

VERTROUWELIJK

Aan het dagelijks en algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Cocensus
Postbus 37
1960 AA HEEMSKERK

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (079) 362 36 13
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk

661077203-2022-ACV

Behandeld door:

S. Hof MSc RA

Datum

3 maart 2023

Onderwerp

Accountantsverslag 2022 **CONCEPT**

Geachte leden van het dagelijks en algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. 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 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 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 Cocensus.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 15 maart 2023 met uw algemeen bestuur besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord. 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 2022. 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 Cocensus voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

S. Hof MSc RA

cocensus

Accountantsverslag

Cocensus – Boekjaar 2022

1. Inleiding

In het kader van de door het algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus 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 2022. Wij merken op 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 Cocensus.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van Cocensus 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 op 9 maart 2023 met uw directie besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord. Op 15 maart 2023 is deze rapportage door ons besproken met het algemeen bestuur en de directie.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2022)

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

DEELNEMERS

De volgende gemeentes zijn aangesloten bij Cocensus.

Gemeente
Hillegom



Gemeente
Haarlem



gemeente
DEN HELDER



gemeente
Haarlemmermeer



gemeente
UITGEEST

GEMEENTE
HEILOO



DIJK EN
WAARD

Wie is de volgende ?

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 4 juli 2022. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden.</p>
2.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 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 2022 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 algemeen bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 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, onderdeel van Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van Cocensus 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 Flynth en Cocensus, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. ▪ Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.5 Schattingen	<p>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.</p>
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 is € 151.700 (2021: € 148.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol d.d. 20 november 2022, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten.</p>

Goedkeuringstoleranties			
Fouten	1% van de totale lasten	€ 151.700 (2021: € 148.000)	
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 455.100 (2021: € 148.000)	
Rapporteringstoleranties			
Fouten	Conform het controleprotocol van Cocensus zijn de rapporterings-toleranties identiek aan de goedkeuringstoleranties.	€ 151.700	
Onzekerheden		€ 455.100	
Realisatie fouten en onzekerheden Zie bijlage A van deze rapportage		Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten		€ 0	€ 16.447
Onzekerheden		€ 0	€ 0
<p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 151.700) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p> <p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 455.100) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>			
2.7 Analyse vermogen en resultaat	<p>Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022 heeft Cocensus circa € 91.000 minder besteed dan was begroot en circa € 48.000 meer aan baten gerealiseerd. Het boekjaar 2022 is daarmee per saldo € 140.000 gunstiger afgesloten dan was begroot, hetgeen in de jaarrekening is gepresenteerd als gerealiseerd resultaat. Opgemerkt wordt dat bij de laatste begrotingswijziging al rekening was gehouden met een voordelig resultaat van € 350.000.</p> <p>In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand)vermogen. In de jaarrekening (paragraaf 3.7 – Toelichting overzicht van baten en lasten) heeft de directie de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde en begrote baten en lasten adequaat toegelicht.</p>		
2.8 Voorzieningen	<p>GR Cocensus heeft in 2022 een voorziening van € 40.000 gevormd voor groot onderhoud van het kantoorpand in Heemskerk. Wij hebben vastgesteld dat deze voorziening is gebaseerd op het door het algemeen bestuur vastgestelde meerjarig onderhoudsplan en dat de voorziening voldoet aan de eisen en voorwaarden van het BBV.</p>		

2.9 EU-aanbestedingen

Cocensus dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van een onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. Deze onrechtmatigheid heeft betrekking op contracten die reeds bij de jaarrekeningcontrole 2020 als onrechtmatig waren aangemerkt, maar waarop in 2022 een hogere besteding heeft plaatsgevonden dan bij het opstellen van de jaarrekening 2020 door de directie was ingeschat.

In bijlage A hebben wij een onrechtmatigheid ten aanzien van de aanbestedingsregels opgenomen van € 16.447.



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen	<p>Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Cocensus mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.</p> <p>Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van Cocensus is geweest (x € 1.000).</p>												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #00FF00;"> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Verloopoverzicht van de reserves</th> <th style="text-align: right; padding: 5px;">(x € 1.000)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen) van Cocensus over 2022 bedragen:</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">936</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">De totale lasten van Cocensus over 2022 bedragen:</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">- 15.175</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">- 14.239</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Deelnemersbijdragen</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">14.729</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Gerealiseerd programmaresultaat</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">490</td> </tr> </tbody> </table>		Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)	De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen) van Cocensus over 2022 bedragen:	936	De totale lasten van Cocensus over 2022 bedragen:	- 15.175	Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.239	Deelnemersbijdragen	14.729	Gerealiseerd programmaresultaat
Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)												
De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen) van Cocensus over 2022 bedragen:	936												
De totale lasten van Cocensus over 2022 bedragen:	- 15.175												
Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.239												
Deelnemersbijdragen	14.729												
Gerealiseerd programmaresultaat	490												
<p>In de jaarrekening zijn in de toelichting op het overzicht van baten en lasten (paragraaf 3.7) de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en begroting opgenomen en voorzien van een toelichting.</p>													
3.2 Financiële positie	<p>Inclusief het onverdeelde resultaat 2022 bedraagt het eigen vermogen van Cocensus per ultimo 2022 € 740.000. Ten opzichte van het jaar 2021 is dit saldo met € 64.000 afgenomen als gevolg van het saldo tussen de afroaming van het gerealiseerde resultaat 2021 aan de deelnemers tot aan een omvang van de algemene reserve van € 250.000 en het voordelige resultaat over het boekjaar 2022.</p> <p>De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2022 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 4,4% (2021: 4,8%) waarmee de minimale norm van de VNG (20%) niet wordt gehaald. Voor Cocensus is dit minder relevant, aangezien een negatief saldo (af)gedekt wordt door de bijdragen van deelnemers.</p> <p>Conclusie</p> <p>Cocensus beschikt over een beperkte financiële positie. Aangezien mogelijke toekomstige tegenvallers worden opgevangen door bijdragen van deelnemers, heeft dit geen invloed op de continuïteit.</p>												

3.3 Weerstands- vermogen

Uit de geactualiseerde risico-inventarisatie van Cocensus blijkt een bedrag aan ingeschatte risico's van € 505.000, waarmee het risicoprofiel ten opzichte van voorgaand jaar is toegenomen. Deze toename is onder andere het gevolg van het kwantificeren van risico's, zoals het risico op een cyberaanval.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is daarom terecht geïndiceerd dat de weerstandscapaciteit van thans € 250.000 onvoldoende is om de geïdentificeerde risico's te kunnen afdekken. Wel kan Cocensus, conform de gemeenschappelijke regeling worden, indien zich tegenvallers voordoen die niet uit de reguliere exploitatie of de weerstandscapaciteit gedekt kunnen worden, de extra kosten doorbelasten aan de deelnemers. Aan het bestuur wordt in overweging gegeven om de weerstandscapaciteit die thans is gemaximeerd op € 250.000 te heroverwegen.

4. Interne beheersing en automatisering

4. Interne beheersing en automatisering

<p>4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022</p>	<p>Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij medio 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen Cocensus en met name gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), 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 onze managementletter van 2 november 2022.</p> <p>Uit onze interimcontrole blijkt dat Cocensus haar zaken beheersmatig op orde heeft, 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, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van Cocensus voldoet aan de daaraan te stellen eisen.</p> <p>Specifiek genomen zijn nog wel enkele verbeterpunten geconstateerd, bijvoorbeeld ten aanzien van het salarisproces en de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.</p>
<p>4.2 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. 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 wij ons hier specifiek richten op de aspecten van de geautomatiseerde gegevensverwerking die van belang zijn voor de financiële verslaglegging. Wij geven geen oordeel over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van Cocensus als geheel.</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>

5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 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 het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 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. Cocensus heeft in het controleprotocol d.d. 30 november 2022 voor het begrotingscriterium aansluiting gezocht bij deze Kadernota Rechtmatigheid.</p> <p><u>Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten 2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of 3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen. <p>Daarnaast moet de accountant deze lastenoverschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.</p> <p>In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. In de onderstaande tabel is deze (begrotings)controle opgenomen. Hieruit blijken geen begrotingsonrechtmatigheden.</p>			
	Programma van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus	Realisatie (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	Rechtmatig
	Lasten	€ 15.175	€ 15.266	Ja
	Baten	€ 15.664	€ 15.616	Ja

<p>5.2 Europese aanbestedingen</p>	<p>Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.</p> <p>Wij merken op dat bij de jaarrekeningcontrole 2021 is gebleken dat Cocensus voor meerdere afgesloten contracten ten onrechte geen Europese aanbestedingsprocedure heeft gevolgd. De directie heeft daarom een inschatting van de nog te verwachten inkooplasten gemaakt en deze bedragen in de jaarrekening 2021 onder de 'Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen' verantwoord. Doordat de toekomstige onrechtmatige lasten ten aanzien van deze contracten reeds in de jaarrekening 2021 zijn verwerkt, hoeven deze bedragen (tot de in de jaarrekening 2021 vermelde omvang) in de komende jaren niet meer meegewogen te worden in de oordeelsvorming van de accountant.</p> <p>Wij hebben in onze controle geconstateerd dat er, ten aanzien van contracten die reeds in 2020 als onrechtmatig waren aangemerkt, in 2022 een hogere besteding heeft plaatsgevonden dan bij het opstellen van de jaarrekening 2020 was voorzien. Deze hogere besteding van in totaal € 16.447 hebben wij meegewogen in ons accountantsoordeel voor de rechtmatigheid ten behoeve van het boekjaar 2022 (zie bijlage A).</p> <p>Gelet op de impact en complexiteit van de EU-aanbestedingsrichtlijnen adviseren wij u om continue aandacht te blijven geven aan het naleven van de Europese aanbestedingsregels.</p>
<p>5.3 Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023</p>	<p>De formele wetwijziging waarmee de inwerkingtreding van rechtmatigheidsverantwoording is geregeld is in 2022 vastgesteld en het BBV zal hierop in de komende periode worden aangepast. Dit betekent dat het dagelijks bestuur van Cocensus verplicht is om met ingang van de jaarrekening over het boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De accountant zal met ingang van het boekjaar 2023 zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van uw directie onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.</p> <p>Binnen Cocensus is in de afgelopen periode al hard gewerkt aan de implementatie door het intern controleplan aan te scherpen, de interne controles meer in te bedden in de bedrijfsvoering en conform adviezen het boekjaar 2022 als oefenjaar te gebruiken. In paragraaf 2.4 van het jaarverslag is, als uitvloeisel van de intern uitgevoerde controles, reeds een voorschot genomen op de rechtmatigheidsverantwoording. Hierdoor heeft Cocensus reeds ervaring kunnen opdoen met de rechtmatigheidscontrole, waarmee een goede basis is gevormd voor de daadwerkelijke implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in boekjaar 2023. Wij hebben er derhalve vertrouwen in dat het dagelijks bestuur in staat is om een rechtmatigheidsverklaring over 2023 te kunnen afgeven.</p>



**6. Overige bevindingen
jaarrekeningcontrole 2022**

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften / wet- en regelgeving	<p>In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. Cocensus heeft de jaarrekening opgesteld conform de voorschriften van het BBV.</p>
6.2 Controleverschillen	<p>Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die Cocensus heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.</p>
6.3 Bevestiging van de directie	<p>Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
6.4 Controleverklaring bij model verantwoordingen 2022	<p>Wij hebben de model verantwoordingen van de door Cocensus opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2022 voor de 13 deelnemende gemeenten gecontroleerd.</p> <p>Wij hebben op 17 februari 2023 goedkeurende controleverklaringen verstrekt bij deze model verantwoordingen.</p>
6.5 Beperking in reikwijdte van de controle	<p>Er zijn geen meningsverschillen met directie noch met het dagelijks en algemeen bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en de directie / bestuur van Cocensus de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
6.6 Wet open overheid (Woo)	<p>Op grond van de Wet open overheid (Woo) zijn bestuursorganen met ingang van het boekjaar 2022 verplicht om in de jaarstukken een openbaarheidsparagraaf op te nemen waarin verslag wordt gedaan over de uitvoering van de beleidsvoornemens op dit gebied. Cocensus heeft aan deze verplichting voldaan door in paragraaf 2.5 van het jaarverslag uitvoerig te rapporteren over het beleid en de uitgevoerde activiteiten ten aanzien van de Woo.</p>
6.7 Wet Normering Topinkomens (WNT)	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van</p>

	<p>topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 216.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><i>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</i></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 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. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>
<p>6.8 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</p>	<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>Cocensus heeft in 2022 een frauderisicoanalyse opgesteld en deze besproken met het bestuur. Hiermee is een belangrijke stap gezet in het creëren van bewustwording omtrent dit thema. Wij hebben daarnaast een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van Cocensus. 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 2022 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)	€ 151.700	€ 455.100
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 151.700	€ 151.700

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Niet naleven EU-aanbestedingsrichtlijnen - zie hoofdstuk 5.2	€ 0	€ 16.447	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 16.447	€ 0	€ 0

Bevestiging directie

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie bevestigt dat er naast bovengenoemde bevinding geen sprake is van overige niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2022 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 Cocensus 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

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

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Flynth.
- 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 Flynth 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 vertrouwdsheid 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 Cocensus

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