

# Jaarstukken 2023

---

Gemeenschappelijke regeling  
Samenwerking de Liemers

Gemeente **Duiven**

gemeente   
**Westervoort**

  
ZEVENAAR

# Inhoud

<b>Inhoud.....</b>	<b>2</b>
<b>Managementsamenvatting .....</b>	<b>3</b>
<i>Beleidsindicatoren .....</i>	<i>5</i>
<i>Wet open overheid.....</i>	<i>6</i>
<b>JAARREKENING .....</b>	<b>7</b>
<b>Balans en overzicht van baten en lasten .....</b>	<b>8</b>
<i>Balans .....</i>	<i>8</i>
<i>Overzicht van baten en lasten .....</i>	<i>9</i>
<i>Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....</i>	<i>10</i>
<b>Controleverklaring .....</b>	<b>12</b>

## Managementsamenvatting

De jaarstukken 2023 geven inzicht in de ontwikkelingen, behaalde doelen en financiële verantwoording.

Het jaar 2023 stond in het teken van de continuerende oorlog in Oekraïne en de daaruit voortvloeiende zaken: hoge energielasten, opvang Oekraïners en uitbetalen leefgeld. Maar ook de personeelstekorten op de arbeidsmarkt voor SDL als werkgever speelden een grote rol. Dit laatste bood ook mogelijkheden voor klanten van de RSD. Daarnaast werd de laatste hand gelegd aan de nieuwe bestuurlijke opdrachten van RSD en RID.

### Algemeen

Wilfred Hekkers, algemeen directeur SDL, is gedurende 2023 ook actief geweest als directeur RID. Eind 2023 is een nieuwe directeur geworven die in januari 2024 is begonnen.

Conform de Financiële verordening SDL zijn in 2023 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. Hierin wordt verslag gedaan van de interne controle van werkzaamheden en constatering van de Dagelijks Bestuur in de toekomst de Rechtmatigheidsverklaring kan afgeven.

In deze jaarrekening leggen wij verantwoording af over de gerealiseerde doelen en de financiële verantwoording.

### RID en Inkoop

In 2023 is de RID in opdracht van het bestuur aan de slag gegaan met het opstellen van een Liemerse I&A visie. Deze visie is eind 2023 door het bestuur vastgesteld. Tevens zijn er door de RID, in samenwerking met opdrachtgevers en M&I partners, 2 scenario's voorgelegd voor de doorontwikkeling RID. Besluitvorming hierover zal in het voorjaar 2024 plaatsvinden door de Raden. De uitstroom van medewerkers RID is gestopt maar het aantrekken van nieuw vast personeel is lastig, gezien de huidige krapte op de arbeidsmarkt. Toch boekt de RID hier het laatste halfjaar meer successen. In januari 2024 start de nieuwe directeur RID, Patrick Marelis.

Op 15 juni 2023 heeft de gemeente Zevenaar formeel de huidige Inkoop samenwerking opgezegd. Op dit moment zijn de SDL en 1Stroom nog in gesprek om te bepalen op welke wijze zij de samenwerking willen voortzetten. De verwachting is dat hier voor 1-7-2024 helderheid over is.

## **RSD**

De Bestuurlijk opdracht voor de RSD is half 2021 ingegaan en de RSD heeft de KPI's die hieruit voortvloeien in 2023 nagenoeg allemaal gerealiseerd. In 2023 zijn 295 klanten geplaatst op werk of opleiding. 86% van de klanten die in 2022 zijn geplaatst, zijn ultimo 2023 nog steeds aan het werk.

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

Naast onze Bestuurlijke opdracht in 2023 waren er ook andere bijzonderheden, zoals:

- De oorlog in Oekraïne. Dit leidde tot extra overleg met de locatiemanagers van de opvangcentra in de Liemers. De RSD is verantwoordelijk voor het regelen en uitbetalen van leefgeld e.d.
- Het verstrekken van de Energietoelagen.

De 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.

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

taakveld	naam indicator	eenheid	bron	INDICATOREN Jaarstukken 2023		
				Indicator 2022	Begroting 2023	Verslag 2023
0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,18	1,29	1,02
0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,17	1,45	1,30
0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	eigen jaarstukken	132,25	140,63	146,60
0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	eigen jaarstukken	20%	9%	32%
0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten (SDL)	eigen jaarstukken	43%	44%	41%
4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (VSV-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 1,3% Westervoort 2,5% Zevenaar 1,8%	Duiven 1,6% Westervoort 1,9% Zevenaar 1,9%	Duiven 1,9% Westervoort 2,8% Zevenaar 1,8%
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 905,2 Westervoort 249,2 Zevenaar 529,9	Duiven 905,2 Westervoort 249,2 Zevenaar 529,9	Duiven 1.126,8 Westervoort 323,8 Zevenaar 684,7
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 4% Westervoort 8% Zevenaar 4%	Duiven 4% Westervoort 8% Zevenaar 4%	Duiven 4% Westervoort 7% Zevenaar 4%
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% werkzame beroepsbevolking tov de beroepsbevolking	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%
6. Sociaal domein	werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jaigen	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%	Duiven 1,0% Westervoort 2,0% Zevenaar 2,0%	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 310,2 Westervoort 399,2 Zevenaar 313,4	Duiven 310,2 Westervoort 399,2 Zevenaar 313,4	Duiven 264,1 Westervoort 343,5 Zevenaar 265,7
6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 203,0 Westervoort 222,2 Zevenaar 216,9

### **Toelichting op de Beleidsindicatoren**

Punten 1 tot en met 5 zijn gebaseerd op de gerealiseerde gegevens van SDL over 2023.

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.

**NB** 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. Daarnaast zijn veel nieuwe medewerkers in 2022 via een payroll constructie aangenomen. Deze contracten liepen veelal langdurig door in 2023.

## **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](http://overheid.nl) gepubliceerd. Aangezien de uitvoering van de werkzaamheden gemandateerd zijn, worden verordeningen e.d. door de gemeenten zelf vastgesteld en gepubliceerd.

In 2023 zijn geen Woo verzoeken ingediend en afgehandeld.

## **JAARREKENING**

## Balans en overzicht van baten en lasten

### Balans

Activa	2023	2022	Passiva	2023	2022
			<b>Eigen vermogen</b>		
			Bestemmingsreserve Tozo	132.070	182.070
			<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>132.070</b>	<b>-</b>
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste schulden</b>		
<i>Materiele vaste activa</i>			met een rentetypische looptijd van		
Investerings met economisch nut	1.944.186	2.458.006	één jaar of langer	2.319.542	2.720.302
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.944.186</b>	<b>2.458.006</b>	<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>2.319.542</b>	<b>2.720.302</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische</i>			<i>Netto-vlottende schulden met een</i>		
<i>looptijd korter dan één jaar</i>			<i>rente typische looptijd korter dan één jaar</i>		
Uitzettingen SKB	788.030	171.346	Kasgeldlening	-	1.000.000
Vordering openbaar lichaam	2.217.928	4.292.082	Schuld openbaar lichaam	1.509.133	972.802
Overige vorderingen	56.021	1.946.458	Overige schulden	955.125	1.965.652
Liquide middelen	826.903	-	Banksaldi	-	40.083
<i>Overlopende activa</i>			<i>Overlopende passiva</i>		
Overige nog te ontv. Bedragen	901.724	181.260	Verplichtingen begrotingsjaar, betaald volgend begrotingsjaar	1.818.922	2.168.242
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>4.790.606</b>	<b>6.591.145</b>	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>4.283.180</b>	<b>6.146.779</b>
<b>Totaal</b>	<b>6.734.792</b>	<b>9.049.151</b>	<b>Totaal</b>	<b>6.734.792</b>	<b>9.049.151</b>



## Overzicht van baten en lasten

### Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Programma 1: Bestuur	28.095	47.000	47.000	37.225	-9.775	
Programma 2: RID	5.566.684	5.938.039	6.996.391	6.601.464	-394.927	
Programma 3: Inkoop	336.559	287.675	337.675	346.446	8.771	
Programma 4: RSD	6.774.804	5.447.712	5.897.300	7.595.816	1.698.516	
Eliminatie doorbelasting intern	-379.444	-385.374	-397.457	-387.589	9.868	
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.326.698</b>	<b>11.335.051</b>	<b>12.880.909</b>	<b>14.193.363</b>	<b>1.312.454</b>	

  

Baten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Programma 1: Bestuur	28.095	47.000	47.000	37.225	-9.775	
Programma 2: RID	5.566.684	5.938.039	6.996.391	6.601.464	-394.927	
Programma 3: Inkoop	336.559	287.675	337.675	346.446	8.771	
Programma 4: RSD	6.554.804	5.397.712	5.847.300	7.545.816	1.698.516	
Eliminatie doorbelasting intern	-379.444	-385.374	-397.457	-387.589	9.868	
<b>Totaal Baten</b>	<b>12.106.698</b>	<b>11.285.051</b>	<b>12.830.909</b>	<b>14.143.363</b>	<b>1.312.454</b>	

<b>Resultaat voor Bestemming</b>	<b>-220.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>0</b>	
Bestemmingsreserve Tozo	-75.000	-50.000	-50.000	-50.000	0	
Bestemmingsreserven Jeugd	-145.000	0	0	0	0	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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

Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Bestuurskosten	28.095	47.000	47.000	37.225	-9.775	
Personele kosten	8.618.702	7.395.334	8.439.106	10.199.982	1.760.876	
Huisvestingskosten	447.490	440.430	558.609	498.833	-59.776	
Automatiseringskosten	403.166	418.719	497.979	549.815	51.836	
Onderhoud applicaties	1.454.250	1.598.675	1.872.675	1.722.653	-150.022	I/S
Facilitaire zaken	102.367	115.800	138.800	146.164	7.364	
Advies en Controle	57.311	53.200	59.700	92.858	33.158	
Ondersteunende dienst	198.072	222.700	233.846	222.664	-11.182	
Overige kosten	9.860	20.350	10.350	2.194	-8.156	
Kapitaallasten	1.007.387	1.022.844	1.022.844	720.974	-301.870	
<b>Totaal lasten</b>	<b>12.326.699</b>	<b>11.335.051</b>	<b>12.880.909</b>	<b>14.193.363</b>	<b>1.312.454</b>	

  

Baten	Realisatie 2022	Begroting 2023 prim.	Begroting 2023 nw	Realisatie 2023	Verschil 2023	I/S
Bijdrage Gemeente Duiven	3.132.568	3.252.193	3.591.145	3.626.099	34.954	I/S
Bijdrage Gemeente Westervoort	1.882.169	2.084.335	2.305.954	2.323.106	17.152	I/S
Bijdrage Gemeente Zevenaar	5.808.792	5.948.523	6.664.635	6.773.408	108.773	I/S
Overige bijdragen	1.283.170	-	269.175	1.420.751	1.151.576	
<b>Totaal Baten</b>	<b>12.106.699</b>	<b>11.285.051</b>	<b>12.830.909</b>	<b>14.143.363</b>	<b>1.312.454</b>	

  

<b>Resultaat voor Bestemming</b>	<b>-220.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>0</b>	
Bestemmingsreserve Tozo	-75.000	-50.000	-50.000	-50.000	0	
Bestemmingsreserve Jeugd	-145.000	0	0	0	0	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 € 223.000 per jaar (algemene maximum 2023).

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

- De leden van de hoogste uitvoerende en toezichhoudende 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 het 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 2023	
bedragen x € 1	W. Hekkers
<b>Functiegegevens</b>	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.960
Beloningen betaalbaar op termijn	18.691
<i>Subtotaal</i>	<i>128.650</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	128.650
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 2022</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>W. Hekkers</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Algemeen Directeur</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.812
Beloningen betaalbaar op termijn	23.067
<i>Subtotaal</i>	<i>126.879</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>126.879</b>

<b>Gegevens 2023</b>	
<b>NAAM TOPFUNCTIONARIS</b>	<b>FUNCTIE</b>
A.J. van Hout	Bestuurslid AB/DB
L.J.E.M. van Riswijk	Bestuurslid AB/DB
H.B. Hieltjes	Bestuurslid AB/DB
H. Sluiter	Bestuurslid AB
J. Derksen	Bestuurslid AB
P. Pennekamp	Bestuurslid AB
A. van Orden	Bestuurslid AB
A. Boone	Bestuurslid AB
S. Bijl	Bestuurslid AB
B. Kagei	Bestuurslid AB
T. Albers	Bestuurslid AB
J. Goossens	Bestuurslid AB
D. van Dam	Bestuurslid AB
J. Zwager-Komen	Bestuurslid AB
G. Schrijner	Bestuurslid AB

## Controleverklaring

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
5. 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);
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 november 2023;
- het controleprotocol, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 4 juli 2023;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023.

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);
- 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.

#### Benadrukking van de onrechtmatigheden

Wij vestigen de aandacht op de Rechtmatigheidsverantwoording 2023 waarin het Dagelijks Bestuur de bedragen presenteert van de onrechtmatige baten, lasten en balansmutaties. Wij benadrukken dat het Dagelijks Bestuur de onrechtmatigheid in de verantwoording toelicht. De uitvoering over het jaar 2023 is niet in alle aangelegenheden rechtmatig geweest, aangezien de totale onrechtmatigheid boven de grens van 1% ligt. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel 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 € 142.000. 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.

Voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023.

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 € 2.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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 de financiële rechtmatigheid 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 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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 het normenkader voor de financiële rechtmatigheid 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 gereede 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 vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en 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;
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 november 2023;
- het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 4 juli 2023;
- het Controleprotocol WNT 2023;
- 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, 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 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 toezichhouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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, 12 juli 2024

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

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