



abel accountants
ACCOUNTANTSVERSLAG

2022

**Beheerstichting
Zuiderwaterlinie**

INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE	ii
Inleiding	3
1. Opdracht en uitkomst	4
1.1 Opdracht	4
1.2 Materialiteit	4
1.3 Fraude	5
1.4 Controleverklaring	5
2. Jaarverslag	6
2.1 Bestuursverslag.....	6
2.2 Jaarrekening 2022.....	6
2.3 Grondslagen waardering en resultaatbepaling	6
3. Bevindingen	7
3.1 Interne beheersing	7
3.2 Naleving wet- en regelgeving	7
3.3 Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden/nieuwe ontwikkelingen	8
3.4 Schattingen en toelichtingen in de jaarrekeningen	8
3.5 Foutenevaluatie.....	8
3.6 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	9
4. Overige ontwikkelingen	10
4.1 Duurzaamheid	10

INLEIDING

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van Beheerstichting Zuiderwaterlinie over het boekjaar 2022 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoegen u de resultaten van onze controle te rapporteren.

Wij hebben het accountantsverslag opgesteld voor het bestuur en de leiding van Beheerstichting Zuiderwaterlinie. Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat ook onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant, voor zover noodzakelijk geacht.

Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door het bestuur en de leiding en mag, zonder onze toestemming, niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben deel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlewerkzaamheden. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2022.

Ten slotte willen wij van de gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking.

Als u vragen heeft over de inhoud van het accountantsverslag, neem dan gerust contact met ons op.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

's-Hertogenbosch, 6 juni 2023

Abel Accountants B.V.

Namens deze:



H.J.M. Boeren AA

1. OPDRACHT EN UITKOMST

1.1 Opdracht

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van uw stichting gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de leiding van de organisatie om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de jaarrekening te verstrekken. In dit accountantsverslag rapporteren wij u de bevindingen uit deze controle die relevant zijn voor u als bestuur en leiding van de stichting. Wij zullen ook aandacht besteden aan het verloop van de controleopdracht.

In het kader van de controle van de jaarrekening 2022 hebben wij ook aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Onze werkzaamheden zijn er primair op gericht de opzet en het bestaan van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen in uw organisatie kritisch te beoordelen en te toetsen, om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de interne informatievoorziening en de jaarrekening.

Een doelstelling van interne beheersing is, onder andere, dat gewaarborgd dient te zijn dat de financiële administratie, die de basis is voor de financiële verslaglegging en besluitvorming, voldoende betrouwbaar en actueel is voor het nemen van verantwoorde beslissingen. Bij het beoordelen van de interne beheersing, zoals bovenstaand vermeld, hebben wij geen bevindingen geconstateerd. In verband hiermee wijzen wij u erop, dat deze brief niet alle eventuele onvolkomenheden in uw organisatie weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren kunnen komen.

Daarnaast hebben wij bij onze werkzaamheden gecontroleerd of uw stichting voldoet aan de voorwaarden zoals opgenomen in de Algemene Subsidieverordening Noord-Brabant.

1.2 Materialiteit

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de jaarrekening, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met de gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging voor de jaarrekening 2022.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Op basis van de subsidievoorwaarden hebben wij voor de materialiteit voor de jaarrekening als geheel 1% van de totale lasten van de concept jaarrekening 2022 gehanteerd en daarmee bepaald op afgerond € 5.900. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

I.3 Fraude

Fraude is een vorm van bedrog. Er wordt een misleidende voorstelling van zaken gegeven. Het gaat om opzettelijk, onrechtmatig of onwettig handelen, om een economisch voordeel te behalen. In tegenstelling tot fouten is er bij fraude altijd sprake van opzet. De dader zal er daarbij alles aan doen om de fraude te verhullen. Fraude kent vele verschijningsvormen. Het is een belangrijk maatschappelijk probleem dat burgers, organisaties en de overheid ernstig financieel benadeelt. Bij fraude is altijd sprake van een of meer benadeelden.

Onze controle van de jaarrekening richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat.

Bij de controle is ons niets gebleken dat in dit kader zou moeten worden gemeld. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er echter een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de standaarden.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur.

Fraude komt in allerlei organisaties voor. Incidenten en fraude kunnen ook u overkomen. Naast financiële schade kan ook de realisatie van doelstellingen van de organisatie in gevaar komen en kan zelfs de continuïteit van een organisatie acuut bedreigd worden. Fraude schaadt ook de integriteit van organisaties en tast de reputatie aan. Dit is zeker het geval als het management zelf bij de fraude betrokken is.

Het is daarom ook voor uw organisatie van belang om de frauderisico's te identificeren, te bespreken en daarop in te spelen met effectieve maatregelen. De frauderisicoanalyse zou daarbij een onderdeel moeten zijn van de brede risicoanalyse van de organisatie.

I.4 Controleverklaring

Op 6 juni 2023 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2022. De oordeelparagraaf van deze verklaring luidt als volgt:

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Beheerstichting Zuiderwaterlinie per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en de Algemene Subsidieverordening Noord-Brabant.

2. JAARVERSLAG

2.1 Bestuursverslag

In het jaarverslag gaat u uitvoerig in op de ontwikkelingen in het jaar 2022.

De door u gekozen RJ-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven vereist het opstellen van het bestuursverslag. Het bestuursverslag maakt deel uit van de andere informatie. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

2.2 Jaarrekening 2022

De conceptjaarrekening 2022 kwam uit op een nadelig resultaat van € 62.880 en een positief eigen vermogen van € 10.261. Naar aanleiding van onze controle hebben geen correcties plaatsgevonden met een resultaatteffect.

2.3 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving C1 voor “kleine organisaties zonder winststreven”.

Naar ons oordeel zijn de door het management gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de belangrijkste jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt ook voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin ze zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

3. BEVINDINGEN

3.1 Interne beheersing

In deze paragraaf rapporteren wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw 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. Door de relatief geringe omvang van uw organisatie is het veelal niet doelmatig om verdere maatregelen van interne beheersing door te voeren. Daarnaast bestaat daardoor ook het risico dat maatregelen van interne beheersing worden doorbroken.

Onze controle is daardoor primair gegevensgericht van aard geweest. Daarbij hebben wij (onder andere):

- in totaal 86 inkoopfacturen en betalingen in detail gecontroleerd op onder andere rechtmatigheid;
- vastgesteld dat de subsidiebedragen en alliantievergoedingen juist en volledig zijn verantwoord en de subsidievoorwaarden zijn nageleefd.

Bij het beoordelen van de interne beheersing zijn geen bevindingen geconstateerd, die in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening van belang zijn.

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij naar aanleiding van de controle de volgende aanbevelingen:

- De declaraties van de directrice worden niet gecontroleerd. Wij adviseren u om de declaraties van de directrice te laten goedkeuren door het bestuur.

3.2 Naleving wet- en regelgeving

UBO-register

Sinds 27 september 2020 moeten veel organisaties, waaronder stichtingen, UBO's inschrijven in het UBO-register bij de Kamer van Koophandel. UBO's zijn de mensen die uiteindelijk eigenaar zijn van, of zeggenschap hebben over een organisatie. Uiterlijk 27 maart 2021 diende het UBO-register te zijn ingevuld. Als de inschrijving op dat moment niet had plaatsgevonden, riskeer je als organisatie een sanctie.

Wij hebben vastgesteld dat de UBO-registratie heeft plaatsgevonden conform de feitelijke situatie.

Rechtmatigheid bestedingen

Bij de verantwoording van de organisatiekosten speelt het aspect rechtmatigheid een steeds belangrijkere rol. Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelswijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. In de juridische wereld wordt de term in de breedste zin gebruikt, terwijl in de praktijk de term vooral in een financiële of materiële context wordt gebruikt.

De controle op de zogenaamde financiële rechtmatigheid is voor ons als accountant een belangrijk element binnen de controle op de jaarrekening. Belangrijkste criteria hierbij zijn dat:

- de posten passend zijn binnen de doelstellingen van de organisatie en het doel waarvoor de subsidie is verleend;
- de subsidievoorwaarden worden nageleefd; en
- de geldende wet- en regelgeving wordt nageleefd bij de totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de financiële rechtmatigheid binnen uw organisatie.

Overige wet- en regelgeving

Er is ons niets gebleken van overige zaken die dienen te worden gemeld op het gebied van naleving van wet- en regelgeving.

3.3 Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden/nieuwe ontwikkelingen

Ons is niets gebleken van enige door de organisatie verantwoorde significante ongebruikelijke transacties of enige door de organisatie gehanteerde significante verslaggevingsgrondslag met betrekking tot controversiële aangelegenheden of nieuwe ontwikkelingen waarvoor onvoldoende gezaghebbende aanwijzingen bestaan.

3.4 Schattingen en toelichtingen in de jaarrekeningen

Wij hebben de door de stichting gehanteerde schattingen met u besproken en aanvaardbaar geacht.

3.5 Foutenevaluatie

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn er geen materiële correcties welke nog moeten worden verwerkt in de definitieve jaarrekeningen.

3.6 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij merken op dat het belang van de automatisering voor uw organisatie beperkt is, vanwege de beperkte omvang en het feit dat een en ander ook in belangrijke mate is uitbesteed aan derden.

4. OVERIGE ONTWIKKELINGEN

4.1 Duurzaamheid

Een organisatie onderneemt duurzaam als de organisatie producten en/of diensten aanbiedt op een manier die voldoet aan de behoeften van de klanten zonder daarbij de behoeften van anderen (mens en natuur) onherstelbaar in gevaar te brengen, niet hier en nu, en ook niet elders en in de toekomst.

Op dit moment is sturen op duurzaamheid en duurzaamheidsrapportage slechts voor een beperkte groep organisaties een vanzelfsprekendheid. Om duurzaamheidsprestaties te integreren in de bedrijfsvoering kan het voor organisaties noodzakelijk zijn om de gehele bedrijfsinrichting aan te passen om ook het sturen en beheersen van de duurzaamheidsprestaties mogelijk te maken.

Dit betekent niet alleen aanpassingen aan de strategie en het opstellen van duurzaamheidsdoelstellingen, maar ook een herinrichting van de belangrijkste processen van de organisatie, waaronder de governance, het risicomanagement, de interne beheersing en de meet- en rapportagesystemen.

Naast de externe verslaggeving over duurzaamheidsprestaties in het jaarverslag kan de duurzaamheidstransitie ook gevolgen hebben voor de waardering van energie-intensieve activa, de keuze van afschrijvingstermijnen, noodzakelijke voorzieningen voor milieuverontreiniging en dus ook de financiële waarde van de organisatie oftewel de jaarrekening raken.

Ook bij organisaties in de not-for-profit sector is het thema duurzaamheid een element, dat steeds vaker terugkomt in de vergaderingen van de diverse organen, maar het krijgt daarbij ook steeds meer een prominente plek in het bestuursverslag. Gezien de ontwikkelingen is de verwachting dat het belang van dit thema de komende jaren nog verder zal groeien, en ook het maatschappelijk verkeer c.q. de participanten in de organisatie verwachten dat hierover nadrukkelijk wordt gerapporteerd in een bestuursverslag.