

Accountantsverslag 2024 BsGW

 april 2025

Aan het algemeen bestuur van
Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg
Kerkeveldlaan 2
6042 JZ Roermond

Betreft: accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2024, welke onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een controleverklaring als resultaat van de controle van de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.



Inhoud

1. Samenvatting	4
Controleverklaring	
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties	
Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten	
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen	
2. Belangrijkste controlebevindingen	9
Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen	
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's	
Wet normering topinkomens (WNT)	
Overige bevindingen	
3. Analyse van de jaarrekening	14
Ontwikkeling van balansverhoudingen	
Resultaat verslagperiode en financiële positie	
Weerstandsvermogen	
4. Overige elementen	18
Frauderisicofactoren	
Geautomatiseerde gegevensverwerking	
Naleving van wet- en regelgeving	
Onafhankelijkheid	
Financiële rechtmatigheid	

1. Samenvatting

Controleverklaring

De strekking van de
controleverklaring is
goedkeurend.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van BsGW en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen.

Als gevolg van de aanpassing van de Gemeentewet verstrekt de accountant vanaf begrotingsjaar 2023 geen rechtmatigheidsoordeel meer over de jaarrekening als geheel. Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW) heeft een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen waarin het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Fouten en onzekerheden worden als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie (materialiteit) en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in controleprotocol accountantscontrole 2024 van BsGW. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

		Goedkeuringstolerantie	Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 307.000	€ 307.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 921.000	€ 307.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

De goedkeurings-
tolerantie is
gebaseerd op de
werkelijke lasten. De
rapporterings-
tolerantie is
overeenkomstig het
controleprotocol.



Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Het ongecorrigeerde controleverschil is op de navolgende pagina tekstueel nader toegelicht. Het ongecorrigeerde controleverschil overschrijdt de goedkeuringstolerantie niet en is derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er is sprake van 1
ongecorrigeerd
controleverschil.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	
	€
Ten gunste van exploitatie vrijgevallen niet aan aanslagen toerekenbare bedragen oude jaren	272.000
Totaalbedrag fouten	272.000
Onzekerheden	
	€
N.v.t.	-
Totaalbedrag onzekerheden	-



2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

Ten gunste van exploitatie vrijgevallen niet aan aanslagen toerekenbare bedragen oude jaren

Als onderdeel van de mutaties die gepaard gaan met de belastingheffing en -inning ten behoeve van de deelnemers van BsGW is sprake van bedragen die niet aan een openstaand bedrag kunnen worden gekoppeld, dan wel niet kunnen worden gerestitueerd. Hieraan liggen verschillende oorzaken ten grondslag, waarvan wij niet-limitatief een aantal voorbeelden benoemen. Er worden bijvoorbeeld bedragen ontvangen die niet kunnen worden gekoppeld aan een aanslag omdat geen betalingskenmerk is opgevoerd en naam, bankrekeningnummer en bedrag niet overeenkomen met bij BsGW bekende gegevens. Daarnaast is sprake van ontvangen bedragen die niet direct gekoppeld kunnen worden en na enige tijd niet meer kunnen worden gerestitueerd omdat bijvoorbeeld het bankrekeningnummer niet meer bestaat. Een ander voorbeeld is betalingen die ontvangen worden van (met name) buitenlandse personen die een parkeerboete betalen aan de hand van een parkeerbon waarbij onvoldoende gegevens zijn geduid, waardoor niet te herleiden is aan welke deelnemer het bedrag toekomt.

Grosso modo belopen deze niet aan aanslagen toerekenbare bedragen € 70.000 per jaar, veelal bestaande uit een omvangrijk aantal kleine bedragen. In verhouding tot de totale voor alle deelnemers gezamenlijk jaarlijkse opgelegde heffingen van circa € 875 miljoen, betreft dit circa 0,008% van de totale heffingen die niet kunnen worden gekoppeld aan een aanslag.

In 2022 is door het algemeen bestuur van BsGW een besluit genomen dat niet aan aanslagen toerekenbare bedragen over oude jaren vrijvallen ten gunste van de exploitatie van BsGW. Dit betekent dat de ontvangen bedragen vanaf het moment dat de eindafrekening heeft plaatsgevonden vrijvallen. Met andere woorden, over huidige jaar zijn de jaarafrekeningen voor elke deelnemer naar de stand per 31 december 2024 opgesteld. Onderdeel van de set aan afrekeningen is de eindafrekening over 2020. Dit betekent dat per 31 december 2024 de niet-toerekenbare bedragen over heffingsjaar 2020 ten gunste van de exploitatie van BsGW komen. Dit betreft een bedrag ter grootte van € 71.957. In 2023 en 2022 heeft een dergelijke mutatie ten aanzien van niet-toerekenbare bedragen over oude jaren echter niet plaatsgevonden. Het cumulatieve bedrag aan niet aan aanslagen toerekenbare bedragen dat reeds in eerdere jaren ten gunste van de exploitatie van BsGW had moeten worden gebracht, bedraagt € 272.000.

Hoewel vorenstaande opbrengsten per 31 december 2024 cumulatief correct zijn verantwoord, leidt dit ertoe dat deze baten over 2024 € 272.000 te hoog zijn verantwoord en daarmee als ongecorrigeerd controleverschil zijn verantwoord.

Als gevolg van onjuiste periodetoerekening van niet aan aanslagen toerekenbare belastingontvangsten zijn de baten 2024 voor een bedrag van € 272.000 te hoog verantwoord.



Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Aanbestedingsrechtmatigheid	
 Geïdentificeerde significant risico	Indien een aanbesteding niet conform de juiste aanbestedingsvorm plaatsvindt, is dit achteraf zelden nog te repareren, waardoor afwijkingen veelal direct tot afwijkingen voor de rechtmatige besteding van middelen zal leiden. Daarnaast kennen aanbestedingen een aantal 'grijze gebieden' (overschrijding raamovereenkomst, opknippen van opdrachten, quasi-inbesteding, etc.) die tot complexiteit leiden. Het hiervoor genoemde, in combinatie met het feit dat landelijk blijkt dat het niet voldoen aan aanbestedingsregels een veel voorkomende oorzaak van onrechtmatigheden is, is het niet voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels als significant jaarrekeningrisico aangemerkt.
 Werkzaamheden	Om dit risico te adresseren hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd: 1) Inzicht verkrijgen in het proces dat de organisatie heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels; en 2) Een spendanalyse uitvoeren op inkopen boekjaar en cumulatieve inkopen afgelopen vier boekjaren (in het kader van Europese aanbestedingen), in combinatie met deelwaarnemingen ter vaststelling dat de lasten zijn besteed volgens de juiste aanbestedingsvormen.
 Bevindingen	Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het risico op een materiële afwijking ten aanzien van de aanbestedingsrechtmatigheid welke niet is toegelicht geconstateerd. 1) Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole inzicht verkregen in het door de BsGW gehanteerde aanbestedingsproces; en 2) Vervolgens hebben wij door middel van gegevensgerichte controlewerkzaamheden de inkopen getoetst uitgaande van de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Wij hebben aanbestedingsonrechtmatigheden geconstateerd voor een totaalbedrag van € 387.000. De bevindingen zijn uitvoeriger beschreven in de sectie "Overige bevindingen".



Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie (management override)



Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico.

Wij onderkennen het significante risico hoofdzakelijk op de onderstaande elementen van de jaarrekening:

- 1) Het beïnvloeden van de jaarverantwoording via memoriaalboekingen c.q. correctieboekingen om binnen de begrotingsruimte te blijven;
- 2) Het onrechtmatig beïnvloeden van schattingsposten, waarbij met name de subjectiviteit rondom de voorziening proceskostenvergoeding gebruikt kan worden voor resultaatsturing; en
- 3) Het onttrekken van geldmiddelen aan de organisatie.



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden, de wijze waarop schattingsposten tot stand komen en daarbij gebruik wordt gemaakt van de deskundigheid van ter zake deskundige derden en hebben inzicht verkregen in de rechteninrichting in het betalingsproces. Daarnaast hebben wij:

- 1) Memoriaalboekingen onderzocht;
- 2) Geëvalueerd of oordeelsvormingen en beslissingen ten grondslag liggende aan schattingselementen betrouwbaar tot stand komen op basis van een retrospectieve benadering en in relatie tot de actuele ontwikkelingen en informatie. Specifiek ten aanzien van de voorziening proceskosten wordt een materieel schattingselement onderkend. De werkzaamheden dienaangaande bestaan uit onder andere a) vaststellen van het aantal proceszaken dat op balansdatum nog onderhanden is; b) vaststellen van de afloop van lopende processen na balansdatum; c) Verkrijgen van informatie in hoeverre wordt verwacht dat een procedure tot een proceskostenvergoeding leidt; en d) Uitvoeren van een analyse van de ontwikkeling van de voorziening proceskosten in relatie tot de ontwikkelingen in de sector;
- 3) Begroting(swijzigingen) en mutaties in reserves met bestuursbesluiten aangesloten; en
- 4) Een toets uitgevoerd op uitgaande betalingen waarvoor een wijziging in het bankrekeningnummer van crediteuren heeft plaatsgevonden.



Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie geconstateerd.



Wet normering topinkomens (WNT)

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn. Wij geven uit dien hoofde in overweging om de WNT-verantwoordingen over de afgelopen jaren in een separate sectie op de website te presenteren.

Overige bevindingen

Er zijn 5 opdrachten geconstateerd voor een bedrag van in totaal € 387.000, waarbij sprake is van een aanbestedings-onrechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in aanbestedingen

Wij hebben diverse aanbestedingsonrechtmatigheden geconstateerd, bestaande uit 5 opdrachten die in totaal € 387.000 aan lasten in 2024 vertegenwoordigen. Het grootste gedeelte van deze opdrachten betreft opdrachten waarvoor in 2023 reeds een aanbestedings-onrechtmatigheid is geconstateerd. Dit betreffen daarmee gecontinueerde opdrachten. Daarnaast is sprake van een opdracht waarvoor de hardheidsclausule is getroffen en daarmee is afgeweken van het interne aanbestedingsbeleid. Deze opdracht kwalificeert als onrechtmatig in het kader van de aanbestedingsregels, omdat de hardheidsclausule niet (zichtbaar) is bekrachtigd.

De projectadministratie is ten opzichte van vorig jaar verbeterd en de administratieve verwerkingswijze is akkoord bevonden.

Verbetering projectadministratie

Vorig jaar zijn omvangrijke wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van de in de jaarrekening verantwoorde projecten. Deze wijzigingen vloeiden voort uit het feit dat de in eerdere jaren gerealiseerde lasten op de balans geactiveerd waren, waar deze lasten reeds ten laste van de exploitatie hadden moeten worden gebracht omdat de lasten reeds gerealiseerd waren. Ook voor verslagperiode 2024 hebben wij wederom aandacht besteed aan de administratieve verwerking van projecten, waarbij wij hebben vastgesteld dat baten en lasten voor het jaar in de exploitatie zijn verantwoord. Wij concluderen derhalve dat voor 2024 opvolging is gegeven aan de administratieve verwerkingswijze van projecten. De administratieve verwerkingswijze van de projecten is hiermee akkoord bevonden.



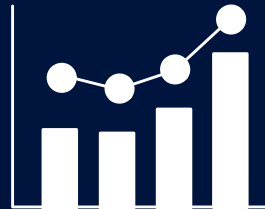
3. Analyse van de jaarrekening

Ontwikkeling van balansverhoudingen



Vaste activa	-
Vlottende activa	+
Eigen vermogen	+
Voorzieningen	-
Langlopende schulden	-
Kortlopende schulden	+

Resultaat boekjaar en financiële positie



+

€ 3.723.000

Kengetallen

Solvabiliteit	+
Netto schuldquote	-
Structurele exploitatieruimte	+


Weerstandscapaciteit

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van BsGW en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2024.

De kortlopende vorderingen bestaan uit het debiteurensaldo en het saldo in 's Rijks Schatkist, waar onder meer de geïnde, maar nog niet doorgestorte belastingen zijn verantwoord. Het saldo in 's Rijks Schatkist stijgt sterk ten opzichte van voorgaand jaar, hetgeen hoofdzakelijk samenhangt met de storting ad ruim € 5.293.000 miljoen ter versterking van het weerstandsvermogen van BsGW.

De stijging in de overlopende activa ontstaat met name als gevolg van opbrengst inzake niet aan aanslagen toerekenbare bedragen inzake oude jaren die in 2024 is vrijgefallen, maar per 31 december 2024 nog niet is overgeheveld van de bankrekening van de belastingboekhouding die bestemd is voor de deelnemers. Uit dien hoofde is per 31 december 2024 voor de zogeheten opbrengsten oude jaren een vordering opgenomen.

Het eigen vermogen stijgt als gevolg van de eerdergenoemde toevoeging aan het weerstandsvermogen ter grootte van € 5.293.000 die in 2024 heeft plaatsgevonden en het positieve resultaat dat over 2024 is gerealiseerd.

De diverse voorziening zijn relatief stabiel, zo ook de voorziening proceskosten. De samenstelling van deze voorziening wijzigt echter sterk. Door de uitspraken van de Hoge Raad en de reactie hierop van de wetgever zijn in 2023 zeer veel bezwaren gemaakt tegen belastingaanslagen. Door de wijzigingen in tarief en weging voor de proceskostenvergoeding is het aantal bezwaren in 2024 ten opzichte van voorgaand jaar gedaald. Tegelijkertijd is er een grote stijging in het aantal beroepen zichtbaar, die voortvloeit uit het hoge aantal bezwaren in 2023. Veel van deze beroepen zijn per balansdatum nog onderhanden. Als gevolg daarvan blijft de voorziening proceskosten voor heffingsjaar 2023 hoog, waar de voorziening voor heffingsjaar 2024 relatief gezien laag is.

De vaste schulden dalen als gevolg van de reguliere aflossing op de langlopende schulden.

De kortlopende schulden stijgen in beperkte mate. Hierbij is er binnen de positie kortlopende schulden wel sprake van enkele aanzienlijke wijzigingen. Zo stijgen de nog door te boeken belastingen als gevolg van de ontvangsten na de laatste afdracht in 2024. De nog te betalen proceskosten (verplichting, aanvullend aan de proceskostenvoorziening), bestaande uit de in het eerstvolgende jaar reeds uitbetaalde proceskosten, dalen fors. Vorenstaande als gevolg van de gemiddelde doorlooptijd van beroepen die veel langer is dan de doorlooptijd van bezwaren. De crediteuren stijgen als gevolg van vooruitbetaalde licentiekosten en inhuur. Dit heeft met name met de timing van deze facturen te maken, waardoor de stijging een momentopname betreft.

Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van BsGW, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2024 bedraagt € 3.723.000. Daarnaast is gedurende 2024 per saldo een bedrag van € 4.337.000 ten laste van het resultaat toegevoegd aan de reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van BsGW in 2024 met een bedrag van € 8.060.000 is toegenomen tot € 5.224.000 per 31 december 2024.

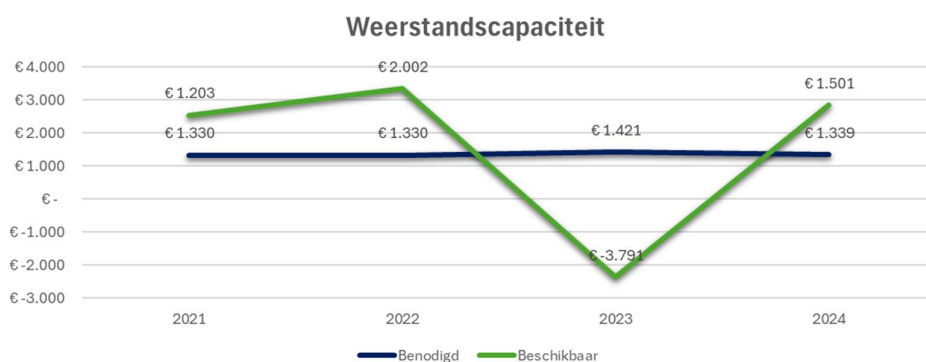
De solvabiliteitsratio, uitgedrukt als het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, bedraagt per 31 december 2024 31,1% (31 december 2023: -31,6%).

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2024	-2.498	956	-1.294	-2.836
Resultaatbestemming 2023	-1.294	0	1.294	0
Toevoegingen aan reserves	5.293	0	0	5.293
Onttrekkingen aan reserves	0	-956	0	-956
Resultaat 2024	0	0	3.723	3.723
Saldo per 31 december 2024	1.501	0	3.723	5.224



Weerstandsvermogen

De financiële positie van BsGW wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre BsGW in staat is financiële tegenvallers op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de organisatie. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.



Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van BsGW bedraagt 1,1, waarmee het beschikbare weerstandsvermogen volgens de inschatting van BsGW voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken. De weerstandsfactor stijgt sterk ten opzichte van voorgaand jaar (weerstandsfactor per 31 december 2023: -2,7), met name als gevolg van de toevoeging aan het weerstandsvermogen ter grootte van € 5.239.000 die in 2024 heeft plaatsgevonden. Hierdoor is per ultimo 2024 weer sprake van een positief beschikbaar weerstandsvermogen. De daling in het weerstandsvermogen in 2023 als gevolg van de correctie inzake het project OOP is hiermee als incidenteel aan te merken.



3. Overige elementen

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management van BsGW. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

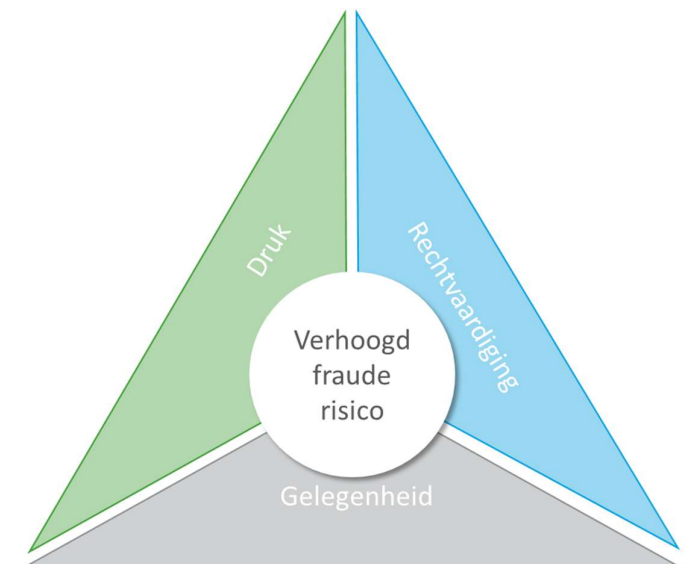
Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties en hebben indien aanwezig deze transacties onderzocht met behulp van data-analyse en onderliggende documentatie.

Hoewel wij een professioneel 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. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregeldeheden.



Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

Onafhankelijkheid

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid en zorgvuldigheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van BsGW en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en BsGW, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben, voor zover van toepassing, de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens BsGW.



Financiële rechtmatigheid

In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 zijn wijzigingen aangebracht in de Gemeentewet. Met de wijziging van de Gemeentewet is beoogd dat het dagelijks bestuur in de jaarrekening zelf verantwoording aflegt over financiële rechtmatigheid en dat het getrouwheidsoordeel van de accountant zich ook uitstrekt over deze rechtmatigheidsverantwoording. De accountant geeft hierdoor geen oordeel meer over de rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties in de jaarrekening.

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

De onrechtmatigheden hebben, gezien het feit dat deze getrouw zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording, geen invloed op ons accountantsoordeel.

Criterium	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	



Verantwoordings- en rapportagegrens

De voor de rechtmatigheidsverantwoording gehanteerde verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 921.000.

Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens is door het college gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaald boven welk bedrag afwijkingen dienen te worden vermeld.

Normenkader

Het normenkader is geactualiseerd. Het algemeen bestuur heeft het normenkader in haar vergadering van 12 december 2024 vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. Op basis van de kadernota rechtmatigheid is de volledigheid van het normenkader de verantwoordelijkheid van BsGW.

In samenhang met het controleprotocol stelt het algemeen bestuur jaarlijks het normenkader vast, welke de externe en interne regelgeving bevat op basis waarvan de financiële rechtmatigheid wordt bepaald van de acties gedurende het boekjaar. Het niet opnemen van externe regelgeving ontslaat een organisatie niet van het naleven van de betreffende regelgeving.



Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten binnen de door het algemeen bestuur gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door het algemeen bestuur en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen niet rechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is onder meer dat deze overschrijdingen door het algemeen bestuur als acceptabel zijn gekwalificeerd.

Wij hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de begrotingsrechtmatigheid op programmaniveau is bepaald, waarbij BsGW feitelijk één programma heeft. De totale gerealiseerde lasten zijn lager dan de begrote lasten, waarmee er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen die in de rechtmatigheidsverantwoording dienen te worden verantwoord.

Voorwaardencriterium

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is in eerste instantie een verantwoordelijkheid van het management van de organisatie.

Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de beheersorganisatie en hebben tevens gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van aanbestedingsonrechtmatigheden voor een bedrag van in totaal € 387.000. Deze onrechtmatigheden vallen binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.



In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

BsGW heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen. Er zijn geen bevindingen geconstateerd die invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.





RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsmnl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

© RSM International Association, 2024