

**Visiting address**

Stadionweg 57<sup>d</sup>  
3077AS Rotterdam  
The Netherlands

**Postal address**

P.O. Box 91125  
3007MC Rotterdam  
The Netherlands

**Contact details**

Telephone: +31 (0)85 877 07 10  
E-mail: info@mpraccountants.nl

**Company details**

MPR Audit & Assurance B.V.  
VAT: NL850537289B01  
Chamber of Commerce: 52652289  
Website: www.mpraccountants.nl  
AFM permit: 13020007

**Bank details**

ABN AMRO  
IBAN: NL69 ABNA 0527 3144 04  
BIC: ABNANL2A

**VERTROUWELIJK****STICHTING RIJK**

STICHTING REGIONAAL INKOOPBUREAU IJMOND EN KENNEMERLAND

*Aan: het bestuur en de audit commissie van Stichting RIJK*

Raadhuisplein 1  
2101 HA Heemstede

Rotterdam, 03 mei 2022

Betreft: Accountantsverslag 2021

Referentie: SRIJK.CA1.12 - accountantsverslag 2021.20220503.RP

Geacht bestuur en leden van de audit commissie,

Hierbij hebben wij het genoegen u ons accountantsverslag te zenden. Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van Stichting RIJK gecontroleerd. Bij deze jaarrekening zullen wij na ontvangst van de door het bestuur ondertekende bevestigingsbrief en het definitieve bestuursverslag een goedkeurende verklaring afgeven.

De in deze brief gemaakte bevindingen vloeien voort uit onze reguliere werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit houdt in dat ons commentaar niet noodzakelijkerwijs alle onvolkomenheden in de organisatie weergeeft die bij een meer uitgebreid en specifiek hierop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Dit verslag is als volgt ingericht:

1. Opdracht en controleverklaring
2. Fraude
3. Onafhankelijkheid
4. Administratieve organisatie/Interne beheersing
5. Automatisering
6. Punten uit het voorgaand accountantsverslag
7. Jaarrekening 2021
8. Controleafwijkingen
9. Dienstverlening en honoraria
10. Naleving wet- en regelgeving
11. Afsluiting



## **01. OPDRACHT EN CONTROLEVERKLARING**

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht, hebben wij de jaarrekening 2021 van Stichting RIJK gecontroleerd.

De jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Het is als extern accountant onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake deze jaarrekening te verstrekken op basis van onze jaarrekeningcontrole. We hebben de controleopdracht uitgevoerd met inachtneming van de ter zake geldende wet- en regelgeving en in overeenstemming met de van toepassing zijnde beroepsvoorschriften. In dat verband maken wij u erop attent dat wij bij de uitoefening van onze functie gebonden zijn aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

Voorts hebben wij beoordeeld of de financiële en niet-financiële gegevens die bij de jaarrekening zijn gevoegd met de jaarrekening verenigbaar zijn. Wij gaan daarbij met name na of het bestuursverslag en de overige gegevens verenigbaar zijn met de jaarrekening en de uitkomsten van de controle.

Als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een accountantscontrole, samen met de beperkingen die inherent zijn aan elke beheersingsmaatregel, bestaat een onvermijdbaar risico dat een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft. Wij hebben onze controle op dusdanige wijze ingericht dat wij redelijkerwijs kunnen verwachten dat materiële afwijkingen in de jaarrekening of de financiële administratie zijn ontdekt (waarbij inbegrepen materiële afwijkingen als gevolg van fraude, afwijkingen en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften). Van ons onderzoek kan en mag echter niet worden verwacht dat het alle materiële afwijkingen, fraude, afwijkingen en niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften die zouden kunnen bestaan, aan het licht zal hebben gebracht.

Wij hebben onze werkzaamheden met betrekking tot de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 afgerond. De jaarrekening die is geagendeerd voor de komende vergadering van het bestuur en de audit commissie zal tegen deze achtergrond voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Een exemplaar van de jaarstukken behoort te worden ondertekend door het bestuur.

## **02. FRAUDE**

In de voor ons als accountant geldende Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) is in Standaard 240 de verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico op fraude in het kader van de controle van de jaarrekening beschreven. Hoewel de richtlijnen zich concentreren op de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude of afwijkingen in dit kader, berust de primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en afwijkingen bij het bestuur van de entiteit. Onze werkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. De primaire factor die fraude van afwijkingen onderscheidt is of de onderliggende handeling die geresulteerd heeft in de afwijking in de jaarrekening opzettelijk of onopzettelijk was. In het geval dat u fraude binnen de organisatie constateert, verzoeken wij u ons dit (onmiddellijk) te laten weten. Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden rekening gehouden met indicaties voor risicofactoren met betrekking tot afwijkingen die voortkomen uit fraudeleuze financiële verslaggeving (I) en risicofactoren met betrekking tot afwijkingen die voortkomen uit het oneigenlijk toe-eigenen van activa (II). In het kader van de risicofactoren die genoemd zijn bij (I)



hebben wij aandacht besteed aan de financiële stabiliteit, solvabiliteit, de resultaten van de stichting, de druk (van externen) om gunstige resultaten te rapporteren en de gemaakte beloningsafspraken. Tevens hebben wij in onze analyse de aard van de sector en activiteiten meegewogen alsmede de (gebreken in de) interne beheersingsomgeving betrokken waarbij de handhaving van de ethische normen ook de revue zijn gepasseerd. Daarnaast bestond bij ons aandacht voor het scheiden van zakelijke en privé transacties, verschil van mening over de toepassing van waarderingsgrondslagen, fiscale motieven, de controletijdslijn en de toegang tot alle gegevens van de organisatie. Voor de risicofactoren die benoemd zijn bij (II) hebben wij gewogen of sprake is van een aanwezigheid van veel liquide middelen of fungibele goederen, een beheersingsomgeving die mogelijkgeleegenheid biedt tot het oneigenlijk onttrekken van waarden, het ontbreken van functiescheidingen en/of fysieke toegangsbewaking. Tevens is door ons aandacht besteed aan de autorisatie en fiattering, de aanwezigheid van onderbouwende documentatie, registratie en aansluitingen alsmede de frequentie van creditering. Daarnaast hebben wij gekeken naar de beheersingsmaatregelen in de geautomatiseerde omgeving en gedragsveranderingen van de medewerkers van de organisatie. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

### **03. ONAFHANKELIJKHEID**

Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'. Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Tevens willen wij in voorkomende gevallen uw aandacht vragen voor potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid. Veel voorkomende bedreigingen zijn langdurige betrokkenheid, geschenken en gastvrijheid en overgang van dienstbetrekking tussen beide ondernemingen. Voornoemde zaken hebben zich tijdens onze controle niet gemanifesteerd.

### **04. ADMINISTRatieve ORGANISATIE / INTERNE BEHEERSING**

Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij een onderzoek ingesteld naar de administratieve organisatie en het systeem van interne beheersing, voor zover dit door ons noodzakelijk werd geacht binnen het kader van onze opdracht. Ons onderzoek is er primair op gericht ons in staat te stellen een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van bovengenoemde jaarrekening en om die reden behoeven onze werkzaamheden niet alle leemten in systemen en procedures die zouden kunnen bestaan aan het licht te brengen.

De administratieve organisatie, waaronder mede begrepen de interne beheersing en de geautomatiseerde systemen, van uw stichting voldoet in voldoende mate aan daaraan te stellen eisen (in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021). De structuur binnen uw organisatie is zodanig georganiseerd, dat de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden voldoende zijn afgebakend.



De administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB) van de relevante bedrijfsprocessen zijn bekend bij uw medewerkers.

Wij hebben vernomen dat de AO/IB omgeving op dit moment op een aantal punten geactualiseerd wordt teneinde de interne beheersing naar de toekomst toe te waarborgen. Wij hebben kennisgenomen van de conceptbeschrijving rondom het planning & control proces en hebben hieromtrent vooralsnog geen bijzonderheden geconstateerd. Wij willen u echter wel verzoeken ons bij eventuele wijzigingen te consulteren daar dit mogelijk impact kan hebben op onze controle-aanpak.

## **05. AUTOMATISERING**

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader moeten worden gerapporteerd. De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het bestuur van Stichting RIJK

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

## **06. PUNTEN UIT HET VOORGAAND ACCOUNTANTSVERLSAG**

In het accountantsverslag 2020 heeft de voorgaande accountant aandacht gevraagd voor de berekeningswijze ('algemene norm') van het weerstandsvermogen en het feit dat een dergelijke norm niet meer gangbaar is. Wij hebben geconstateerd dat inmiddels aan dit punt invulling gegeven is. Verder werd in het accountantsverslag de fiscale positie als aandachtspunt benoemd, een punt dat wij ook kunnen onderschrijven.

## **07. JAARREKENING 2021**

### *Algemeen*

Hieronder brengen wij de relevante bevindingen onder uw aandacht die uit de jaarrekeningcontrole naar voren zijn gekomen. Wij merken hierbij op dat naar onze mening de definitieve jaarrekening 2021 voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving waaronder RJ-richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven. De in dit hoofdstuk genoemde bedragen zijn vóór verwerking van de controleafwijkingen.

### *Resultaat*

De staat van baten en lasten over 2021 bevat een positief saldo uit gewone bedrijfsuitoefening van € 280.710 (2020: € 592.010) en een uiteindelijk negatief saldo van € 223.983 (2020: € 592.010 positief).



De daling van het uiteindelijke saldo wordt voor een groot deel veroorzaakt door de verrekening van deelnemersbijdragen ad € 405.431 (2020: € 0) en verrekening entreegelden € 92.752 (2020: € 0). Conform voorgaand jaar is de jaarrekening opgesteld na resultaatbestemming.

In de begroting werd rekening gehouden met een resultaat van € 100.000 negatief. Het verschil in resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening ten opzichte van begroting ad € 374.200 ligt primair besloten in lager dan begrote personeelslasten ad € 360.023 waarvan de oorzaak wordt toegelicht in de jaarrekening. De lagere algemene lasten zijn toe te schrijven aan onder andere lagere advieslasten en overige algemene lasten. Tevens zijn als gevolg van een lager dan begrote afname van dagen door de Gemeente Beverwijk de deelnemersbijdragen met een bedrag van € 49.509 lager dan begroot uitgevallen.

#### *Eigen vermogen - Reserves en fondsen*

Na toevoeging van de bestemmingsreserve ad € 269.826 en het resultaat ad € 223.983 (negatief) bedraagt de algemene reserve ultimo 2021 € 1.084.199. Hetgeen door de nieuwe wijze van opbouw tevens het totale vermogen van uw stichting vormt. In 2020 werd het totale vermogen gevormd door de algemene reserve ad € 1.038.356 en de bestemmingsreserves ad € 269.826.

Het eigen vermogen vormt een buffer om financiële tegenvallers op te vangen. In het verleden heeft de stichting gewerkt met een algemene norm om hieraan vorm te geven, hetgeen nu losgelaten is. Teneinde de buffer aan te laten sluiten bij de risico's en scenario's waarmee de organisatie te maken heeft, zijn voornoemde zaken geïdentificeerd en gekwantificeerd in een risicoanalyse. Daarnaast is de bandbreedte bepaald waarbinnen de buffer zich moet bevinden. Naar aanleiding hiervan is

#### *Fiscale positie*

Sinds 2016 vallen ook overheidsbedrijven onder de Wet op de vennootschapsbelasting. Voor de deelnemende gemeenten is een beroep op de samenwerkingsvrijstelling mogelijk. Voor onder andere activiteiten die voor niet-deelnemende gemeenten worden uitgevoerd ontstaat mogelijk een vennootschapsbelastingplicht. De omvang van de activiteiten aan niet-deelnemers is beperkt en het risico op voornoemde plicht is meegenomen in risicoanalyse onderliggend aan de opbouw van het weerstandsvermogen. Desalniettemin is ons advies duidelijkheid te verkrijgen over deze situatie – bijvoorbeeld door afstemming met de Belastingdienst - teneinde een naheffing over meerdere jaren te voorkomen.

#### *Wet Normering Topinkomens*

In de Wet Normering Topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen. Voor uw stichting geldt dat de directeur, de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 209.000 per jaar. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat stichting RIJK de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen, en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft.



## **08. CONTROLEAFWIJKINGEN**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 27.585. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de baten. 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. Het bestuur heeft alle controleverschillen in de jaarrekening verwerkt.

### *Gecorrigeerde verschillen*

Als nadere toelichting op de door ons geconstateerde en gecorrigeerde verschillen - zoals opgenomen in het 'overzicht van gecorrigeerde controleverschillen' - willen wij graag de volgende bevindingen onder de aandacht brengen.

### *Jubileumvoorziening*

Opgebouwde voorwaardelijk toegekende rechten, zoals opgebouwde rechten die alleen kunnen worden opgenomen bij continuering van het dienstverband, leiden tot een verplichting. In de arbeidsovereenkomsten wordt een CAO toegepast die rechten geeft bij een dienstverband dat 25, 40 of 50 jaar duurt. De opgebouwde rechten zijn nu als verplichting opgenomen in de jaarrekening.

### *Volledigheid omzet*

Een factuur verzonden in 2022 aan Gemeente Velsen bevat een urenbesteding in 2021 ter waarde van € 5.145 die ten onrechte niet in boekjaar 2021 zijn verantwoord.

## **09. DIENSTVERLENING EN HONORARIA**

Wij hebben opdracht gekregen tot het verrichten van de vrijwillige controle van de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2021. Hiertoe zijn wij een honorarium ten bedrage van € 11.900 (exclusief btw) overeengekomen. Wij hebben geen aanvullende honoraria voor bijvoorbeeld andersoortige dienstverlening in rekening gebracht.

## **10. NALEVING WET- EN REGELGEVING**

De wet- en regelgeving waaraan Stichting RIJK is onderworpen, vormt het wet- en regelgevingskader. Sommige bepalingen van wet- en regelgeving zijn van directe invloed op de jaarrekening omdat zij de gerapporteerde bedragen en toelichtingen in de jaarrekening bepalen.

Overige wet- en regelgeving dient door het bestuur te worden nageleefd, of stelt de bepalingen vast waaronder het de entiteit wordt toegestaan haar activiteiten uit te oefenen. Het niet naleven van wet- en regelgeving kan leiden tot boetes, rechtszaken of andere gevolgen voor Stichting RIJK die een van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten.

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om ervoor te zorgen dat de activiteiten van Stichting RIJK worden uitgevoerd in overeenstemming met de bepalingen van wet- en regelgeving. Indien wij tijdens onze controlewerkzaamheden afwijkingen van materieel belang als gevolg van niet-naleving van wet- en regelgeving zouden hebben geïdentificeerd, zouden wij dit aan u hebben gerapporteerd. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen van dergelijke niet-naleving gebleken.





## **11. AFSLUITING**

Dit verslag is alleen bestemd voor het bestuur en audit commissie van de Stichting Regionaal Inkoopbureau IJmond en Kennemerland (RIJK) 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 dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

Tot slot willen wij opmerken dat de accountantscontrole zich gekenmerkt heeft door de plezierige samenwerking met uw medewerkers en de door u ingeschakelde externe partijen alsmede het open en constructieve karakter.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn tot nadere toelichting gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,

MPR Audit & Assurance B.V.

Y.H. Mo MSc RA