

Aan de leden van het bestuur
van de Gemeenschappelijke Regeling
Werkmaatschappij 8KTD
Postbus 3
9250 AA BURGUM

Datum
17 juni 2021

Ons kenmerk
2020-AV-30002603

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Geachte leden van het 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 de directie en het 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 Werkmaatschappij 8KTD.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 25 mei 2021 besproken met het bestuur. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole

Wij bedanken de medewerkers van de organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE



Gemeenschappelijke regeling Werkmaatschappij 8KTD

Accountantsverslag over het boekjaar 2020

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Werkmaatschappij 8KTD brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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 Werkmaatschappij 8KTD.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2020 van de Werkmaatschappij 8KTD en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 25 mei 2021 met het bestuur besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1 Inleiding

Hoofdstuk 2 Kernpunten van de controle

Hoofdstuk 3 Analyse van vermogen en resultaat

Hoofdstuk 4 Wet Normering op Topinkomens (WNT)

Hoofdstuk 5 Impact Covid-19 op de jaarrekening

Hoofdstuk 6 Interne beheersing en automatisering

Hoofdstuk 7 Rechtmatigheid

Hoofdstuk 8 Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

Bijlagen:

A. Niet gecorrigeerde controleverschillen

B. Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controleverklaring	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging en het auditplan. In november 2020 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de organisatie. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een managementletter, welke in december 2020 is besproken met de controle- en accountantscommissie van respectievelijk de gemeente Achtkarspelen en de gemeente Tytsjerksteradiel. De controle in het voorjaar 2021 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van Werkmaatschappij 8KTD. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020 op 17 juni 2021 verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring sturen wij u separaat toe.</p>
2.2 Reikwijdte van de controle	<p>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 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.</p>
2.3 Grondslagen	<p>De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.</p>
2.4 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van Werkmaatschappij 8KTD en de gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel en 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 Werkmaatschappij 8KTD, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. <p>Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</p>

2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.																													
2.6 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 350.000 (2019: € 324.000) . Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado.																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr style="background-color: #00FF00;"> <th style="text-align: left;">Goedkeuringstoleranties</th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <td>Fouten</td> <td style="text-align: center;">1% van de totale lasten</td> <td style="text-align: right;">€ 350.000 (2019: € 324.000)</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td style="text-align: center;">3% van de totale lasten</td> <td style="text-align: right;">€ 1.050.000 (2019: € 972.000)</td> </tr> <tr style="background-color: #00FF00;"> <th style="text-align: left;">Rapporteringstoleranties</th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <td>Fouten</td> <td></td> <td style="text-align: right;">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td></td> <td style="text-align: right;">€ 50.000</td> </tr> <tr style="background-color: #00FF00;"> <th style="text-align: left;">Realisatie fouten en onzekerheden</th> <th style="text-align: center;">Getrouwheid</th> <th style="text-align: center;">Rechtmatigheid</th> </tr> <tr> <td>Fouten</td> <td style="text-align: center;">€ -</td> <td style="text-align: center;">€ -</td> </tr> <tr> <td>Onzekerheden</td> <td style="text-align: center;">€ -</td> <td style="text-align: center;">€ -</td> </tr> </table>				Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 350.000 (2019: € 324.000)	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.050.000 (2019: € 972.000)	Rapporteringstoleranties			Fouten		€ 50.000	Onzekerheden		€ 50.000	Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Fouten	€ -	€ -	Onzekerheden	€ -	€ -
Goedkeuringstoleranties																														
Fouten	1% van de totale lasten	€ 350.000 (2019: € 324.000)																												
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.050.000 (2019: € 972.000)																												
Rapporteringstoleranties																														
Fouten		€ 50.000																												
Onzekerheden		€ 50.000																												
Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid																												
Fouten	€ -	€ -																												
Onzekerheden	€ -	€ -																												
In bijlage A is een toelichting op de niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden opgenomen. De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 350.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 1.050.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.																														
2.7 Begroting 2021	Wij hebben de begroting voor het boekjaar 2021 van Werkmaatschappij 8KTD doorgenomen en constateren dat uw toezichthouder, de provincie Fryslân, repressief toezicht houdt op de gemeenschappelijke regeling.																													



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Resultaat 2020 dragende organisaties	(bedragen x € 1.000)	begroting			rekening	verschil
		primitief	wijziging	definitief		
	Bijdrage Achtkarspelen	16.102	768	16.870	16.845	25
	Bijdrage Tytsjerksteradiel	15.362	2.132	17.493	17.465	28
	TOTAAL GENERAAL	31.464	2.899	34.363	34.310	53
	<p>De bijdrage door de beide dragende organisaties is dus per saldo € 53.000 lager ten opzichte van de definitieve begroting. Met andere woorden de beide dragende organisaties hoeven € 53.000 minder af te dragen aan de Werkmaatschappij dan begroot, hetgeen ook is verwerkt in de definitieve versie van de jaarrekening. In het jaarverslag (paragraaf 3.2) heeft de directie een gedetailleerde toelichting van de afwijkingen ten opzichte van de begroting opgenomen. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze toelichting.</p>					
3.2 Weerstandvermogen	<p>Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de organisatie dienen de risico's zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing te worden betrokken. In het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's tekstueel weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen.</p> <p>Aangezien de werkmaatschappij geen eigen vermogen vormt, omdat de exploitatie van de werkmaatschappij jaarlijks wordt afgesloten met de verrekening van het exploitatiesaldo (voor- of nadelig) met de deelnemende gemeenten, betekent dit dat beide gemeenten de lasten van Werkmaatschappij moeten dragen bij eventuele tegenvallers. Dit is toereikend toegelicht in de jaarstukken.</p>					
3.3 Voorzieningen	<p>Werkmaatschappij 8KTD heeft per balansdatum geen voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's getroffen in de balans. Wij hebben bij de uitvoering van de controle ook geen signalen verkregen die aanleiding geven voor het vormen van een voorziening.</p>					

3.4 Baten	<p>De totale baten van de Werkmaatschappij 8KTD bedroegen € 35.076.000 in 2020. Naast de bijdragen van de dragende organisaties is in 2020 voor een bedrag van € 766.000 aan overige opbrengsten gerealiseerd. Deze overige opbrengsten hebben betrekking op detachering van medewerkers bij andere (overheids)organisaties (€ 450.000), ontvangen bijdragen van uitkeringsinstanties (€ 199.000) en diverse kleine vergoedingen en doorbelastingen (€ 119.000)</p>
3.5 Lasten	<p>De totale lasten van de Werkmaatschappij 8KTD bedroegen € 35.076.000 in 2020, tegenover de begrote lasten van € 34.815.000. Per saldi is derhalve sprake van een overschrijving van € 276.000. De oorzaken van de overschrijding zijn in het jaarverslag toereikend en zijn met name toe te rekenen aan toegenomen personeelslasten, met name op het gebied van ziektevervanging en het wegwerken van achterstanden in werkzaamheden en/of projecten als gevolg van corona maatregelen was meer (externe) inzet nodig. Bovendien werd in die periode ook meer gebruik gemaakt van de opleidingsmogelijkheden dan was verwacht.</p> <p>Tegenover de hogere personeelslasten zijn voordelen gerealiseerd op de overige budgetten, zoals facilitaire diensten, waar de bijdrage van de dragende organisaties per saldo € 53.000 lager is dan was begroot.</p>
3.6 Kosten voor uitrustregeling woon-werkverkeer	<p>Het DB van de Werkmaatschappij 8KTD (en de colleges) hebben besloten om de fiscale uitrustmogelijkheid voor de medewerkers over 2020 onveranderd op basis van het 214-dagen principe toe te passen. Op basis van wisselende berichtgeving gedurende het jaar vanuit de Belastingdienst is het nog onduidelijk wat hier de gevolgen van zijn. In overleg met de Belastingdienst in het Horizontaal toezicht van 30 maart 2021 is besloten het berekende bedrag van de mogelijke naheffing voorlopig te betalen om hiermee eventuele boete rente te voorkomen.</p> <p>Voor de Werkmaatschappij 8KTD betreft dit een bedrag van € 150.000 en is als kosten verwerkt in deze jaarrekening 2020. Dit bedrag is gebaseerd op een naheffing van 80% over het gehele bedrag. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe onderschrijven wij de reservering voor deze nog te betalen kosten aan de belastingdienst, ondanks dat uw directie heeft besloten om bezwaar tegen deze naheffing.</p>



4. Wet normering topinkomens

4. Wet normering topinkomens

<p>4.1 WNT - algemeen</p>	<p>De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2020 voor de topfunctionarissen geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p>In de jaarrekening wordt op een juiste wijze toegelicht dat voor de directie, welke wordt gevormd door topfunctionarissen van de beide gemeenten, sprake is van reeds bekende functies bij andere WNT instellingen. Wij hebben kennis genomen van de voorlopige WNT opgave van beide gemeenten en geconstateerd dat geen sprake zal zijn van onverschuldigde betalingen.</p>
<p>4.2 Overige rapportageverplichting WNT</p>	<p>In de jaarrekening is een toelichting opgenomen dat, behoudens de vermelde topfunctionarissen, geen sprake is van overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging hebben ontvangen boven het individueel toepasselijk drempelbedrag. Wij hebben dit ook vastgesteld bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.</p>
<p>4.3 Anticumulatiebepaling WNT</p>	<p>In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, 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.</p>



5. Impact Covid-19

5. Impact Covid-19

<p>5.1 Covid-19 - Algemeen</p>	<p>In maart 2020 is het Covid-19 virus uitgebroken en na een jaar is nog geen sprake van volledig herstel. Maatschappelijk en economisch heeft dit grote gevolgen en veel organisaties worden financieel geraakt. Ook voor de Werkmaatschappij en de beide gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel brengt dit onzekerheden met zich mee. Enerzijds worden de contouren van de economische en maatschappelijke impact van het virus steeds duidelijker, anderzijds is nog steeds sprake van (economische) beperkingen en heeft dit mogelijk ook impact op de door de Werkmaatschappij te realiseren doelstellingen.</p> <p>In 2020 heeft de Werkmaatschappij meerdere tussentijdse analyses uitgevoerd van de impact van Covid-19 en is hierover gerapporteerd aan het bestuur. De uitkomst laat zien dat de financiële impact vooralsnog beperkt is en extra lasten worden bekostigd vanuit de deelnemende gemeenten. Voor deze gemeenten geldt dat een deel van de lasten wordt vergoed vanuit extra bijdragen vanuit het Rijk. Vooralsnog ondervindt de Werkmaatschappij, in financieel opzicht, geen grote hinder van de Corona-pandemie. Het totaal aan risico's voor de Werkmaatschappij neemt dus niet toe, maar het bestuur van de Werkmaatschappij is zich wel bewust van de nog grotere noodzaak tot het voortdurend monitoren van de risico's, lasten en met name de realisatie van de doelstellingen.</p> <p>Het bestuur schat op basis van de uitgevoerde analyses het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de gemeenschappelijke regeling niet van toepassing. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een positieve continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van Covid-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, is de directie van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie, dat de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.</p>
<p>5.2 Verwerking in de jaarrekening</p>	<p>De commissie BADO heeft op 26 februari 2021 de 'Notitie effecten en risico's voor decentrale overheden vertaald naar de jaarrekening 2020' uitgebracht. In deze notitie zijn richtlijnen, voorstellen en aandachtspunten opgenomen ten aanzien van de verantwoording van de impact van Covid-19 in de jaarrekening. In de notitie is in hoofdstuk 4.3 opgenomen dat de organisatie de mogelijkheid wordt geboden om een onverplichte paragraaf in de jaarrekening op te nemen.</p>

	<p>Het bestuur van Werkmaatschappij 8KTD heeft ervoor gekozen om geen separate paragraaf Covid-19 op te nemen in de jaarrekening. In de jaarrekening 2020 van Werkmaatschappij 8KTD is op diverse onderdelen een toelichting opgenomen op de impact van Covid-19. Wij concluderen dat de huidige wijze van toelichten voldoet aan de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV en de BADO notitie.</p>
<p>5.3 Monitoring impact op uitgaven en inkomsten</p>	<p>De Werkmaatschappij heeft in de voortgangsrapportages 2020 en middels diverse separate updates periodiek en tijdig aan het bestuur gerapporteerd over de financiële impact als gevolg van Covid-19. Waar nodig zijn ook tijdig financiële maatregelen getroffen en is de begroting tijdig bijgesteld. Wij adviseren u om ook de komende periode de actuele ontwikkelingen te blijven volgen.</p>

Governance

Risk

Compliance

**PDCA-
cyclus**

Ethics &
Culture

Internal
control

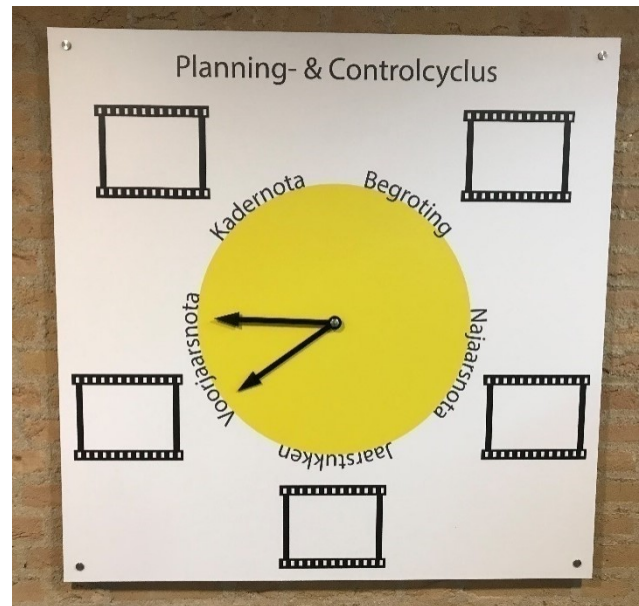
Performance

6. Interne beheersing en automatisering

6. Interne beheersing en automatisering

6.1 Samenvatting bevindingen management-letter 2020

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 2020 een interimcontrole uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de organisatie en met name op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). Dit voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in de managementletter van 9 december 2020.



Uit onze interimcontrole blijkt dat de organisatie haar zaken beheersmatig steeds beter op orde krijgt, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen) van 8KTD voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Directie en het management van 8KTD heeft verbeteringen hoog op de agenda staan. Wij constateren dat in het boekjaar 2020 hard is en wordt gewerkt aan het verder verbeteren en optimaliseren van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen binnen uw organisatie. Een goed voorbeeld hiervan zijn de interne controles die de organisatie met ingang van boekjaar 2021 in eigen beheer uitvoert; hiermee is in 2021 reeds een goede start gemaakt.

Ondanks de beperkingen van Covid-19 en de lockdown heeft de organisatie toch mooie stappen daarin kunnen zetten. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter d.d. 9 december 2020.

<p>6.2 Opvolging bevindingen management letter</p>	<p>Tussen het moment van het uitbrengen van de managementletter (december 2020) en de controle van de jaarrekening (maart 2021) is de organisatie actief aan de slag gegaan met bevindingen in de managementletter. Wij hebben geconstateerd dat intern hard wordt gewerkt om de kwaliteit van de interne operationele processen nog verder te verhogen en de aanbevelingen vanuit de managementletter goed worden opgevolgd.</p> <p>Door de lock-down-periode (vanwege het Corona virus) van de afgelopen maanden, zijn nog niet alle aanbevelingen opgevolgd, maar zijn wel onderhanden. De bevindingen die wat meer tijd kosten staan op de planning voor 2021. Tijdens de interimcontrole 2021 zullen wij de status van deze punten wederom onderzoeken en hierover aan u rapporteren in de managementletter 2021.</p>
<p>6.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.</p>

A close-up photograph of a hand holding a black marker, positioned over a checklist on a white surface. The checklist consists of two rectangular boxes. The top box contains a checkmark, and the bottom box is empty. The hand is positioned to the right, with the marker tip pointing towards the top box. The background is a soft, out-of-focus white.

7. Rechtmatigheid

7. Rechtmatigheid

7.1 Begrotingsrechtmatigheid	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de organisatie 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 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.</p> <p>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. In die gevallen dat het 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.</p> <p><u>Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten 2. Kostenoverschrijdingen passen binnen het beleid of 3. Kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen. <p>In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma (indien van toepassing in relatie met de batenoverschrijding), omdat overschrijdingen van de begroting strijdig is met artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:</p>			
	Lastenoverschrijding	Begrotingsafwijking lasten	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
	Programma 1 (Veiligheid)	€ 85.000	V	n.v.t.
	Programma 3 (Economie)	€ 8.000	V	n.v.t.

	Programma 4 (Onderwijs)	€ 22.000	V	n.v.t.
	Programma 5 (Sport, cultuur, recreatie)	€ 44.000	V	n.v.t.
	Programma 6 (Sociaal domein)	€ 369.000	V	n.v.t.
	Overhead	€ 343.000	V	n.v.t.
	<p>Volgens artikel 28 van het BBV dienen deze overschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat dit het geval is. De overschrijding van de gerealiseerde lasten versus de begrote lasten ziet met name toe op de overschrijding van de personele lasten en wordt voor een belangrijk deel gecompenseerd door inkomsten uit detachering van personeel.</p> <p>Op basis van de volgende overweging vinden wij het aannemelijk dat de (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van de werkmaatschappij vallen en worden derhalve niet betrokken in ons rechtmatigheidsoordeel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De werkmaatschappij is een service organisatie voor de samenwerkende twee gemeenten en het is voldoende aannemelijk dat deze in 2020 meer mankracht nodig had om taken goed uit te kunnen voeren voor deze gemeenten. 			
7.2 EU-aanbestedingen	<p><u>Situatie 2018</u></p> <p>In 2018 was sprake van een (forse) onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. GR 8KTD had personeel ingehuurd bij een aantal leveranciers en telefoondiensten ingekocht waarvan de bestedingsomvang de Europese Aanbestedingsgrens oversteeg. Deze contracten waren echter <u>niet</u> Europees aanbesteed.</p> <p>In 2018 is voor een bedrag van € 3.502.000 aangemerkt als ten onrechte niet Europees aanbesteed. Daarnaast is in 2018 door de werkmaatschappij een inschatting gemaakt van de kosten van deze (doorlopende) contracten voor de boekjaren 2019 en 2020. Overeenkomstig de kadernota rechtmatigheid 2018 zijn ook deze ingeschatte kosten voor 2019 en 2020 ad € 2.659.000 meegenomen ten aanzien van ons afkeurende rechtmatigheidsoordeel voor het boekjaar 2018.</p> <p><u>Situatie 2020</u></p> <p>De daadwerkelijke uitgaven in 2019 en 2020 voor de inhuur van personeel en telefoondiensten overschrijden <u>niet</u> het bedrag ad € 2.659.000 dat is ingeschat door uw organisatie bij de jaarrekeningcontrole 2018.</p>			

	<p>In 2019 zijn met meerdere leveranciers voor de inhuur van personeel mantelovereenkomsten afgesloten op basis van een Europees aanbestedingstraject. Op basis van deze uitgangspunten zijn de uitgaven voor de inhuur van personeel en telefoondiensten in 2020 niet wederom als onrechtmatig aan te merken. Uit onze controle zijn in het boekjaar 2020 daarnaast geen nieuwe onrechtmatigheden gebleken. Dit is een mooie ontwikkeling van uw control situatie inzake de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving.</p>
<p>7.3 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021</p>	<p>Over de jaarrekening 2021 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zal – zoals het er nu naar uitziet – de directie verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Het formele wetsbesluit moet nog worden goedgekeurd en het BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.</p> <p>Inmiddels is een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft de directie aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M&O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan het bestuur overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Overigens merken wij hierbij op dat de huidige drempels ten aanzien van foutevaluatie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) uitgaan van maximaal 1% afwijking (ook ten aanzien van getrouwheid). Hiermee ontstaat mogelijk een discrepantie tussen eigen normenkader en accountantsregelgeving.</p> <p>Dit geldt voor fouten én onzekerheden. Als deze zich gezamenlijk boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van de directie wordt tevens verwacht dat in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast.</p> <p>Vooralsnog wordt nog steeds uitgegaan van de invoering per 2021. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat de directie van de Werkmaatschappij 8KTD zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheids-verantwoording.</p> <p>De organisatie heeft al diverse voorbereidende maatregelen genomen en is actief bezig met de implementatie van dit traject. Binnen de Werkmaatschappij 8KTD en ook voor beide gemeenten is hard gewerkt aan de opzet en verdere aanscherping van het intern controleplan en is reeds gestart met de uitvoering van de interne controlewerkzaamheden. Wij hebben er derhalve vertrouwen in dat de directie in staat is om tijdig een rechtmatigheidsverklaring voor 2021 te kunnen afgeven.</p>

The background image shows a canal with a bridge. The bridge has a blue and white geometric pattern. The water is calm and reflects the bridge and the sky. There are green grassy banks on either side. A small boat is visible in the distance on the canal. The sky is overcast with grey clouds.

8. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

8. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

8.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	<p>In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De organisatie heeft de jaarrekening opgesteld conform de bepalingen in het BBV en overige relevante wet- en regelgeving als de Wet Normering Topinkomens (WNT).</p>
8.2 Bevestiging van de directie	<p>Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
8.3 Beperking in reikwijdte van de controle	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur noch de directie 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 de directie van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
8.4 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	<p>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.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van Werkmaatschappij 8KTD. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid 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.</p> <p>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.</p> <p><u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>

Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 350.000	€ 1.050.000
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 50.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Niet van toepassing	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Bevestiging vanuit de directie

Wij zullen de directie verzoeken om bij de vaststelling van de jaarstukken op 8 juni 2021 een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening te verstrekken, waarin de directie bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie:

Bij de jaarrekening 2020 kan een goedkeurende verklaring worden verstrekt inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

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 de directie en het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Werkmaatschappij 8KTD en de beide deelnemende gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel 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 kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. 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.

- 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 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 vertrouwdheid 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 organisatie

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