

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING GESUBSIDIEERDE ARBEID KOP VAN NOORD-HOLLAND

Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland
T.a.v. het bestuur
Witte Paal 122
1742 NW Schagen

Handelsweg 53
1181 ZA Amstelveen
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk: 661058166/CD behandeld door: H.M. Odinga RA MSc datum: 15 april 2021

onderwerp:
Accountantsverslag 2020

Geacht bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2020 aan voor de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (hierna: GRGA).

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van de GRGA gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de GRGA. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Dit verslag geeft een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen van onze controle en wordt afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 BW.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming worden verspreid noch mag eraan worden gerefereerd.

Wij willen het bestuur en de medewerkers van de GRGA bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker- Huige RA

INHOUDSOPGAVE

FINANCIËLE RESULTATEN	4
DE CONTROLE OPDRACHT	6
SIGNIFICANTE RISICO'S	9
UW JAARREKENING	10
INTERNE BEHEERSING	13

FINANCIËLE RESULTATEN

BEGROTING 2020 EN REALISATIE 2020

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)			
	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
Gemeentelijke subsidie WSW intern	12.915	13.641	13.407
Gemeentelijke subsidie WSW Begeleid Werk	1.146	1.123	1.096
Gemeente subsidie Beschut Werk	1.419	2.396	1.012
Gemeentelijke subsidie Participatie LKS	234	-	-
Subsidie Participatie Marine	140	-	-
Voorschot ID banen	17	17	16
Incidentele baten	1	-	-
Som der baten	15.872	17.177	15.531
Loonkosten WSW intern	12.489	13.230	12.987
Loonkosten WSW Begeleid Werk	1.146	1.123	1.096
Loonkosten Beschut werk	1.419	2.396	1.012
Loonkosten Participatie LKS	234	-	-
Loonkosten Participatie Marine	140	-	-
<i>Declaratie ID banen</i>	17	17	16
Collectief vervoer	368	345	346
Controlling	9	9	8
Secretaris en beleidsondersteuning	30	30	32
Bestuurskosten	1	2	-
Kosten WSW-panel	5	10	7
Accountantskosten	12	12	12
Diverse kosten	2	3	15
Som der kosten	15.872	17.177	15.531
Resultaat	0	0	0

In de naastgelegen tabel is een overzicht van de baten en lasten weergegeven.

De som der baten neemt t.o.v. boekjaar 2019 toe met € 341.000 (+2%), maar blijft € 1.305.000 (-7,5%) achter t.o.v. de begroting. Dit wordt met name verklaard door de baten uit hoofde van het Beschut werk die t.o.v. 2019 met € 407.000 toenemen maar daarnaast € 977.000 (-41%) achterblijven op de begroting. De baten uit subsidie WSW intern nemen, conform verwachting, af met 4% (€ 492.000).

Het boekjaar 2020 stond in het teken van de nieuwe activiteit LKS en participatie Marine. Hiermee zijn baten van € 374.000 gerealiseerd die niet begroot waren. Het LKS-project is in boekjaar 2020 gefinancierd vanuit het overschot van voorgaand boekjaar. Naar wij begrijpen wordt dit komend jaar (regulier) gefinancierd en begroot. De activiteit participatie Marine wordt door Probedrijven N.V. uitgevoerd waarbij de GRGA, conform haar overeenkomst met Probedrijven N.V., uitsluitend het werkgeverschap verzorgt.

De loonkosten zijn, conform verwacht, gelijk aan bijbehorende baten. De kosten voor collectief vervoer zijn als gevolg van de getroffen Covid-19-maatregelen toegenomen. De kosten voor beleidsondersteuning en de diverse kosten liggen in lijn met de begroting.

Het resultaat is nihil. Het resterende subsidieoverschot is als schuld aan de gemeenten opgenomen.

FINANCIËLE RESULTATEN

Balans per 31 december (x € 1.000)		
	2020	2019
Financiële vaste activa	50	50
Vaste activa	50	50
Vorderingen op openbare lichamen < 1 jaar	2.210	1.960
Liquide middelen	165	238
Vlottende activa	2.375	2.198
Totaal activa	2.425	2.248
Eigen vermogen	50	50
<i>Netto-vlottende schulden < 1 jaar</i>	2.375	2.198
Schuld aan deelnemende gemeenten	1.181	734
Belastingen (loonheffing en BTW)	431	430
Probedrijven NV	210	557
Reservering verlof WSW / BSW	459	423
Nog te betalen overige kosten	94	54
Totaal passiva	2.425	2.248
Solvabiliteit (groepsvermogen / balanstotaal)	2,06%	2,22%
Liquiditeit (vlottende activa / vlottende passiva)	1,00	1,00

Hiernaast is de balans per ultimo 2020 weergegeven.

De vaste activa bestaat uit de deelneming in Probedrijven N.V.

De toename van de vlottende activa wordt voor € 177.000 veroorzaakt door de toename van het saldo schatkistbankieren.

De reservering voor verlof (vakantiedagen) leidt eind 2020 tot een schuld aan werknemers van € 459.000 (2019: € 423.000) en een vordering op de gemeenten van dezelfde omvang.

De netto-vlottende schulden zijn met € 159.000 toegenomen tot € 2.357.000. Deze toename wordt voor € 447.000 veroorzaakt door de toename van de schuld aan de deelnemende gemeenten die het gevolg is van het subsidieoverschot over 2020. Daarentegen neemt de schuld in rekening-courant aan Probedrijven met € 365.000 af.

Doordat er weinig eigen vermogen wordt aangehouden is de solvabiliteit met 2% laag. In de wetenschap dat de gemeenten de GRGA financieren en de vorderingen op en schulden aan de gemeenten, is dit geen belangrijk aandachtspunt in het kader van de balansratio's. De liquiditeit van exact 1,00 is het logische gevolg van een gelijke omvang van de vaste activa en het eigen vermogen.

DE CONTROLE OPDRACHT

CONTROLE OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2020 van de GRGA te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de GRGA per 31 december 2020 en van het resultaat 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Tevens bestaat de controle uit het vormen van een oordeel over dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2020, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 12 november 2020.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

OORDEEL

Wij zijn voornemens om een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en een oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid te verstrekken bij de jaarrekening 2020 van de GRGA.

Onderbouwing oordeel rechtmatigheid

Ten behoeve van de controle van de rechtmatigheid van de bestedingen hebben wij de relevante wet- en regelgeving betrokken als genomen in uw normenkader.

De belangrijkste voor dit proces zijn:

- *Externe kaders*
 - Wet Financiering Decentrale overheden (Fido)
 - EU aanbestedingsregels
 - Besluit begroting en verantwoording (BBV)
- *Interne kaders*
 - Statuten GRGA
 - Verordening 212 en 213 Gemeentewet
 - Treasurystatuut
 - Mandaat uitvoering WSW Beschut Werk

De kosten voor collectief vervoer worden in mandaat uitgevoerd door Probedrijven N.V. Het voorgaande contract voor het collectief vervoer is in augustus 2018 afgelopen en stilzwijgend verlengd zonder dat hier de Europese aanbestedingsregels in acht zijn genomen. Doordat Probedrijven N.V. de aanbesteding uitvoert voor en namens de GRGA, is Probedrijven als gevolg hiervan gebonden aan de aanbestedingsregels.

De consequentie hiervan is dat de kosten voor het collectief vervoer niet rechtmatig zijn. De omvang van de kosten collectief vervoer ad € 368.000 (2019: €346.000) overschrijden de in het normenkader opgenomen en op de BADO gebaseerde tolerantie van 1% van de lasten. Als gevolg hiervan zal een oordeel met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid worden verstrekt.

DE CONTROLE OPDRACHT (2)

Wij adviseren u, via Probedrijven N.V., het huidige contract zodra dit afloopt op te zeggen en de nieuwe aanbesteding conform de Europese aanbestedingsregels te laten verlopen. Ongeacht of de aanbesteding rechtstreeks van de GRGA of met tussenkomst van Probedrijven N.V. uitgevoerd zal worden. Mogelijk is augustus 2023 het eerstkomende moment waarop het stilzwijgend verlengde contract kan worden beëindigd.

MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 159.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 103.000.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Er zijn geen on gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

ONAFHANKELIJKHEID

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

GEBRUIKMAKING VAN WERKZAAMHEDEN VAN ANDERE ACCOUNTANTS / DESKUNDIGEN

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants.

FRAUDE

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het de secretaris, de controller en andere medewerkers. Allen gaven aan geen bekendheid te hebben met (geruchten van) fraude. Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, Waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.

NALEVING WET- EN REGELGEVING

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met medewerkers en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de naleving van de wet- en regelgeving als opgenomen in het normenkader welke is vastgesteld door het bestuur op 26 maart 2020. Belangrijkste regelgeving hierin zijn de bepalingen over de jaarrekening en de aanbestedingsrichtlijnen.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen van overtredingen van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT wordt in de volgende paragraaf separaat behandeld.

WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering bezoldiging functionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Het toezichthoudend orgaan dient de bezoldigingsklasse goed te keuren. In geval van de GRGA is deze gesteld op het wettelijk maximum van € 201.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van WNT door de organisatie. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Flynth Audit B.V. als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller van het financieel verslaggevingsdocument om de juiste en volledige gegevens op te nemen. Het is vervolgens de verantwoordelijkheid van de accountant om te toetsen dat die gegevens voldoen aan de WNT (artikel 1.7 WNT) met uitzondering van de gegevens die in de WNT-verantwoording moeten worden opgenomen op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT).

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

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.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van de GRGA niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van de GRGA voldoet aan de vermelding van de WNT. Daarbij worden de WNT-gegevens gepubliceerd op de website van de GRGA.

BEVESTIGINGEN VAN HET BESTUUR

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het bestuur een schriftelijke bevestiging vragen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

SIGNIFICANTE RISICO'S

ALGEMEEN

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als bestuur mee te maken heeft. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor de bepaling van de aard, omvang en timing van de controlewerkzaamheden.

In de volgende paragrafen beschrijven we de significante risico's die we hebben onderkend voor de controle en de controleaanpak.

VOLLEDIGHEID EN JUISTHEID OPBRENGSTENVERANTWOORDING

Overeenkomstig NV COS 315 wordt de opbrengstverantwoording standaard als significant risico aangemerkt. De GRGA heeft diverse opbrengststromen waarbij afhankelijk van aard en totstandkoming de richting van de controlewerkzaamheden op volledigheid dan wel juistheid geënt zijn. Een belangrijke stroom van opbrengsten zijn de subsidiebatens. De gemeentelijke subsidiebatens worden gerealiseerd (en daarmee verantwoord) naar rato van de realisatie van de onderliggende prestatie en de bijbehorende (loon)kosten. Er zijn geen andere onderlinge afspraken vastgelegd als gevolg waarvan wij geen risico onderkennen uit hoofde van het niet voldoen aan (kwalitatieve) afspraken.

Wij hebben het verband tussen de totaal ontvangen subsidie, de eerste terugbetaling, de schuld aan de gemeenten per ultimo 2020 en de verantwoorde batens vastgesteld.

Voor de juistheid van omzet steunen wij op de werkzaamheden die zijn uitgevoerd ten aanzien van de juistheid van de personeelskosten.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen gesignaleerd.

HET DOORBREKEN VAN INTERNE BEHEERSINGSMATREGELEN DOOR HET MANAGEMENT

Overeenkomstig NV COS 240.31 wordt een frauderisico veronderstelt voor het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Om dit risico te mitigeren hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de memoriaalboekingen en de schattingsposten. Wij hebben tijdens de controle geen bevindingen geconstateerd.

RECHTMATIGHEID

Als gevolg het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole onderkennen wij dit als een significante risico. Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid verwijzen wij naar de passage in het accountantsverslag over het oordeel. Wat betreft de begrotingsrechtmatigheid is vastgesteld dat de posten waar de gerealiseerde kosten de begrote kosten overschrijden tijdig zijn gesignaleerd en dat de begroting tijdig is aangepast. Hiermee wordt voldaan aan de begrotingsrechtmatigheid.

CORRUPTIERISICO

Op basis van de handreiking 1137 die is gepubliceerd door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) inzake corruptie hebben wij onze inschatting gemaakt inzake risico's op afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van corruptie en onze controlewerkzaamheden hierop toegespitst. Zoals opgenomen in de handreiking 1137 gaat het bij corruptie om handeling die verband houden met het doen van een gift of belofte om de ander te verleiden iets te doen of na te laten. Corruptie houdt vaak ook verband met vraagstukken op het gebied van belangenverstrengeling (vermenging van zakelijke en privébelangen).

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen aanwijzingen voor corruptie bestaan.

UW JAARREKENING

VERSLAGGEVING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De GRGA heeft de verslaggevingsgrondslagen opgenomen in de jaarrekening.

Naar onze mening zijn de waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het bestuur is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat er geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dient het bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen. Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het algemeen bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrenzen te bepalen, mogelijk binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte. De wetswijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur.

Om de verantwoording te kunnen verstrekken zal e.e.a. in gang gezet moeten worden. Het gaat daarbij om het bepalen van de gemeenschappelijke ambitie ten aanzien van interne beheersing, het creëren van draagvlak binnen de organisatie en het bestuur en het formuleren van normenkader, toetsingskader en aanpak van de interne rechtmatigheidscontrole (waaronder controleplan). Daarbij kan onderscheid worden gemaakt tussen interne beheersing in de processen (eerste lijn), interne controle onder verantwoordelijkheid van de lijnmanager (tweede lijn) en de verbijzonderde interne controle (derde lijn). De samenhang en inrichting van deze drie lijnen (three lines of defence) is belangrijk te ontwerpen en in te richten. Wij adviseren u een plan van aanpak op te stellen om de transitie naar de rechtmatigheidsverantwoording tijdig in gang te zetten.

KWALITEIT VAN SCHATTINGEN

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. Het bestuur is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Wij hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2020 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2020 betreft het met name de volgende posten:

- Inschatting van de nog te ontvangen bedragen (vorderingen).
- Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).

Wij concluderen dat gemaakte schattingen evenwichtig en consistent zijn en kunnen ons hierin vinden. Ook hebben wij op basis van de afloop van schattingen van het voorgaande jaar geconstateerd dat de inschattingen realistisch zijn gemaakt.

UW JAARREKENING (2)

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

Een aantal belangrijke dan wel in omvang voorname jaarrekeningposten worden onderstaande kort behandeld:

A. Rechtmatigheid aanbestedingen

Wij hebben geconstateerd dat de kosten van het collectief vervoer, via Probedrijven N.V., niet zijn aanbesteed. Hiervoor wordt verwezen naar de alinea omtrent ons oordeel over de rechtmatigheid.

B. Gemeentelijke subsidie Participatie LKS

De GRGA heeft in 2020 een nieuwe activiteit Participatie LKS ontplooid. Deze activiteit heeft als doel mensen met een bijstandsuitkering naar duurzame banen te begeleiden. Met deze activiteit wordt beoogd de afname van de activiteiten uit Wsw intern te compenseren. Naar wij hebben begrepen zijn de ervaringen ten aanzien van deze activiteit positief en zal deze activiteit duurzaam worden voortgezet en met ingang van het voorliggende boekjaar regulier worden begroot en gefinancierd. De realisatie over boekjaar 2020 is, overeenkomstig de besluiten, gefinancierd uit het subsidieoverschot over boekjaar 2019 waarbij het surplus eind 2020 is uitgekeerd aan de gemeenten. De realisatie over 2020 wordt niet opgenomen in de verantwoording subsidies 2020.

C. Participatie Marine

Met ingang van schooljaar 2020-2021 heeft Probedrijven N.V. een overeenkomst met de Marine gesloten voor het plaatsen van BBL medewerkers bij de Marine. Probedrijven werft en selecteert de medewerkers. De GRGA heeft op grond van haar overeenkomst met Probedrijven uitsluitend het werkgeverschap. De GRGA ontvangt hiervoor van Probedrijven een vergoeding ter grootte van de netto-loonkosten bestaande uit de gerealiseerde loonkosten verminderd met de te ontvangen bijdragen en subsidies. Over de periode september tot en met december 2020 heeft de GRGA met Probedrijven N.V. afgerekend. Dit is in de jaarrekening verwerkt.

REKENING-COURANT OVEREENKOMST

Vorig jaar hebben wij geadviseerd de onderlinge vorderingen en schulden met de gemeentelijke regeling en dochter Probedrijven te formaliseren met een rekening-courant overeenkomst. Met een rekening-courantovereenkomst wordt een juridische basis voor de opgenomen en uitgegeven bedragen verkregen.

In een rekening-courant overeenkomst kunnen afspraken worden gemaakt ten aanzien van onder andere:

- Tot welke bedragen geleend mag worden;
- Welke terugbetalingsregelingen overeengekomen zijn;
- De gestelde zekerheden;
- De overeengekomen (zakelijke) rente;

Een rekening-courant dient ter juridische afbakening van verplichtingen en risico's.

UW JAARREKENING (3)

TRANSACTIES MET VERBONDEN PARTIJEN

Als verbonden partij wordt Probedrijven N.V. aangemerkt. Gedurende het boekjaar hebben er transacties met deze verbonden partij plaatsgevonden. Op grond van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen afwijkende of niet-zakelijke transacties geïdentificeerd.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Op grond van de verkregen inlichtingen en de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen kennis van gebeurtenissen na balansdatum die in de jaarrekening 2020 tot uitdrukking zouden dienen te worden gebracht.

VOORGENOMEN TRANSACTIE

Met ingang van 2020 heeft Probedrijven N.V. alle aandelen van De Dreu Schoonmaakbedrijf B.V. verkregen. Mede om te kunnen voldoen aan de wetgeving (Wab) wordt voorgenomen deze deelneming van Probedrijven N.V. over te dragen aan de GRGA tegen een verkoopprijs van circa € 300.000. Daarmee is de verkoopprijs vergelijkbaar aan de aankoopprijs van Probedrijven N.V.

Hierbij onderkennen wij een aandachtspunt voor het verwerken van deze transactie door de GRGA met toepassing van het verslaggevingskader van de BBV. Wij adviseren u voorafgaand aan de transactie de verwerking te (laten) toetsen.

TRANSACTIES MET VERBONDEN PARTIJEN

Als verbonden partij wordt Probedrijven N.V. aangemerkt. Gedurende het boekjaar hebben er transacties met deze verbonden partij plaatsgevonden. Op grond van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen afwijkende of niet-zakelijke transacties geïdentificeerd.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Op grond van de verkregen inlichtingen en de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen kennis van gebeurtenissen na balansdatum die in de jaarrekening 2020 tot uitdrukking zouden dienen te worden gebracht.

ANDERE INFORMATIE INCLUSIEF JAARVERSLAG

In overeenstemming met de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 hebben wij vastgesteld dat:

- de programmaverantwoording alle verplichte elementen bevat; en
- het programmaverantwoording verenigbaar is met de jaarrekening; en
- het programmaverantwoording, in het licht van de tijdens onze controle verkregen kennis en begrip van uw organisatie en haar omgeving, geen materiele onjuistheden bevat.

JAARREKENING

De jaarrekening voldoet aan de vereisten. Wel merken wij nog op dat ten aanzien van de inrichting en lay-out van de jaarrekening deze verbeterd kan worden.

INTERNE BEHEERSING

In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw organisatie en interne beheersing. Wij zijn onze controle gestart met het verkrijgen van kennis over uw organisatie en interne beheersing. Met deze kennis hebben wij een risicoanalyse gemaakt en vervolgens onze controleaanpak bepaald. Bij een hoger niveau van interne beheersing kunnen wij voor onze controle meer steunen op de procedures binnen de organisatie (systeemgerichte werkzaamheden) en hoeven wij minder aanvullende controlewerkzaamheden (gegevensgerichte werkzaamheden) uit te voeren. Een bepaalde mate van interne beheersing is noodzakelijk om voldoende zekerheid te kunnen verkrijgen.

De omvang van de administratieve organisatie van de GRGA is beperkt. Als gevolg hiervan hebben wij onze interimcontrole vooral gericht op de administratie organisatie van Probedrijven N.V. Bij deze interim-controle hebben wij de effectiviteit van interne beheersingsactiviteiten bij Probedrijven N.V. getoetst. Hiervoor hebben wij interviews gehouden, waarnemingen ter plaatse uitgevoerd en documentatie ingezien. Wij hebben niet alle interne beheersingsactiviteiten in onze controle betrokken, maar alleen de interne beheersingsactiviteiten die relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de informatie in de jaarrekening.

Wij merken op dat onze controleaanpak over 2020 grotendeels gegevensgericht van aard is geweest, aangezien wij niet kunnen steunen op de werking van geautomatiseerde controlemaatregelen. Dit heeft geleid tot diverse additionele aanvullende werkzaamheden.

BEVINDINGEN GAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de geautomatiseerde gegevensverwerking van de financiële systemen beoordeeld om vast te stellen dat de continuïteit en de betrouwbaarheid in voldoende mate is gewaarborgd. Hierover maken wij melding conform artikel 2:393 lid 4 BW2. De accountantscontrole is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking en onze controle hoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de continuïteit van de geautomatiseerde omgeving hebben wij geen bevindingen die relevant zijn voor opname in dit accountantsverslag.

Wij merken op dat onze controleaanpak over 2020, mede vanwege onderstaande bevindingen, grotendeels gegevensgericht van aard is geweest, aangezien wij niet kunnen steunen op de werking van geautomatiseerde controlemaatregelen. Dit heeft geleid tot diverse additionele aanvullende werkzaamheden.

DISCLAIMER EN BEPERKINGEN IN HET GEBRUIK

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

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

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

pal naast u