

accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij uw gemeenschappelijke regeling overigens niet aan de orde.

#### **Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring**

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 1,6 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 0,6 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van € 1,0 miljoen (circa 63%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 6,3 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 7,4 miljoen aan werkelijke baten in 2020. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee, na een mutatie op onderhanden werk van € 6,7 miljoen, op € 0,1 miljoen voordelig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. Daar is in uw geval geen sprake van.

Naast overschrijdingen van lasten per programma, zijn ook op onderdelen meer baten gerealiseerd dan begroot. Over de baten rapporteren wij in deze paragraaf niet, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van het criterium begrotingsrechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de toelichtingen die zijn opgenomen in de jaarrekening

#### **Vanaf 2020 sprake van verwacht positief fiscaal resultaat inzake vennootschapsbelasting**

Uitgangspunt in uw jaarrekening is dat sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Gezien tot en met 2018 het een nadelig geprognosticeerd resultaat op de grondexploitatie van de Gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg betrof, ging het dagelijks bestuur er vooralsnog van uit dat geen sprake is van af te dragen vennootschapsbelasting.

Op basis van de meest actuele berekening die uw gemeenschappelijke regeling heeft laten opstellen, blijkt een verwacht positief fiscaal resultaat op de actuele grondexploitatie van Bedrijvenschap Hoefweg. Momenteel is de inschatting van de deskundige dat er sprake is van een te betalen bedrag voor de vennootschapsbelasting per ultimo 2020 van afgerond € 34.000. Doordat de

## Wet normering topinkomens (WNT)

belastingdienst nog in gesprek is met uw gemeenschappelijke regeling over de openingswaarde van de grond zijn de aangiftes 2016-2019 nog niet ingediend.

Overigens wijzen wij u erop dat u bij nieuwe en gewijzigde activiteiten dit standpunt moet actualiseren.

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2020 van € 201.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2020 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2021 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2020 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

# 4. Interne beheersing



## 4. Interne beheersing

### Kernboodschappen interim- controle 2020

In het vierde kwartaal 2020 hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Hieruit kwamen geen bevindingen naar voren. Ook het “Intern controleverslag 2020” en het document “Opvolging adviezen accountant” geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

### Rechtmatigheids- verantwoording 2021

#### Rechtmatigheidsverantwoording 2021

In de meicirculaire 2018 heeft het ministerie van BZK aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2021 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2020 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, over de rechtmatigheid, verdwijnt vanaf de jaarrekening 2021. Het wordt vanaf dan de taak van het dagelijks bestuur zelf om zich met de rechtmatigheidsverantwoording te verantwoorden aan het algemeen bestuur. Als accountant stellen wij vervolgens vast dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Over de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording en wat dit allemaal voor uw organisatie betekent, is de afgelopen periode (onder andere door het ministerie van BZK, de commissie Depla, de VNG et cetera) veel geschreven.

Gedurende de interim-controle hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur is ingelicht over de wijzigingen als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021. Wij adviseren u om tijdig het normen- en toetsingskader van 2021 vast te laten stellen en tevens het huidige interne controleplan te actualiseren, zodat deze in opzet voldoende basis heeft om zelfstandig een oordeel omtrent de rechtmatigheid te kunnen verstrekken. Hierbij dient zorggedragen te worden aan een tijdige uitvoering van de interne controlewerkzaamheden gedurende het jaar.