

ACCOUNTANTSVERSLAG 2021
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING GESUBSIDIEERDE
ARBEID KOP VAN NOORD-HOLLAND

Concept

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

FLYNTH
adviseurs • accountants

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:
26 april 2022

onderwerp:
Accountantsverslag 2021

Geacht bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2021 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 2021 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

Concept

FINANCIËLE RESULTATEN	4
DE CONTROLE OPDRACHT	6
SIGNIFICANTE RISICO'S	9
UW JAARREKENING	10
INTERNE BEHEERSING	13
BIJLAGE 1: INTERNE BEHEERSING PROSCHOON BV	15

FINANCIËLE RESULTATEN

Concept

4

BEGROTING 2021 EN REALISATIE 2021

Overzicht van baten en lasten (x €1.000)			
	Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
Gemeentelijke subsidie WSW intern	12.346	13.082	12.915
Gemeentelijke subsidie WSW Begeleid Werk	1.202	1.201	1.146
Gemeente subsidie Beschut Werk	1.710	2.843	1.419
Gemeentelijke subsidie Participatie LKS	689	1.020	234
Subsidie Participatie Marine	582	-	140
Voorschot ID banen	17	17	17
Dividenduitkering	300	-	1
Som der baten	16.846	18.163	15.872
Loonkosten WSW intern	12.211	12.664	12.489
Loonkosten WSW Begeleid Werk	1.202	1.201	1.146
Loonkosten Beschut werk	1.710	2.843	1.419
Loonkosten Participatie LKS	689	1.020	234
Loonkosten Participatie Marine	582	-	140
<i>Declaratie ID banen</i>	17	17	17
Collectief vervoer	361	345	368
Controlling	8	9	9
Secretaris en beleidsondersteuning	45	37	30
Bestuurskosten	2	2	1
Kosten WSW-panel	4	10	5
Accountantskosten	12	12	12
Diverse kosten	3	3	2
Som der kosten	16.846	18.163	15.872
Resultaat	0	0	0

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

De afname van de gemeentelijke subsidie WSW intern wordt voor € 300.000 veroorzaakt door verkrijging van de deelneming Proschool N.V.

De activiteiten voor LKS en Participatie Marine zijn conform verwachting verder toegenomen.

De loonkosten zijn, conform verwacht, gelijk aan bijbehorende baten. Het resultaat is nihil. Het resterende subsidieoverschot is als schuld aan de gemeenten opgenomen.

FINANCIËLE RESULTATEN (2)

Concept

5

Balans per 31 december (x € 1.000)		
	2021	2020
Financiële vaste activa	350	50
Vaste activa	350	50
Vorderingen op openbare lichamen < 1 jaar	3.264	2.210
Liquide middelen	135	165
Vlottende activa	3.399	2.375
Totaal activa	3.749	2.425
Eigen vermogen	50	50
<i>Netto-vlottende schulden < 1 jaar</i>	3.699	2.375
Schuld aan deelnemende gemeenten	2.466	1.181
Belastingen (loonheffing en BTW)	398	431
Probedrijven NV	212	210
Reservering verlof WSW / BSW	432	459
Nog te betalen overige kosten	191	94
Totaal passiva	3.749	2.425
<i>Solvabiliteit (groepsvermogen / balansstaat)</i>	1,3%	2,1%
<i>Liquiditeit (vlottende activa / vlottende passiva)</i>	0,9	1,0

Hiernaast is de balans per ultimo 2021 weergegeven.

Per 31-12-2021 zijn de aandelen van Proschoon B.V. verkregen. Dit is tegen de verkrijgingsprijs van € 300.000 verwerkt als deelneming bij de financiële vaste activa. Hierbij is een schuld aan Probedrijven N.V. ontstaan welke middels een dividenduitkering van € 300.000 is verrekend. De dividenduitkering leidt in de jaarrekening tot een bate en schuld aan de gemeenten.

De toename van de overige vorderingen wordt voor het grootste deel veroorzaakt door de toename van het schatkistbankieren alwaar het overschot van de liquide middelen ondergebracht is. Hier staat een toename van de kortlopende schulden tegenover.

Doordat er weinig eigen vermogen wordt aangehouden is de solvabiliteit met 1,3% 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 is beperkt afgenomen tot 0,9 als gevolg van de toename van de vaste activa bij gelijkblijvend eigen vermogen.

DE CONTROLEOPDRACHT

Concept

6

CONTROLEOPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2021 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 2021 en van het resultaat 2021 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 2021, 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 28 december 2021.

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 de rechtmatigheid te verstrekken bij de jaarrekening 2021 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 opgenomen 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 N.V. 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 € 361.000 (2020: € 368.000) overschrijden de in het normenkader opgenomen en op de BADO gebaseerde tolerantie van 1% van de lasten. Doordat deze doorwerkende afwijking als niet uit de balans blijkende verplichting is toegelicht kan een goedkeurend oordeel t.a.v. de rechtmatigheid worden verstrekt.

DE CONTROLE OPDRACHT (2)

Concept

7

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 € 169.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 110.000.

Voor de controle van de WNT is een lagere materialiteit van € 10.000 gehanteerd op basis van het controleprotocol WNT.

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 ongecorrigeerde 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 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.

DE CONTROLE OPDRACHT (3)

Concept

WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering topinkomens 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 rechte 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 € 209.000.

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 n en o Uitvoeringsregeling WNT).

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 van de GRGA niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van de GRGA voldoet aan de vermelding van de WNT. Daarbij worden de WNT-gegevens gepubliceerd op de website van de GRGA.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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 n en o 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.

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 2021 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 verondersteld 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 van het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole onderkennen wij dit als een significant 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.

TOEKOMSTIGE REGELGEVING

In de rechtmatigheidsverantwoording dient het bestuur verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid waaronder bijvoorbeeld begrepen de naleving van de voorwaarden voor subsidies, Europese aanbestedingen en misbruik en oneigenlijk gebruik van lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. Wij adviseren u dit nader te onderzoeken en gedegen voor te bereiden.

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 2021 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2021 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.

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.

UW JAARREKENING (2)

PROSCHOON B.V. JURIDISCHE STRUCTUUR

In het boekjaar 2020 is de Dreu Schoonmaakbedrijf B.V. door Probedrijven overgenomen voor een overnamesom van € 300.000. Mede als gevolg van de WAB is besloten de schoonmaakactiviteiten te verhangen waarbij deze onder de GRGA geplaatst zouden worden. Hiertoe heeft in boekjaar 2021 een fusie plaatsgevonden waarbij de 'oude' schoonmaaktentiteit Proschoon B.V. als verdwijnende partij is gefuseerd met de Dreu Schoonmaakbedrijf B.V. en daarmee is ontstaan de nieuwe entiteit genaamd Proschoon B.V. De aandelen van Proschoon B.V. zijn op 31 december 2021 voor € 300.000 overgedragen aan de GRGA. De verkoopprijs is gelijk aan de aankoopprijs en wordt daarmee geacht zakelijk te zijn.

De overdracht heeft plaatsgevonden op 31 december 2021. Gevolg hiervan is dat de deelneming Proschoon B.V. op 31 december 2021 overeenkomstig de BBV tegen de verkrijgingsprijs van € 300.000 is geactiveerd. Hierbij ontstaat een schuld van € 300.000 aan Probedrijven.

Als gevolg van deze verhangning zijn de aan de bestuurder gedane aanbevelingen t.a.v. interne beheersing ter informatie als bijlage bij dit verslag gevoegd.

DIVIDENDUITKERING

Er is een dividenduitkering ad € 300.000 van de deelneming Probedrijven besloten. Overeenkomstig het verslaggevingskader van de BBV dient dit als bate in het overzicht van baten en lasten verwerkt te worden. Op de balans is deze vordering op Probedrijven verrekend met de schuld aan Probedrijven.

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.

MEMORIAALBOEKINGEN

Bij de controle van de memoriaalboekingen is geconstateerd is dat er veel boekingen worden gemaakt via het memoriaalboek, maar dat komt mede doordat niet voor alle stromen aparte dagboeken zijn aangemaakt in de administratie. Wij zouden adviseren om periodieke stromen die via een vast stramien verlopen zo veel mogelijk via een separaat aangemaakt dagboek te laten verlopen en het memoriaaldagboek alleen te gebruiken voor incidentele (correctie) boekingen. Boekingen die nu via het memoriaalboek verlopen die beter separaat kunnen zijn:

- Salarisboekingen
- maandelijkse kostenverdeling
- maandelijkse batenverdeling

UW JAARREKENING (3)

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 2021 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.

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 administratieve organisatie van Probedrijven N.V. voor zover deze ten dienste staat van de GRGA. Bij deze interimcontrole 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 2021 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 2021 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.

BIJLAGEN

Concept BIJLAGE 1 INTERNE BEHEERSING PROSCHOON B.V.

14

In deze bijlage worden de relevante aandachtspunten en aanbevelingen ten aanzien van de interne beheersing van Proschoon B.V. genoemd. Deze aanbevelingen zijn gericht aan de bestuurder van Proschoon B.V. en hier ter informatie opgenomen.

BETAALPROCES

Vastgesteld dat de medewerker financiële administratie van Proschoon B.V. zelfstandig betalingen tot € 10.000 kan verrichten. Doordat deze medewerker betrokken is bij de financiële administratie is er sprake van functievermenging voor betalingen tot € 10.000. Dit risico wordt intern deels ondervangen door informeel toezicht van de directeur en de betrokkenheid van het externe administratiekantoor. Desondanks ontstaat een risico tot onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen.

Aanbevolen wordt functiescheiding toe te passen tussen de controleren, uitvoerende en registrerende functie.

ONDERLINGE INKOPEN EN VERKOPEN PROSCHOON B.V.

De directeur van Proschoon B.V. is als adviseur betrokken bij de schoonmaakactiviteiten van Probedrijven. Hierdoor is deze medewerker betrokken bij beide zijden van de onderlinge in- en verkoopstromen. Dit is in het kader van de interne beheersing en de zakelijkheid van de onderlinge transacties (transfer pricing) niet gewenst. Aanbevolen wordt deze taken en verantwoordelijkheid per entiteit te splitsen over verschillende medewerkers.

RECHTENBEHEER NOCORE

Proschoon B.V. maakt voor de operationele bedrijfsvoering en financiële administratie gebruik van de applicatie Nocore. Bij de interimcontrole is vastgesteld dat de directeur van Proschoon B.V. en een medewerker van het externe administratiekantoor fairclean zogenaamde superuserrechten hebben. Als gevolg hiervan hebben deze gebruikers te ruime rechten wat risico's als gevolg waarvan deze gebruikers transacties kunnen maken waarvoor ze op grond van hun functie niet gemachtigd zijn. Daarbij ontstaat het risico op fouten. Er is geen sprake van adequaat rechtenbeheer en wachtwoorden verlopen niet.

Wij adviseren een procedure voor het muteren van rechten binnen Nocore op te zetten en te implementeren binnen de organisatie.

Dit kan, in het kader van autorisatiebeheer, worden aangevuld met het opstellen van een zogenaamde normpositie (soll-matrix). Dit is een overzicht (tabel) waar de gewenste toegekende rechten per medewerker / rol blijken. Deze normpositie kan dan gebruikt worden voor een periodieke analyse van de ingestelde autorisaties (ist) en de gewenste autorisatie (soll).

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