

# Jaarstukken 2021

---

# SDL

**SAMENWERKING DE LIEMERS**



**RID De Liemers**  
REGIONAAL ICT EN INKOOP DIENSTENCENTRUM  
voor de gemeenten Duiven, Westervoort en Zevenaar

## Inhoud

<b>Inhoud</b> .....	<b>2</b>
<b>Inleiding</b> .....	<b>3</b>
<b>Beleidsindicatoren</b> .....	<b>5</b>
<b>Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening</b> .....	<b>6</b>
Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....	7
<b>BALANS</b> .....	<b>9</b>
Balans per 31-12-2021 .....	9

## Inleiding

2021 stond in het teken van Covid 19, thuiswerken, nieuwe bestuurlijke opdracht RSD en de voorbereiding op de bestuurlijke opdracht RID.

In juni zijn de nieuwe financiële verordening ex art. 212 en controle verordening ex. art. 213 van de Gemeentewet vastgesteld. De verordeningen zijn geactualiseerd en er is al ingespeeld op de Rechtmatigheidsverklaring die het Dagelijks Bestuur moet gaan opstellen.

Conform deze verordening zijn in 2021 twee tussenrapportages opgemaakt en vastgesteld.

In deze tussenrapportages wordt met name financieel inzicht gegeven over de stand van zaken en de prognoses voor het kalenderjaar.

Gelijk met de 2<sup>e</sup> tussenrapportage is ook een Verslag Rechtmatigheid – Kwaliteit voorgelegd waarin verslag wordt gedaan van de interne controle werkzaamheden en constatering waarop het Dagelijks Bestuur in de toekomst de Rechtmatigheidsverklaring kan afgeven.

Gelijk met de nieuwe financiële verordening is ook de Nota activering- en afschrijving vastgesteld. Hierin zijn de regels met betrekking tot het activeren en afschrijven van investeringen vastgelegd.

Hierin is de wijziging opgenomen dat het afschrijvingsregime met ingang van 1 januari 2021 wordt gewijzigd van annuitair naar lineair.

De investeringen in hardware en opleiding om onze medewerkers thuis te laten werken hebben ook in 2021 zijn vruchten afgeworpen. Algemeen beeld is dat gedeeltelijk thuiswerken ook in de toekomst een werkwijze zal blijven. Wij zullen hier in 2022 nader beleid over vaststellen.

### RSD

Vlak voor de zomer 2021 hebben de Raden de nieuwe bestuurlijke opdracht RSD geaccordeerd. Als bijlage bij deze jaarrekening hebben wij een jaarverslag bestuurlijke opdracht toegevoegd die een goed beeld geeft van de behaalde resultaten.

De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (Tozo) is in 2021 nog 2 keer verlengd. Het aantal ondernemers dat daar gebruik van heeft gemaakt is bij Tozo 5 ook gevraagd om na te denken over levensvatbaarheid en er is hulp aangeboden in de vorm van begeleiding of schuldhulpverlening. Van deze mogelijkheden is maar zeer beperkt gebruik gemaakt.

Ondanks de beperkingen die Covid 19 tot gevolg had, zoals thuiswerken en de lock down, was de arbeidsmarkt gunstig. De vraag naar werknemers was groter dan het aanbod. Door het op grote schaal inzetten van LEON (Leer en Ontwikkel Netwerk) hebben wij veel klanten werkfit kunnen maken en part-time of full-time kunnen plaatsen op een arbeidsplek. Plaatsingen met behulp van loonkostensubsidie is ook in 2021 verder toegenomen.

Bijna 90% van de klanten die wij in 2020 hebben geplaatst zijn ultimo 2021 nog steeds aan het werk.

### RID

Door vertrek van de manager RID in november 2020, is in maart 2021 een nieuwe directeur RID benoemd. Aan hem de taak om een strategische visie voor de RID op te stellen. Hiervoor zijn in samenwerking met Quarrant informatiesessie geweest met de opdrachtgevers. De uitwerking en besluitvorming over de toekomstvisie van RID moet nog worden geformuleerd en vastgesteld. Dit zal in 2022 plaatsvinden.

In 2021 heeft een grote Oracle-bug en de kwetsbaarheid Apache Log4j van de informatiebeveiliging heel veel energie gevraagd. De structurele aanpassingen die noodzakelijk zijn (Brief van Van Zanen) zullen ook meegenomen worden bij de toekomstvisie van de RID.

Uit deze sessies met de opdrachtgevers is wel duidelijk geworden dat de afdeling Inkoop via de SDL geen toekomstperspectief heeft. Naar aanleiding van deze meldingen hebben 2 van de 3 inkoopadviseurs al een andere baan geaccepteerd. Voor de lopende werkzaamheden worden externen ingehuurd. Over hoe en wanneer de afdeling Inkoop wordt ontmanteld, zijn nog geen afspraken gemaakt. Dit zal in 2022 met de gemeenten worden afgestemd.

Deze jaarstukken zijn in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening en zijn ingedeeld in programma's:

Programma 1	Bestuur
Programma 2	RID
Programma 3	Inkoop
Programma 4	RSD

## Beleidsindicatoren

GR SDL					INDICATOREN Jaarstukken 2021		
nr	taakveld	naam indicator	eenheid	bron	Indicator 2020	Begroting 2021	Verslag 2021
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	106%	107%	119%
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	114%	121%	119%
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	eigen jaarstukken	130,94	125,2	134,96
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	eigen jaarstukken	16%	9%	11%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten (SDL)	eigen jaarstukken	39%	39%	40%
19	4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (VSV-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 1,6% Westervoort 1,9% Zevenaar 1,9%	Duiven 1,7% Westervoort 2,2% Zevenaar 1,5%	Duiven 1,4% Westervoort 2,1% Zevenaar 1,1%
21	6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 1034,5 Westervoort 310,4 Zevenaar 671,4	Duiven 1000,9 Westervoort 303 Zevenaar 651	Duiven 1080,3 Westervoort 319,7 Zevenaar 650,5
23	6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 5% Westervoort 8% Zevenaar 5%	Duiven 5,0% Westervoort 8,0% Zevenaar 5,0%	Duiven 5% Westervoort 9% Zevenaar 5%
24	6. Sociaal domein	Netto arbeids participatie	% werkzame beroepsbevolking tov de beroepsbevolking	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 71,3% Westervoort 68,8% Zevenaar 65,5%	Duiven 70,4% Westervoort 67,5% Zevenaar 65,3%	Duiven 70,7% Westervoort 68,3% Zevenaar 66,8%
26	6. Sociaal domein	werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 1,0% Westervoort 2,0% Zevenaar 2,0%	Duiven 3,8% Westervoort 2,0% Zevenaar 3,5%	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	Waar staat je gemeente.nl (2021)	Duiven 352,4 Westervoort 448,8 Zevenaar 361,1	Duiven 279 Westervoort 385 Zevenaar 298	Duiven 253,3 Westervoort 326,4 Zevenaar 258,5
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	Waar staat je gemeente.nl (2020)	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 176,2 Westervoort 260,0 Zevenaar 176,2	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0

De formatie is bij de RSD is gestegen, mede doordat 3 medewerkers al langer dan 1 jaar ziek zijn.

## Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

### Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Rekening 2020	Begroting 2021 prim.	Begrotingswijzigingen	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil 2021	I/S
Programma 1: Bestuur	40.640	37.250	10.000	47.250	47.908	658	I
Programma 2: RID	5.039.670	5.245.185	229.120	5.474.306	5.364.201	-110.105	I
Programma 3: Inkoop	251.196	274.868	-	274.868	217.445	-57.423	I
Programma 4: RSD	6.008.157	5.292.710	752.549	6.045.259	6.040.578	-4.680	I
Eliminatie doorbelasting intern	-360.599	-362.000	-	-362.000	-358.875	3.125	I
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.979.064</b>	<b>10.488.013</b>	<b>991.669</b>	<b>11.479.683</b>	<b>11.311.258</b>	<b>-168.424</b>	
Baten	Rekening 2020	Begroting 2021 prim.	Begrotingswijzigingen	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil 2021	I/S
Programma 1: Bestuur	40.640	37.250	10.000	47.250	47.908	658	
Programma 2: RID	5.039.671	5.245.185	148.691	5.474.306	5.364.201	-110.105	
Programma 3: Inkoop	251.196	274.868	-	274.868	217.445	-57.423	
Programma 4: RSD	6.210.786	5.292.710	802.549	6.095.259	6.274.309	179.050	
Eliminatie doorbelasting intern	-360.599	-362.000	-	-362.000	-358.875	3.125	
<b>Totaal Baten</b>	<b>11.181.694</b>	<b>10.488.013</b>	<b>961.240</b>	<b>11.529.683</b>	<b>11.544.988</b>	<b>15.304</b>	

<b>Resultaat voor Bestemming</b>	<b>202.630</b>		<b>-40.375</b>	<b>50.000</b>	<b>233.730</b>	<b>183.730</b>	
Bestemmingsreserve Tozo	202.630		-40.375	50.000	54.440	4.440	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>179.290</b>	<b>179.290</b>	

Eliminatie doorbelasting intern betreffen de Lasten en Baten voor de RSD die als bate bij de RID worden verantwoord en als kosten bij de RSD. In de consolidatie worden deze geëlimineerd omdat ze op het SDL resultaat geen invloed hebben.

### Consolidatie Exploitatiekosten op kostensoort

Lasten	Rekening 2020	Begroting 2021 prim.	Begrotingswijzigingen	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil 2021	I/S
Bestuurskosten	40.640	37.250	10.000	47.250	47.908	658	I
Personele kosten	7.695.490	6.943.763	727.665	7.671.428	7.619.587	-51.841	I/S
Huisvestingskosten	409.455	452.420	-21.950	430.470	422.889	-7.581	I
Automatiseringskosten	345.197	383.720	1.764	385.484	413.624	28.140	I
Onderhoud applicaties	1.182.568	1.188.430	323.179	1.511.609	1.438.526	-73.083	I
Facilitaire zaken	116.669	123.800	-	123.800	107.117	-16.683	I
Advies en Controle	28.695	46.100	11.070	57.170	45.665	-11.505	I
Ondersteunende dienst	168.230	176.000	44.976	220.976	190.864	-30.112	I
Overige kosten	27.590	28.000	-775	27.225	14.579	-12.646	I
Kapitaallasten	964.531	1.108.530	-104.260	1.004.270	1.010.498	6.228	I
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.979.064</b>	<b>10.488.013</b>	<b>991.669</b>	<b>11.479.682</b>	<b>11.311.258</b>	<b>-168.424</b>	
Baten	Rekening 2020	Begroting 2021 prim.	Begrotingswijzigingen	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil 2021	I/S
Bijdrage Gemeente Duiven	3.142.999	2.975.019	-20.661	2.978.460	3.071.569	93.109	
Bijdrage Gemeente Westervoort	2.028.770	1.906.180	-9.903	1.910.637	1.986.547	75.911	
Bijdrage Gemeente Zevenaar	5.886.448	5.508.814	-3.089	5.547.693	5.683.038	135.345	
Bijdrage WSP MG	69.350	66.000	-	66.000	69.147	3.147	
Bijdrage MGR	54.127	32.000	-	32.000	60.504	28.504	
Doorgeschoven re-integratie 2020			494.893	494.893	494.893	-	
Bijdrage ESF subsidie			500.000	500.000	-	-500.000	
Subsidie zonder betalingsverplichting					179.290	179.290	
<b>Totaal Baten</b>	<b>11.181.694</b>	<b>10.488.013</b>	<b>961.240</b>	<b>11.529.682</b>	<b>11.544.988</b>	<b>15.306</b>	

<b>Resultaat voor Bestemming</b>	<b>202.630</b>		<b>-40.375</b>	<b>50.000</b>	<b>233.730</b>	<b>183.730</b>	
Bestemmingsreserve Tozo	202.630		-40.375	50.000	54.440	4.440	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>179.290</b>	<b>179.290</b>	

## Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 2015 is de Wet verlaging Bezoldigingsmaximum WNT (hierna WNT-2) in werking getreden. De WNT is van toepassing op gemeenten volgens art. 1.2 WNT. En bij of krachtens publiekrecht ingestelde rechtspersonen vallen onder de werkingssfeer van de WNT, zoals GR Samenwerking de Liemers.

De maximale bezoldiging mag voor een topfunctionaris in dienstverband niet meer bedragen dan € 209.000,- per jaar (algemene maximum 2021).

De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

- De leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
- De hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan;
- Degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

De leden van de netwerkdirectie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur van GR Samenwerking de Liemers ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding van GR Samenwerking de Liemers.

Conform de beleidsregels toepassing WNT hebben wij in onderstaande tabel voor alle topfunctionarissen de voorgeschreven informatie opgenomen. Voor niet-topfunctionarissen is er geen informatie opgenomen omdat geen enkele medewerker boven de norm uitkomt. De in de tabel genoemde functionarissen zijn onbezoldigd bij de GR Samenwerking de Liemers.

Gegevens 2021	Bedragen * € 1 W. Hekkers
<b>Functiegegevens</b>	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/03 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 83.525
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.059
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 98.583</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 174.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 98.583</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>	<b>n.v.t.</b>

<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>f</b>	<b>g</b>	<b>h</b>	<b>i</b>
A.J. van Hout	Bestuurslid AB/DB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
L.J.E.M. van Riswijk	Bestuurslid AB/DB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
H.B. Hieltjes	Bestuurslid AB/DB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
J.P. Breunissen	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
H. Sluiter	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
R. Raaijman	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
N. van Dellen	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
B. Elfrink	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
C. Koers	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
H. Winters	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
T. Spaargaren	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
J. Goossen	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
I. Knuiman	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
G. Tiedink-Koning	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0

**Verklaring van de letters:**

- a. de naam
- b. de functie
- c. de duur en omvang van het dienstverband
- d. het jaar waarin het dienstverband is geëindigd
- e. de beloning
- f. door de werkgever vrijwillig betaalde sv-premies
- g. de belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen
- h. de in het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
- i. de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn



# BALANS

## Balans per 31-12-2021

Activa	31-12-2020	31-12-2021	Passiva	31-12-2020	31-12-2021
			<b>Eigen vermogen</b>		
			Bestemmingsreserve Tozo	202.630	257.070
			Resultaat 2021		179.290
			<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>202.630</b>	<b>436.360</b>
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
<i>Materiele vaste activa</i>			Overige lening met een rente		
Investerings met economisch nut	3.635.800	3.193.636	typische looptijd > 1jr	3.517.219	3.119.512
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>3.635.800</b>	<b>3.193.636</b>	<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>3.517.219</b>	<b>3.119.512</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische</i>			Netto-vlottende schulden met een		
<i>looptijd &lt; 1jr</i>			rente typische looptijd < 1jr		
Uitzettingen SKB	758.745	1.365.821	Kasgeldlening	-	-
Overige vorderingen	1.324.862	1.323.276	Overige schulden	986.334	1.216.506
Liquide middelen	249.341	249.465			
<i>Overlopende activa</i>			<b>Overlopende passiva</b>		
Overige nog te ontv. Bedragen	78.658	68.833	Verplichtingen begrotingsjaar,		
			betaald volgend begrotingsjaar	1.341.223	1.428.652
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.411.606</b>	<b>3.007.395</b>	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>2.327.557</b>	<b>2.645.158</b>
<b>Totaal</b>	<b>6.047.406</b>	<b>6.201.031</b>	<b>Totaal</b>	<b>6.047.406</b>	<b>6.201.031</b>

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking de Liemers te Duiven

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers te Duiven gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 juni 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2021;
2. de balans per 31 december 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 juni 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

## Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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.

## Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 113.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 2.300 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

## B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 juni 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 14 juni 2022

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e [info@stolwijkkelderman.nl](mailto:info@stolwijkkelderman.nl)  
[www.stolwijkkelderman.nl](http://www.stolwijkkelderman.nl)

Lid van:

**stolwijk**  **kennisnetwerk**

Terborgseweg 25b  
7001 GM Doetinchem  
t 0314 36 91 11

Mercurion 3  
6903 PX Zevenaar  
t 0316 34 18 48

Postbus 595  
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964  
btw NL0075.20.992.B.01  
iban NL10ABNA0446421928