspositie toegelicht, is 2024 een rustig jaar geweest met investeringen. Hierdoor zijn ook geen nieuwe schulden aangegaan.

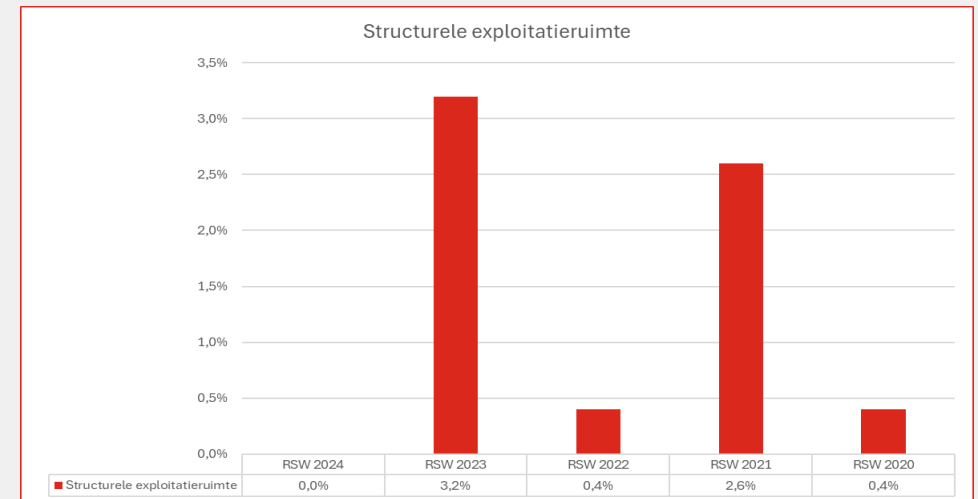
Vanuit haar toezichthoudende taak acht de provincie een (gecorrigeerd) netto schuldquote die lager is dan 90% als minst risicovol. Uw organisatie voldoet hier ruimschoots aan.



Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is dit jaar uitgekomen rond nul. De afgelopen jaren was dit percentage steeds positief. Dit houdt in dat de structurele lasten kunnen worden gedekt door structurele baten. Er een feitelijk sprake is van een duurzaam evenwicht in de exploitatie. Dit is voor de provincie een belangrijk uitgangspunt bij de uitvoering van haar toezichthoudende taak.

De uitkomst van de structurele exploitatieruimte schommelt wel jaar tot jaar. In 2020 en 2022 was het overschot beperkt tot 0,4%. De overige twee jaar lag het percentage rond de 3,0%. In 2023 wordt dit vooral veroorzaakt door de afschrijvingslasten die verband houden met het Natuur- en Recreatieplan. Deze worden gedekt door onttrekkingen uit een kapitaalslastendekkingsreserve. Het BBV bepaalt dat dergelijke onttrekkingen gezien mogen worden als structurele dekking. Deze component heeft dan ook een belangrijk effect op de berekening van de structurele exploitatieruimte.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening

Schattingen zijn evenwichtig.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2024 beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen. Indien wij oordelen dat een schatting niet evenwichtig is, hebben wij dit oordeel nader toegelicht.

Managementschatting	Oordeel
Waardering materiële vaste activa	Evenwichtig

Onderhoudsvoorzieningen mogelijk vrij laten vallen

In de jaarrekening is een egalisatievoorziening gevormd voor groot onderhoud aan kapitaalgoederen. Wij hebben een analyse uitgevoerd van de opbouw en het verwachte verloop van de voorziening. Hierbij hebben wij geconstateerd dat in de periode tussen 2024-2035 sprake is van een redelijk stabiel verloop van de onderhoudsuitgaven.

Onze ervaring bij andere recreatieschappen is ook dat het hoog aantal kapitaalgoederen dat in beheer is, leidt tot een gemiddeld genomen stabiel onderhoudsvolume, zowel in activiteiten als in uitgaven. Hierdoor zijn de lasten goed te begroten in de meerjarenraming, waardoor een onderhoudsvoorziening niet noodzakelijk is. Bij een dergelijk stabiel verloop van de kosten heeft het BBV ook de uitdrukkelijke voorkeur (maar niet de verplichting) om de kosten volledig te dekken in de meerjarenraming.

Derhalve geven wij u, net als vorig jaar, in overweging om de egalisatievoorziening voor groot onderhoud in de tussentijdse rapportage 2025 vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en de (beperkte) financiële consequenties te verwerken in de meerjarenraming.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

Ons beeld van het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening

In dit onderdeel van ons accountantsverslag geven wij ons beeld van (de kwaliteit van) het afsluitproces en de totstandkoming van de jaarrekening.

Over het algemeen is het afsluitproces en de jaarrekeningcontrole beter verlopen dan voorgaand jaar. Bij de start van de controle waren de door ons gevraagde documenten voor het grootste deel beschikbaar, waardoor we een goede start hebben kunnen maken met onze controlewerkzaamheden. De kwaliteit van de opgeleverde documenten was over het algemeen beter dan voorgaand jaar. Ook werden de vragen die wij hadden snel en toereikend beantwoord.

Een belangrijke reden dat de jaarafsluiting voorspoediger is verlopen dan vorig jaar, is dat de organisatie twee medewerkers heeft vrijgemaakt om een eerste (interne) controle uit te voeren op de documenten. Hoewel dit door de tijdsdruk niet altijd is gelukt, heeft het een zeer positieve invloed gehad op het controleproces.

Hoewel wij blij zijn met dit filter in het afsluitproces, zijn wij van mening dat de kwaliteit van het dossier gewaarborgd moet worden in de eerste en tweede lijn. Om dit te kunnen realiseren dient de kennis van de medewerkers in het financiële proces verder verbeterd te worden. Dit voorkomt dat de derde lijn veel tijd kwijt is met het achteraf corrigeren van aansluitingen, specificaties en onderbouwingen.

Beperkt aantal correcties naar aanleiding van onze controle

Een indicatie voor de kwaliteit van het afsluitproces is het aantal correcties dat voorkomt uit onze controle. Dit jaar waren deze beperkt aanwezig.

Wij hebben bij het doorlopen van de eerste versie van de jaarrekening kleine onjuistheden geconstateerd in de toelichtingen. Deze zijn allemaal gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen

In beginsel voert Recreatieschap Westfriesland geen eigen interne processen uit. De medewerkers die in de directe activiteiten werkzaam zijn, zijn in dienst van gemeente Stede Broec. De ondersteunende processen zijn inbesteed bij de SED- werkorganisatie. De (interne) processen die betrekking hebben op uw organisatie vinden daarom volledig plaats bij de gemeente en de werkorganisatie.

Als onderdeel van onze tussentijdse controle hebben wij de interne beheersing beoordeeld van de voor u relevante processen bij de SED- werkorganisatie. Onze bevindingen hebben we besproken met de directie en het dagelijks bestuur van de SED-werkorganisatie. Omdat deze processen belangrijk zijn voor uw jaarrekening 2024, geven wij dit deel van ons accountantsverslag op hoofdlijnen onze bevindingen weer.

Naar onze mening is de kwaliteit van de interne beheersing binnen de voor uw organisatie relevante processen nog niet voldoende om te kunnen steunen tijdens de controle van uw jaarrekening of het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.

Ons kritische oordeel over de kwaliteit van de interne beheersing wil niet zeggen dat wij niet tot een goedkeurende controleverklaring kunnen komen of dat het dagelijks bestuur geen rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven. Wel geeft het aan dat er veel gegevensgerichte detailwerkzaamheden nodig zijn geweest om dit te realiseren.

Op de volgende [pagina](#) hebben wij voor de voor u relevante processen onze visie gegeven op de kwaliteit van de interne beheersing in het kader van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording, inclusief de vooruitgang ten opzichte van het voorgaande jaar.

	Belangrijkste boodschappen
	Jaarrekening
	Informatiewaarde jaarverslag
	Financiële positie
	Bevindingen controle
	Interne beheersing
Afsluitproces	
Overzicht processen	
Risicomanagement en fraude	
IT-omgeving	
	Bijlagen

Ons beeld van de interne beheersing binnen de belangrijkste bedrijfsprocessen

Proces	Status	Tov 23	Belangrijkste reden classificatie niet-groen
Debiteuren en verkoopfacturatie	●	Gelijk	
Ontvangen subsidies (Sisa)	●	Beter	Aandacht voor regelgeving verbeterd; verantwoordelijkheid nog niet eenduidig
Huren en pachten	●	Beter	Interne analyses en aansluitingen gemaakt; proces vooral handmatig
Inkopen en factuurverwerking	●	Gelijk	
Betalingsorganisatie	●	Gelijk	
Aanbestedingen	●	Gelijk	Geen interne controle op gunning aanbestedingen onder Europese drempel Spendanalyse niet tussentijds uitgevoerd
Personeel- en salarisadministratie	●	Gelijk	Inrichting rollen en rechten in Motion Pro verdient aandacht
Memoriaalboekingen	●	Gelijk	
Risicomanagement	●	Gelijk	(Fraude)risicomanagement nog niet geborgd in de organisatie.

Legenda	Betekenis
●	Urgente bevindingen in het proces; materiële bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
●	Belangrijke bevindingen in het proces; geen bedreiging voor de getrouwheid en rechtmatigheid
●	Geen belangrijke bevindingen in het proces

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Risicomanagement is in ontwikkeling, maar vraagt aandacht

Op dit moment vormt risicomanagement nog onvoldoende een onderdeel van de normale bedrijfsvoering. Risico's zijn op hoofdlijnen inzichtelijk, maar worden niet altijd meegewogen bij de besluitvorming. Op dit moment worden risico's 'plichtmatig' uit de organisatie gehaald en geëvalueerd als gevolg van de door het BBV afgedwongen actualisatie bij de begroting en jaarrekening. Er is geen sprake van een gestructureerd proces om het risicoprofiel van de werkorganisatie en de gemeenten te beheersen. Hierdoor is het risico aanwezig dat risico's niet volledig inzichtelijk zijn en/of niet integraal worden beheerst, waardoor de organisatie en gemeenten onwenselijke financiële risico's lopen.

Een oorzaak hiervan is dat een duidelijke uiteenzetting van de achtergrond, doelen en kaders van het risicomanagement binnen de organisatie en de deelnemende gemeenten ontbreekt. Er is een overkoepelende beleidsnota aanwezig, maar die is intern bij niet veel medewerkers bekend. Om het risicobewustzijn in de organisatie te vergroten en richting te geven aan het risicomanagement, raden wij u aan om deze doelen en kaders op te nemen in een overkoepelende beleidsnota die voor de werkorganisatie en deelnemende gemeenten hetzelfde is.

Er wordt overigens door de concerncontroller van SED Organisatie veel belang gehecht aan het risicomanagementproces. Gezien de vele uitdagingen en acties die in 2024 ingezet zijn, heeft de ontwikkeling van risicomanagement echter minder urgentie gehad. Op dit moment worden de openstaande functies bij Business Control (onderdeel van Concerncontrol) ingevuld. Nadat dit is gebeurd zal risicomanagement belegd worden bij Concerncontrol.

Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij het bestuur

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

Frauderisico's zijn nog geen onderdeel van het dagelijks handelen

Uw organisatie beschikt (via de SED-werkorganisatie) over een inventarisatie van frauderisico's en beheersmaatregelen. In deze inventarisatie zijn voor meerdere processen de potentiële frauderisico's en de getroffen beheersmaatregelen benoemd. Tevens is per proces een risiconiveau opgenomen en een proceseigenaar geïdentificeerd. Hiermee heeft u in opzet een goed instrument om frauderisico's te kunnen beheersen. Een volgende stap is om de frauderisico's ook te integreren in de dagelijkse bedrijfsvoering, mede als onderdeel van het uit te voeren M&O beleid, zodat ze gaan 'leven' in de organisatie. Tot op heden is hier beperkt sprake van.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

Ons beeld van uw risicomanagementproces, inclusief frauderisico's

Frauderisico's in onze controle

Naast het betrekken van de inventarisatie van de frauderisico's hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's bespreken met het bestuur en de directeur;
- Beoordelen of nevenfuncties van het bestuur en de directeur aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden uitvoeren van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.

Fraude in de controleverklaring

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring nemen we ook op wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing

Afsluitproces

Overzicht processen

Risicomanagement en fraude

IT-omgeving



Bijlagen

Ons beeld van uw IT-omgeving en innovatie in de interne beheersing

Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij een IT-audit naar de opzet van de algemene IT-beheersmaatregelen uitgevoerd. Dit zijn de beheersmaatregelen die de SED Organisatie heeft getroffen om ervoor te zorgen dat de IT-systemen betrouwbaar en integer zijn. Ze leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's op onbeheerste wijzigingen, ongeautoriseerde handelingen en het optreden van verstoringen met impact op de gegevensverwerking. Hierbij richten wij ons op de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties.

Onze IT-auditwerkzaamheden hebben niet als doel gehad om te komen tot een beoordeling van de IT-organisatie of IT-omgeving als geheel, maar zijn uitsluitend gericht geweest op het verkrijgen van voldoende zekerheid ten aanzien van de continue, betrouwbare werking van de IT-omgeving en beheersing van de betreffende processen met behulp van uw systemen en data voor zover relevant in het kader van de controle van de jaarrekening.

In het kader van onze controle op de jaarrekening hebben wij geen acute bedreigingen voor de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking vastgesteld. Op bedrijfskritische onderdelen hebben wij wel enkele verbeterpunten geconstateerd, bijvoorbeeld in de samenwerking met SSC DeSom. Deze zijn in onze managementletter aan het dagelijks bestuur van SED Organisatie opgenomen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Wijzigingen in het BBV en BADO zijn definitief

Op 21 maart 2025 zijn de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) definitief geworden. Deze wijzigingen hebben een belangrijk effect op de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole. De belangrijkste wijzigingen zijn:

BADO

- Geen afzonderlijke goedkeuringstolerantie meer voor fouten en onzekerheden, maar 2% voor fouten en onzekerheden opgeteld. Hiermee vervalt dus de grens van 1% respectievelijk 3%.
- De grondslag voor de goedkeuringstolerantie verandert naar de lasten exclusief dotaties reserves. De drempel voor een andere dan goedkeurende verklaring wordt derhalve lager.
- Als accountant moeten we nog steeds de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties vaststellen van de specifieke uitkeringen die opgenomen zijn in de Sisa-bijlage. Ons oordeel hierover moeten wij opnemen in een aparte sectie in de controleverklaring met als titel "Verklaring betreffende overige door wet en regelgeving gestelde eisen".
- Ook voor deelverantwoordingen waarbij een afzonderlijke controleverklaring afgegeven moet worden, geldt de controletolerantie van 2%. Er kan echter gemotiveerd gekozen worden voor een andere omvangsbasis dan de totale lasten van de deelverantwoording als grondslag.
- De nieuwe tabel met af te geven oordelen luidt als volgt:

Materialiteit	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten in de jaarrekeningen onzekerheden in de controle	<2%	>2% - <4%	>4%

BBV

De belangrijkste voorgestelde wijzigingen in het BBV zijn:

- De rechtmatigheidsverantwoording wordt expliciet opgenomen in artikel 24 BBV als onderdeel van de jaarrekening. In het nieuwe artikel 58b is inhoud gegevens aan de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording en de verantwoordingsgrens.
- Er komt een 8ste verplichte paragraaf: Openbaarheid. In het nieuwe artikel 16a wordt opgenomen aan welke eisen deze nieuwe paragraaf moet voldoen.
- De verantwoordingsgrens die de gemeenteraad vaststelt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording mag niet hoger zijn dan 2% van de lasten exclusief dotaties reserves. Hiermee kan de verantwoordingsgrens niet langer hoger zijn dan de goedkeurings-tolerantie van de accountant.
- Ook bij het bepalen of het dagelijks bestuur rechtmatig heeft gehandeld, dienen fouten en onduidelijkheden bij elkaar te worden opgeteld. Dit houdt in dat voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens, deze in het kader van de financiële rechtmatigheid opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

De wijzigingen gaan in met ingang van de jaarrekening 2025.





Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Actuele ontwikkelingen die interessant kunnen zijn voor u

Notitie incidentele baten en lasten aangepast

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht in de begroting van uw gemeenschappelijke regeling is het belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. In de begroting moet een limitatief overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht. Het is van belang dat het overzicht van incidentele baten en lasten betrokken wordt bij het presenteren van het structureel begrotingssaldo.

Om uw gemeenschappelijke regeling hierbij te ondersteunen heeft de Commissie BBV de notitie Structurele en incidentele baten en lasten opgesteld. Eind 2024 heeft de Commissie BBV deze notitie op een aantal belangrijke onderwerpen herzien als gevolg van de publicatie van de Notitie incidenteel-structureel voor het Bestuurlijk Overleg Financiële verhouding (BOFv) van 21 november 2023. In deze notitie zijn afspraken vastgelegd en verduidelijkingen opgenomen over de verschillende vraagstukken die onder de noemer incidenteel en structureel worden geschaard. Zo bevat het de voorwaarden voor gemeenschappelijke regelingen hoe een eventueel surplus van de algemene reserve kan worden ingezet. Hierbij wordt opgemerkt dat het BBV en de uitingen van de commissie BBV leidend zijn bij de uitleg van het begrip incidentele baten en lasten.

De aangepaste notitie van de Commissie BBV is te raadplegen via deze [link](#).

Nieuwe Notitie Verbonden partijen

De Commissie BBV heeft de Notitie Verbonden partijen geactualiseerd. De reden voor de actualisatie is onder andere de inwerkingtreding van de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Daarnaast wordt er in het kader van bovenregionale problematiek afstemming en uitvoering veel en steeds intensiever samengewerkt in de vorm van verbonden partijen. De complexiteit van de problematiek die in deze partijen worden ondergebracht kan van invloed zijn op het inzicht en de invloed die een algemeen bestuur heeft en de wijze waarop de algemeen bestuur zijn taken uit kan voeren.

De definitieve versie van de notitie is op 24 juni 2025 verschenen en wordt van toepassing met ingang van de begroting 2026.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

De belangrijkste bevindingen uit de controle van de WNT-verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd. Uit onze controle blijken geen bevindingen. Op grond van de wet is uw directeur aangewezen als topfunctionaris. Zijn bezoldiging is juist en volledig verantwoord in de WNT-verantwoording in uw jaarstukken. Daarnaast zijn de leden van het algemeen bestuur genoemd als topfunctionaris zonder bezoldiging.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op:
<https://www.topinkomens.nl>

Controleverklaring bevat paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Bijlage Wet Normering Topinkomens (WNT)

Aantal topfunctionarissen	U heeft één topfunctionaris met een bezoldiging verantwoord in de jaarrekening 2024. Tevens zijn tien toezichthoudende topfunctionarissen genoemd zonder bezoldiging.
Aard dienstverband	De directeur van uw organisatie is in loondienst van gemeente Stede Broec en heeft hierdoor geen dienstbetrekking bij uw organisatie.
Betaling ontslagvergoeding	U heeft in 2024 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Wij zijn gedurende de gehele controle onafhankelijk geweest van uw organisatie

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw organisatie is dit gewaarborgd omdat het algemeen bestuur onze opdrachtgever is en het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Wij hebben de naleving bewaakt van externe standaarden, het onafhankelijkheidsbeleid van ETL Assurance & Overheidsaccountants en de onafhankelijkheidsafspraken met uw organisatie. Wij bevestigen dat we aan deze onafhankelijkheidsvereisten hebben voldaan en voldoen.

Om onze onafhankelijkheid bij de controle van de jaarrekening te waarborgen hebben wij geen werkzaamheden uitgevoerd die buiten de kaders van onze overeenkomst vallen. Een andere maatregel die wij genomen hebben is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw organisatie, persoonlijk hebben verklaard dat ze onafhankelijk zijn van uw organisatie. Deze verklaring is in ons controledossier opgenomen.



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten die wij met u hebben gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u hebben gerapporteerd. Dit hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

Vereiste communicatie grond van controlestandaarden	Controleplan	Accountants- verslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.	●	
Bevestiging van onze onafhankelijkheid	●	●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●
Niet-naleven van wet- en regelgeving		●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management		●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.		●
Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het dagelijks bestuur		●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces		●
Niet gecorrigeerde afwijkingen		●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de organisatie		●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.	●	●



Belangrijkste
boodschappen



Jaarrekening



Informatiewaarde
jaarverslag



Financiële positie



Bevindingen
controle



Interne beheersing



Bijlagen

Actuele ontwikkelingen

WNT

Onafhankelijkheid

Communicatie

Urenbesteding

Onze urenbesteding in verband met de controle van de jaarrekening van uw organisatie

Onze urenbesteding is hoger dan onze verwachtingen

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen “In het Publiek belang” binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Teamlid	Begrote uren	Werkelijke uren
Partner	12	16
Manager	16	24
Controleleider	32	32
Beginnend controleleider	64	88
Assistent accountant	0	0
Totaal uren	124	160

Zoals uit de tabel blijkt zijn onze werkelijke uren 36 uur hoger dan de verwachte uren. Deze extra uren nemen wij voor onze rekening als investering in onze relatie.



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Bedankt voor de fijne samenwerking

