

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Groningen Seaports

14 juli 2023

Concept

Per saldo persoonlijker



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Vertrouwelijk

Het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Groningen Seaports
T.a.v. mevrouw J. Mellies
Postbus 20004
9930 PA DELFZIJL

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA & G.C. Helminck RA MSc EMA
Ons kenmerk: 1021963-2022-ACV
Datum: 14 juli 2023

Betreft: **[Concept] Accountantsverslag 2022**

Geachte bestuursleden,

Graag bieden wij u hierbij ons concept accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Havenschap Groningen Seaports (hierna: GR Havenschap Groningen Seaports) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 1 februari 2023. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022.

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GR Havenschap Groningen Seaports. Wij hebben dit verslag op 28 maart 2023 besproken met de plaatsvervangend secretaris.

Wij bedanken de medewerkers van GR Havenschap Groningen Seaports voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet door anderen worden gebruikt.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. (Caroline) Willems RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Inhoudsopgave

→ Samenvatting	4
Dashboard accountantscontrole	5
Belangrijke risico's	6
→ Analyse jaarrekening	7
Inhoudelijke bevindingen	8
Financiële positie	12
→ Controleverschillen	13
→ Administratieve organisatie en interne beheersing	15
→ Overige onderwerpen	17
Overige onderwerpen	18
→ Bijlagen.....	19
Bijlage 1: Materialiteit.....	20
Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO	21
Bijlage 3: Fraude.....	22
Bijlage 4: Beperking verspreidingskring	23

Samenvatting



- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Dashboard accountantscontrole

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2022 van GR Havenschap Groningen Seaports een **XX** controleverklaring voor de rechtmatigheid en een **XX** controleverklaring voor getrouwheid.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 18.000 respectievelijk € 54.000. De rapporteringstolerantie is bepaald op een absoluut bedrag van € 880, zowel voor fouten als voor onzekerheden.
- Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Interne beheersing

- Wij hebben de kwaliteit van de interne organisatie en interne beheersing relevant voor de totstandkoming van de jaarrekening gecontroleerd. Wij hebben geconstateerd dat uw interne beheersing van voldoende kwaliteit is en aanknopingspunten biedt om een jaarrekeningcontrole uit te voeren.

Belangrijke aandachtspunten

- Wij doen u een aantal aanbevelingen over de inrichting van het nieuwe rechtmatigheidsoordeel en de wijze waarop governance daarin vervlochten kan worden.
- De staatssteuntoets zou herijkt worden, maar dit is tot op heden nog niet uitgevoerd.
- In de aankoop van een woning is de N.V. als koper opgetreden, terwijl op een later moment de GR het eigendom heeft verkregen.
- Vanuit de Wet Open Overheid heeft u een aantal keuzes te maken over de wijze waarop u omgaat met uw actieve informatieplicht.
- Er is door uw interne controle één ongecorrigeerd verschil geconstateerd (€ 1.550).

Financiële positie

- De financiële positie van de gemeenschappelijke regeling is op basis van de gestelde signaleringswaarden vanuit het BBV voldoende te noemen.
- Conform de afspraken over de structurering van het Havenschap is de omvang van het eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling jaarlijks gelijk, aangezien de gemeenschappelijke regeling jaarlijks een € 0 resultaat heeft.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Belangrijke risico's

Post	Risico	Werkzaamheden	Conclusie
Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde werkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden.	Wij onderkennen het risico dat het management van de gemeenschappelijke regeling de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt met als doel de financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling te beïnvloeden.	<ul style="list-style-type: none"> • Wij hebben de handmatige aanpassingen en correcties in de administratie over 2022 buiten de reguliere boekingsgang (zoals via het inkoopboek, verkoopboek en/of via het bankboek) gecontroleerd; • Wij hebben de besluiten en notulen doorgenomen. • Wij hebben vastgesteld dat de transacties uit hoofde van de bedrijfsactiviteiten onder de reguliere bedrijfsvoering vallen. • Wij hebben jaarrekeningposten met een schattingselement gecontroleerd. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risico naar een aanvaardbaar niveau teruggebracht

KERNBOODSCHAPPEN

Analyse jaarrekening

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Inhoudelijke bevindingen

De belangrijkste boodschappen voor het algemeen bestuur van GR Havenschap Groningen Seaports zijn:

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van GR Havenschap Groningen Seaports uitgevoerd en zijn voornemens een **XX** controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid te verstrekken. Dat houdt het volgende in:

- Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2022 van GR Havenschap Groningen Seaports een **XX** beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening 2022 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten **XX** tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.
- De jaarstukken 2022 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:
 - Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
 - De jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het dagelijks bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

→ Wij hebben de in de jaarrekening 2022 van GR Havenschap Groningen Seaports opgenomen verantwoording inzake de Wet Normering Topinkomens (WNT) gecontroleerd met inachtneming van de Regeling Controleprotocol WNT 2022. Wij concluderen dat de in de jaarrekening 2022 opgenomen verantwoording met toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Wij hebben tevens vastgesteld dat de (plaatsvervangend) secretaris terecht niet onder de definitie van topfunctionarissen valt en daarmee terecht niet is verantwoord in de WNT paragraaf in de jaarrekening.

Grondtransacties

Wij hebben specifieke aandacht besteed aan de uitgifte van gronden aan de N.V.. Vanwege de lage uitgifteprijs zijn de transacties deels niet materieel. De governance rondom de uitgifte dan wel verkoop van gronden is wel relevant. Wij hebben een deelwaarneming uitgevoerd op de uitgegeven en verkochte gronden en vastgesteld dat hier een besluit van het AB en DB onder ligt. Wij adviseren u om een interne controle op de uitgifte van gronden onderdeel te maken van uw verbijzonderde interne controle. Wij hebben begrepen dat u zich aan het oriënteren bent op de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole 'nieuwe stijl' vanaf boekjaar 2023. De mandaatregeling is onderdeel van het normenkader. Er is alleen mandaat verleend aan de secretaris van de GR. Dat houdt in, dat alle andere beslissingen bij het AB en DB liggen. Wij adviseren u om te overwegen of beslissingen over uitgifte of verkoop van gronden ook expliciet deel uit moeten maken van het te toetsen normenkader. Wij adviseren u om dit te doen.

Staatssteuntoets

De GR verleent borgstellingen voor leningen die de N.V. afsluit. Bij de oprichting van de N.V. is een staatssteuntoets uitgevoerd op deze constructie. U heeft toen vastgelegd dat u voornemens bent om deze toets periodiek te herijken. Dit is tot op heden niet gebeurd. De borgstellingen blijven zich ontwikkelen zoals ook blijkt uit de informatievoorziening van de N.V. hierover. Wij adviseren u om de staatssteuntoets op korte termijn te actualiseren en deze actualisatie op gepaste intervallen opnieuw uit te voeren.

Aankoop woning

In de gemeenschappelijke regeling is de aankoop van een woning verantwoord voor een bedrag van € 300.000. Kadastraal ligt het eigendom bij de gemeenschappelijke regeling en het recht van erfpacht bij de N.V.. In de koopakte is de N.V. echter opgetreden als koper. Daarna is een tweede akte opgesteld tussen de GR en de N.V. waarmee de GR eigenaar is geworden en de N.V. het erfpachtrecht heeft verworven. De kadastrale verhoudingen zijn in december 2022 daarmee ook gewijzigd naar de huidige situatie. Wij hebben begrepen dat deze route is genomen vanwege een ingewikkeld aankooptraject. Wij brengen dit onder uw aandacht vanwege uw streven naar duidelijkheid in de governance rondom N.V. en GR ('wie doet wat').

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Wet Open Overheid (Woo)

Op basis van deze nieuwe wet heeft u een actieve en passieve informatieplicht. U heeft in het jaarverslag 2022 hierover voor het eerst – conform de bepalingen van de wet – verantwoording afgelegd. In de komende jaren moet u deze informatieplicht verder vorm gaan geven. Daarbij is voor u een specifiek punt dat sommige van uw beraadslagingen geheim zijn of betrekking hebben op de N.V. en daarom niet openbaar zijn. Wij adviseren u om op basis van de Wet een beleid vorm te geven waarin u duidelijke richtlijnen voor uzelf vastlegt over de wijze waarop u invulling geeft aan de wet.

Nieuw rechtmatigheidsoordeel

U hebt afspraken gemaakt met een externe partij over het inrichten en uitvoeren van de verbijzonderde interne controle die de basis zal vormen voor het rechtmatigheidsoordeel 'nieuwe stijl' dat bij het dagelijks bestuur komt te liggen. De interne en externe regelgeving die op u van toepassing is, is zeer beperkt. Dat maakt het rechtmatigheidsoordeel ook overzichtelijk. U bent wel gehouden om over twee zaken vooraf te beslissen. Ten eerste de reikwijdte van het normenkader. Wij hebben u hierover al eerder in dit verslag een aanbeveling gedaan. Het normenkader omvat ook al die interne regelgeving die door het AB is vastgesteld. Wilt u aanvullende regelgeving toevoegen, dan moet dat via het AB.

Daarnaast moet u een keuze maken over de omvang van de materialiteit. U kunt deze op 1% houden of verhogen naar 2% of 3%. Door de afwezigheid van de secretaris zijn deze beslissingen nog niet genomen. Wij hebben begrepen dat de externe partij dit wel voor u aan het voorbereiden is. Wij adviseren u om deze formele stappen met de nieuwe secretaris ad interim of de vaste secretaris te completeren.

Bevindingen Europese aanbestedingen

Uit onze rechtmatigheidscontrole van uw aanbestedingen blijken geen afwijkingen uit hoofde van de Europese aanbestedingswet.

Vervanging secretaris

Uw vaste secretaris is langdurig ziek. U heeft een plaatsvervangend secretaris ad interim aangewezen. De secretaris heeft een belangrijke rol in de totstandkoming van het jaarverslag. De plaatsvervangend secretaris ad interim is echter veel minder bekend met de gemeenschappelijke regeling dan de vaste secretaris. Wij hebben met haar gesproken over het jaarverslag. In afwachting van een nieuwe secretaris of de terugkeer van de vaste secretaris is het jaarverslag zoveel mogelijk langs dezelfde lijnen als voorgaand jaar opgesteld, maar zijn geen innovaties of vernieuwingen toegepast. Het jaarverslag bevat alle verplichte informatie en is in dat opzicht volledig toereikend.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Begrotingsrechtmatigheid

U hebt als gemeenschappelijke regeling conform uw financiële verordening één programma in de begroting en de jaarrekening opgenomen. Zodoende toetsen wij het naleven van het budgetrecht van het algemeen bestuur op het niveau van het programma. Voor wat betreft begrotingsrechtmatigheid dienen de lasten beoordeeld te worden op het niveau van het genoemde programma.

Overzicht programma's (x € 1.000)

Programma	Begroting lasten	Rekening lasten	Saldo
Programma GR Havenschap Groningen Seaports	2.004	1.764	240

Wij merken op dat er voor wat betreft de lasten op het programma Programma GR Havenschap Groningen Seaports geen sprake is van een overschrijding. Daarmee concluderen wij dat het budgetrecht van het algemeen bestuur is nageleefd.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Financiële positie

In de Jaarstukken 2022 is in de 'Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing' het risicoprofiel van GR Havenschap Groningen Seaports geschetst, alsmede de wijze waarop het weerstandsvermogen is vormgegeven. In tegenstelling tot andere gemeenschappelijke regelingen is bij u het punt van aandacht niet het eigen vermogen of het weerstandsvermogen, aangezien u dit gefixeerd heeft op de boekwaarde van de deelneming en de lening. Voor uw GR gaat de discussie veel meer over welke risico's gelopen worden en hoe u deze afdekt.

De door u geïdentificeerde risico's zien op de belangrijkste uitdagingen waar uw GR voor staat. Wij merken op dat deze risico's al enige jaren hetzelfde zijn. Dat is logisch, omdat deze risico's direct voortvloeien uit de inrichting van de financiële afspraken van de GR en de N.V.. U staat echter ook bloot aan andere risico's die niet in het jaarverslag genoemd worden, namelijk het risico van claims en de risico's die voortvloeien uit een onjuiste toepassing van de governance structuur. Deze hoeft u niet te wegen in het weerstandsvermogen, dat is uiteraard aan u. Wij adviseren u om deze risico's wel onderdeel te maken van u risicomanagement en de interne (verbijzonderde) controle zoals reeds eerder aangehaald in dit verslag. U kunt naleving van de governance afspraken ook onderdeel maken van het normenkader van GR, voor zover deze afspraken een financiële impact hebben.

Controleverschillen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden

Wij hebben de volgende gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden in de controle 2022 geconstateerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
-	

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle niet gecorrigeerd:

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Nagekomen kosten over 2022 in 2023 waarvoor geen verplichting is opgenomen.	1.550

Wij hebben de resterende ongecorrigeerde controleverschillen als volgt geëvalueerd in relatie tot de door ons gehanteerde materialiteit om tot een oordeel voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij de jaarrekening 2022 te komen. De ongecorrigeerde fout is niet van invloed op het af te geven oordeel omdat deze niet materieel is. Wij zullen het dagelijks bestuur vragen om de ongecorrigeerde fout via de bevestiging bij de jaarrekening te accorderen.

Administratieve organisatie en interne beheersing

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Organisatie**
- Overig
- Bijlagen

Administratieve organisatie en interne beheersing

Bevindingen interne beheersing

De gemeenschappelijke regeling is een kleine organisatie wat beperkingen in de interne beheersing met zich meebrengt.

Op basis van ons onderzoek melden wij u de volgende aandachtspunten:

- Boekingenvinden handmatig plaats, er wordt geen gebruik gemaakt van batch betalingen.
- Crediteurenstamgegevens worden niet vastgelegd in het financiële pakket (Dynamics) maar handmatig ingetoetst bij het uitvoeren van de betalingen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.

Overige onderwerpen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Overige onderwerpen

Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 1 februari 2023 en de door het algemeen bestuur vastgestelde controleverordening. Er is gedurende de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Ook hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de reikwijdte.

Geen wijzigingen in significante verslaggevingsvoorschriften

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2022. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Inschattingen door het management

In onze risicoanalyse en controleaanpak van de GR Havenschap Groningen Seaports hebben wij een significant risico aangemerkt dat betrekking heeft op inschattingen door het management. Conform onze controleaanpak hebben wij 'management override of controls' aangemerkt als significant risico.

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- **Bijlagen**

Bijlage 1: Materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen GR Havenschap Groningen Seaports intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het algemeen bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door GR Havenschap Groningen Seaports.

Op grond van de jaarrekening 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 18.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 54.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 880 zowel voor fouten als voor onzekerheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- **Bijlagen**

Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

Wij zijn onafhankelijk van GR Havenschap Groningen Seaports

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

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

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

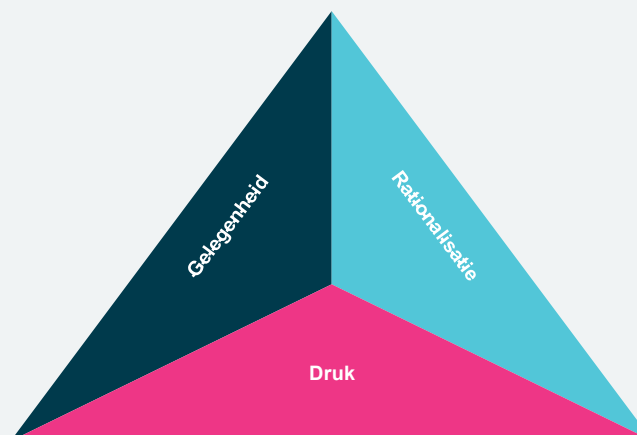
Bijlage 3: Fraude

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij het dagelijks bestuur gedurende 2022 geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- **Bijlagen**

Bijlage 4: Beperking verspreidingskring

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de gemeenschappelijke regeling, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.