

Jaarstukken 2022

Gemeenschappelijke regeling
Samenwerking de Liemers

Gemeente **Duiven**

gemeente 
Westervoort


GEMEENTE
ZEVENAAR

Inhoud

Inhoud.....	2
Inleiding	3
Beleidsindicatoren	5
<i>Wet open overheid.....</i>	<i>6</i>
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	7
<i>Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....</i>	<i>8</i>
Balans 31-12-2022	11

Inleiding

De jaarstukken 2022 geven inzicht in de ontwikkelingen, behaalde doelen en financiële verantwoording.

2022 stond in het teken van Covid 19, de oorlog in Oekraïne en de daaruit voortvloeiende zaken: energiecrisis, opvang Oekraïners, uitbetalen leefgelden. Maar ook de personeelstekorten op de arbeidsmarkt voor SDL als werkgever. Dit laatste bood ook mogelijkheden voor klanten van de RSD. Daarnaast moeten wij ook zeker niet de nieuwe wet inburgering en de bestuurlijke opdracht RID vergeten.

Algemeen

Na het onverwachte vertrek van de directeur RID heeft Wilfred Hekkers, algemeen directeur SDL, met ingang van maart 2022, vanwege organisatiebelang, ook de aansturing van de RID op zich genomen.

Conform de Financiële verordening SDL zijn in 2022 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^e 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.

RID

De in maart 2021 aangetrokken Directeur RID is in februari 2022 al weer vertrokken. Om de toekomstvisie RID verder op te pakken heeft Wilfred Hekkers deze taak op zich genomen. Er is veel geïnvesteerd in gesprekken met de medewerkers, M&I partners is aangetrokken om een advies op te stellen voor de Bestuurlijke Opdracht RID, welke in 2023 zal worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur SDL. De uitstroom van medewerkers RID is gestopt maar het aantrekken van nieuwe vast personeel is lastig: - gezien de arbeidsmarkt; maar ook omdat de Bestuurlijke opdracht RID en de taakstelling en meerjarenperspectief kan leiden tot de noodzaak voor misschien wel ander kwalitatief personeel. De werkdruk is door middel van inhuur zoveel mogelijk genormaliseerd.

Samen met M&I partners zijn er intern bij de RID, maar ook met de opdrachtgevers veel bijeenkomsten geweest om inzicht te krijgen welke toekomst er is voor de RID.

De opdrachtgevers willen door met de RID en zijn bereid om enkele jaren extra te investeren om zo een inhaalslag te maken.

Uit sessies met de opdrachtgevers in 2021 is het beeld ontstaan 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. Dit heeft geleid tot een bijstelling van het budget in de 2^e tussenrapportage.

RSD

De Bestuurlijk opdracht voor de RSD is half 2021 ingegaan en de RSD heeft de KPI's die hieruit voortvloeien in 2022 nagenoeg gerealiseerd. Mede gezien de gunstige arbeidsmarkt heeft dit geresulteerd in het plaatsen van 378 klanten. Plaatsingen met behulp van loonkostensubsidie is ook in 2022 met 22,2% toegenomen.

Bijna 90% van de klanten die wij in 2021 hebben geplaatst, zijn ultimo 2022 nog steeds aan het werk.

LEON (Leer en Ontwikkel Netwerk) krijgt steeds meer bekendheid en EVA (digitaal inkoopportaal) is weer verder geprofessionaliseerd. In oktober hebben wij met veel succes een bijeenkomst georganiseerd met alle LEON-partners en onze klantmanagers.

Naast onze Bestuurlijke opdracht kwam daar in 2022 de nieuwe wet Inburgering bij. De oorlog in Oekraïne leide tot extra werkzaamheden in de zin van communicatie/opvang van Oekraïners, het regelen en uitbetalen van leefgeld e.d. Daarnaast is er ook voor het verstrekken van de Energietoelagen een beroep gedaan op de RSD.

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.

RSD is erg actief in allerlei regionale overleggen t.b.v. de arbeidsmarktregio Midden Gelderland.

De RSD heeft in veel projecten regionaal en Liemersbreed geparticipeerd.

BBV

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 vier programma's:

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

Beleidsindicatoren

GR SDL					INDICATOREN Jaarstukken 2022		
nr	taakveld	naam indicator	eenheid	bron	Indicator 2021	Begroting 2022	Verslag 2022
1	0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	119%	107%	118%
2	0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	119%	112%	117%
3	0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	eigen jaarstukken	134,90	126,4	132,25
4	0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	eigen jaarstukken	11%	4%	20%
5	0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten (SDL)	eigen jaarstukken	40,00%	43,00%	42,64%
19	4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (VSV-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Waar staat je gemeente.nl DUO/Ingrado (2021)	Duiven 1,4% Westervoort 2,1% Zevenaar 1,1%	Duiven 1,6% Westervoort 1,9% Zevenaar 1,9%	Duiven 1,3% Westervoort 2,5% Zevenaar 1,8%
21	6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-74 jaar	Waar staat je gemeente.nl Meerdere bronnen (2021)	Duiven 1080,3 Westervoort 319,7 Zevenaar 650,5	Duiven 1034,5 Westervoort 310,4 Zevenaar 671,4	Duiven 1069,8 Westervoort 302,2 Zevenaar 655,3
23	6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Waar staat je gemeente.nl CBS Jeugd (2021)	Duiven 5% Westervoort 9% Zevenaar 5%	Duiven 5,0% Westervoort 8,0% Zevenaar 5,0%	Duiven 4% Westervoort 8% Zevenaar 4%
24	6. Sociaal domein	Netto arbeids participatie	% werkzame beroepsbevolking tov de beroepsbevolking	Waar staat je gemeente.nl CBS (2022)	Duiven 70,7% Westervoort 68,3% Zevenaar 66,8%	Duiven 71,3% Westervoort 68,8% Zevenaar 65,5%	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%
26	6. Sociaal domein	werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Waar staat je gemeente.nl CBS Jeugd (2021)	Duiven 1,0% Westervoort 2,0% Zevenaar 2,0%	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%
27	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	Waar staat je gemeente.nl CBS (2021)	Duiven 253,3 Westervoort 326,4 Zevenaar 258,5	Duiven 352,4 Westervoort 448,8 Zevenaar 361,1	Duiven 310,2 Westervoort 399,2 Zevenaar 313,4
28	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	Waar staat je gemeente.nl CBS (2020)	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0

Punten 1 tot en met 5 zijn gebaseerd op de gerealiseerde gegevens van SDL over 2022.

Punten 19 tot en met 28 komen van 'Waar staat je gemeente', tussen de haakjes staat aangegeven van welke bron en wanneer de gegevens voor het laatst zijn geactualiseerd.

Ad. 1 De formatie is bij de RSD is net als in 2021 hoog in verband met 3 langdurig zieken.

Ad. 4 Het percentage inhuur is aanzienlijk gestegen doordat vacatures bij de RID en Inkoop niet ingevuld konden worden door vaste medewerkers mede door de onzekerheid van de bestuurlijke opdracht.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) officieel ingegaan. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Zo krijgt iedereen meer inzicht in het handelen van de overheid.

Een belangrijk verschil met de Wob is dat de Woo naast informatieverstrekking op verzoek (passief) overheidsorganisaties ook verplicht zelf informatie gefaseerd openbaar te maken (actief).

Uitgangspunt hierbij is dat iedereen recht heeft op toegang tot publieke informatie en dat alle overheidsinformatie in beginsel openbaar is. Alleen in uitzonderingsgevallen wordt hiervan afgeweken.

Binnen de SDL is de Juridisch beleidsadviseur aangewezen als contactfunctionaris voor externen. De SDL publiceert reeds de meeste relevante informatie op de eigen website en specifieke informatie wordt conform de Wet elektronische publicaties via lokale regelgeving.overheid.nl gepubliceerd. Aangezien de uitvoering van de werkzaamheden gemandateerd zijn, worden verordeningen e.d. door de gemeenten zelf vastgesteld en gepubliceerd.

In 2022 zijn 5 Woo verzoeken ingediend en afgehandeld.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Rekening 2021	Begroting 2022 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022	I/S
Programma 1: Bestuur	47.908	46.500	-12.250	34.250	28.095	-6.155	I
Programma 2: RID	5.364.201	5.421.531	292.825	5.714.357	5.566.684	-147.673	I
Programma 3: Inkoop	217.445	281.436	68.564	350.000	336.559	-13.441	I
Programma 4: RSD	6.040.577	5.259.906	357.633	5.617.539	5.628.034	10.496	I
Eliminatie doorbelasting intern	-358.875	-374.005	-7.090	-381.095	-379.444	1.651	I
Totaal lasten	11.311.256	10.635.368	699.682	11.335.050	11.179.929	-155.122	

Baten	Rekening 2021	Begroting 2022 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022	I/S
Programma 1: Bestuur	47.908	46.500	-12.250	34.250	28.095	-6.155	
Programma 2: RID	5.364.201	5.421.531	292.825	5.714.357	5.566.684	-147.673	
Programma 3: Inkoop	217.445	281.436	68.564	350.000	336.559	-13.441	
Programma 4: RSD	6.274.307	5.184.906	212.633	5.397.539	5.408.034	10.495	
Eliminatie doorbelasting intern	-358.875	-374.005	-7.090	-381.095	-379.444	1.651	
Totaal Baten	11.544.986	10.560.368	554.682	11.115.050	10.959.929	-155.122	

Resultaat voor Bestemming	233.730	-75.000	-145.000	-220.000	-220.000	0
Bestemmingsreserve Tozo	54.440	-75.000	0	-75.000	-75.000	0
BR jongerenloket	145.000	0	-145.000	-145.000	-145.000	0
Resultaat	34.290	0	0	0	0	0

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 2021	Begroting 2022 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022	I/S
Bestuurskosten	47.908	46.500	-12.250	34.250	28.095	-6.155	I
Personele kosten	7.619.587	6.958.924	483.564	7.442.488	7.471.932	29.444	I/S
Huisvestingskosten	422.889	424.920	21.000	445.920	447.490	1.570	I
Automatiseringskosten	413.625	419.675	27.343	447.018	403.166	-43.852	I
Onderhoud applicaties	1.438.526	1.349.400	224.300	1.573.700	1.454.250	-119.450	I
Facilitaire zaken	107.117	113.750	5.000	118.750	102.367	-16.383	I
Advies en Controle	45.665	56.150	0	56.150	57.311	1.161	I
Ondersteunende dienst	190.864	218.500	0	218.500	198.072	-20.428	I
Overige kosten	14.579	29.000	-775	28.225	9.860	-18.365	I
Kapitaallasten	1.010.498	1.018.549	-48.500	970.049	1.007.387	37.338	I
Totaal lasten	11.311.255	10.635.368	699.682	11.335.050	11.179.929	-155.122	

Baten	Rekening 2021	Begroting 2022 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022	I/S
Bijdrage Gemeente Duiven	3.071.569	2.974.239	173.121	3.147.360	3.132.568	-14.792	
Bijdrage Gemeente Westervoort	1.986.547	1.904.617	103.334	2.007.951	1.882.169	-125.781	
Bijdrage Gemeente Zevenaar	5.683.037	5.556.512	292.775	5.849.287	5.808.792	-40.495	
Bijdrage WSP MG	69.147	70.000	-30.000	40.000	57.200	17.200	
Bijdrage MGR	60.504	55.000	15.453	70.453	79.200	8.747	
Doorgeschoven re-integratie 2020	494.893						
Subsidie zonder betalingsverplichting	179.290						
Totaal Baten	11.544.987	10.560.368	554.682	11.115.050	10.959.929	-155.122	

Resultaat voor Bestemming	-233.732	-75.000	-145.000	-220.000	-220.000	0
Bestemmingsreserve Tozo	54.440	-75.000	0	-75.000	-75.000	0
BR jongerenloket	145.000	0	-145.000	-145.000	-145.000	0
Resultaat	34.290	0	0	0	0	0

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 € 216.000,- per jaar (algemene maximum 2022).

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 2022	
bedragen x € 1	W. Hekkers
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.812
Beloningen betaalbaar op termijn	23.067
<i>Subtotaal</i>	<i>126.879</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	126.879
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.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	W. Hekkers
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/03 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.525
Beloningen betaalbaar op termijn	15.059
<i>Subtotaal</i>	<i>98.583</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	174.167
Bezoldiging	98.583

a	b	c	d	e	f	g	h	i
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	2022	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	2022	0	0	0	0	0
J. Derksen	Bestuurslid AB	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
P. Pennekamp	Bestuurslid AB	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
N. Dellen	Bestuurslid AB	n.v.t.	2022	0	0	0	0	0
B. Elfrink	Bestuurslid AB	n.v.t.	2022	0	0	0	0	0
C. Koerst	Bestuurslid AB	n.v.t.	2022	0	0	0	0	0
H. Winters	Bestuurslid AB	n.v.t.	2022	0	0	0	0	0
A. Van Orden	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
A. Boone	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
S. Bijl	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
B. Kagei	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
T. Albers	Bestuurslid AB	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
T. Spaargaren	Bestuurslid AB	n.v.t	2022	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	2022	0	0	0	0	0
G. Tiedink-Koning	Bestuurslid AB	n.v.t	n.v.t	0	0	0	0	0
D. van Dam	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 31-12-2022

Balans

Activa	31-12-2021	31-12-2022	Passiva	31-12-2021	31-12-2022
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserve Tozo	257.070	182.070
			Bestemmingsreserve Jeugd	145.000	-
			Resultaat 2021	34.290	-
			Totaal Eigen vermogen	436.360	182.070
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>Materiele vaste activa</i>			Overige lening met een rente		
Investerings met economisch nut	3.193.636	2.458.006	typische looptijd > 1jr	3.119.512	2.720.302
Totaal vaste activa	3.193.636	2.458.006	Totaal vaste passiva	3.119.512	2.720.302
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>Uitzettingen met een rentetypische</i>			Netto-vlottende schulden met een		
<i>looptijd < 1jr</i>			rente typische looptijd < 1jr		
Uitzettingen SKB	1.365.821	171.346	Kasgeldlening	-	1.000.000
Vordering openbaar lichaam	948.334	4.292.082	Schuld openbaar lichaam	232.040	972.802
Overige vorderingen	374.942	1.946.458	Overige schulden	984.467	1.965.652
Liquide middelen	249.465	-	Banksaldi	-	40.083
<i>Overlopende activa</i>			Overlopende passiva		
Overige nog te ontv. Bedragen	68.833	181.260	Verplichtingen begrotingsjaar,		
			betaald volgend begrotingsjaar	1.428.652	2.168.242
Totaal vlottende activa	3.007.395	6.591.145	Totaal vlottende passiva	2.645.158	6.146.779
Totaal	6.201.031	9.049.151	Totaal	6.201.031	9.049.151

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers 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 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers op 31 december 2022 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 2022 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 verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 juli 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. het overzicht van baten en lasten over 2022;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. 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 vallen:

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- het controleprotocol, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 juli 2022;
- het normenkader voor de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 juli 2022;
- het Controleprotocol WNT 2022.

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 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 111.750. 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 het Controleprotocol WNT 2022. 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 € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's. Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie.

Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de concerncontroller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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.

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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- het controleprotocol, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 juli 2022;
- het normenkader voor de financiële rechtmatigheid, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 5 juli 2022;
- het Controleprotocol WNT 2022;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - o 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder of deelnemende gemeenten. 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, 13 juli 2023

Stolwijk Kelderman

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