

Jaarstukken 2024

Gemeenschappelijke regeling
Samenwerking de Liemers

Gemeente **Duiven**

gemeente
Westervoort



ZEVENAAR

Inhoud

Inhoud.....	2
Managementsamenvatting	3
<i>Beleidsindicatoren</i>	<i>5</i>
<i>Wet open overheid.....</i>	<i>6</i>
JAARREKENING	7
Balans en overzicht van baten en lasten	8
<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>

Managementsamenvatting

De jaarstukken 2024 geven inzicht in de ontwikkelingen, behaalde doelen en financiële verantwoording.

Het jaar 2024 stond in het teken van de continuerende oorlog in Oekraïne en daaruit voortvloeiende werkzaamheden, de nieuwe Bestuurlijke Opdracht RSD en de doorontwikkeling RID. 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.

Algemeen

Per 15 januari 2024 is Patrick Marelis aangetreden als nieuwe directeur RID. Onder zijn leiding is de organisatie gestart met het doorvoeren van de Liemerse I&A visie.

Conform de Financiële verordening SDL zijn in 2024 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.

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

RID en Inkoop

In 2024 is de implementatie van de Liemerse I&A visie voortvarend van start gegaan. De gemeenteraden hebben unaniem ingestemd met deze visie en de basis variant goedgekeurd. In de uitvoering zijn belangrijke mijlpalen bereikt: het nieuwe functiehuis is geïmplementeerd en vrijwel alle posities zijn ingevuld. Er is succesvol gestuurd op het omzetten van tijdelijke inhuur naar vaste formatie, wat naar verwachting medio 2025 volledig zal zijn afgerond.

De eerste positieve effecten van deze veranderingen zijn al merkbaar binnen de organisatie. Gezien de omvangrijke organisatorische wijzigingen en het structurele hybride werken, blijft in 2025 extra aandacht nodig voor onderlinge verbinding. Positief is dat er geen verdere uitstroom van medewerkers heeft plaatsgevonden.

Op 15 juni 2024 is de gemeente Zevenaar uit de Inkoop samenwerking gestapt. Dit houdt in dat Zevenaar zelf bepaald of ze haar specifieke behoeftes inkoopt. Behoeftes die Liemers breed ingekocht worden blijven de verantwoordelijkheid van de RID. De samenwerking met 1Stroom blijft onverminderd voortgezet worden.

RSD

Het jaar 2024 stond in de eerste plaats in het teken van de start van de nieuwe bestuurlijke opdracht 2024-2026. De nieuwe bestuurlijke opdracht heeft als titel: “Investeer in mensen met onbenut arbeidspotentieel”.

In de bestuurlijke opdracht zijn ook resultaatafspraken opgenomen. De afgesproken resultaten op het gebied van (duurzame) plaatsingen, werkfit maken, plaatsingen met loonkostensubsidie, begeleiding van mensen die zorg en ondersteuning nodig hebben en jongeren zijn in 2024 allemaal volledig of grotendeels gehaald.

Ondanks de goede resultaten, werd in het voorjaar van 2024 duidelijk dat er grotere financiële tekorten op de BUIG-budgetten van de Liemerse gemeenten dreigden te ontstaan. In samenspraak met de Liemerse gemeenten heeft de RSD daarom een actieplan gemaakt met de naam “focus op werk”. In de tweede helft van 2024 is gestart met de uitvoering van dit plan. Dit heeft mede ertoe geleid dat de uiteindelijke tekorten op de BUIG lager zijn uitgevallen dan begroot en ook lager dan voorgaande jaren.

Programma's

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 2024		
				Indicator 2023	Begroting 2024	Verslag 2024
0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,02	1,28	1,20
0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,30	1,44	1,40
0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	eigen jaarstukken	146,60	152,44	178,37
0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extemen	eigen jaarstukken	32%	10%	22%
0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten (SDL)	eigen jaarstukken	41%	43%	42%
4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (VSV-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1,9% Westervoort 2,8% Zevenaar 1,8%	Duiven 1,3% Westervoort 2,5% Zevenaar 1,8%	Duiven 2,3% Westervoort 2,8% Zevenaar 2,5%
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1.126,8 Westervoort 323,8 Zevenaar 684,7	Duiven 905,2 Westervoort 249,2 Zevenaar 529,9	Duiven 1.001,7 Westervoort 275,2 Zevenaar 577,9
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 4% Westervoort 7% 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 (2023)	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,3% Westervoort 71,6% Zevenaar 71,7%
6. Sociaal domein	werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%	Duiven 1,0% Westervoort 2,0% Zevenaar 2,0%	Duiven 2% Westervoort 2% Zevenaar 2%
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	Waar staat je gemeente.nl (2024)	Duiven 264,1 Westervoort 343,5 Zevenaar 265,7	Duiven 310,2 Westervoort 399,2 Zevenaar 313,4	Duiven 263,0 Westervoort 331,6 Zevenaar 252,0
6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 203,0 Westervoort 222,2 Zevenaar 216,9	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 2024.

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.

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](https://www.regelgeving.overheid.nl) gepubliceerd.

Aangezien de uitvoering van de werkzaamheden gemandateerd zijn, worden verordeningen e.d. door de gemeenten zelf vastgesteld en gepubliceerd.

In 2024 zijn geen Woo verzoeken ingediend en afgehandeld.

JAARREKENING

Balans en overzicht van baten en lasten

Balans

Activa	2024	2023	Passiva	2024	2023
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserve Tozo	100.070	132.070
			Totaal Eigen vermogen	100.070	132.070
			Voorzieningen	45.000	-
Vaste activa			Vaste schulden		
<i>Materiele vaste activa</i>			met een rentetypische looptijd van		
Investerings met economisch nut	1.705.968	1.944.186	één jaar of langer	1.917.183	2.319.542
Totaal vaste activa	1.705.968	1.944.186	Totaal vaste passiva	1.917.183	2.319.542
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<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	342.085	788.030	Schuld openbaar lichaam	2.379.116	1.509.133
Vordering openbaar lichaam	4.656.086	2.217.928	Overige schulden	379.751	644.056
Overige vorderingen	464.984	56.021			
Liquide middelen	726.958	826.903	<i>Overlopende passiva</i>		
<i>Overlopende activa</i>			Verplichtingen begrotingsjaar,		
Overige nog te ontv. Bedragen	1.449.391	901.724	betaald volgend begrotingsjaar	4.524.353	2.129.992
Totaal vlottende activa	7.639.504	4.790.606	Totaal vlottende passiva	7.283.220	4.283.181
Totaal	9.345.472	6.734.792	Totaal	9.345.472	6.734.792

Overzicht van baten en lasten

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Vershil 2024	I/S
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.595.816	6.395.817	8.183.500	8.023.217	-160.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal lasten	14.193.363	12.945.374	15.863.491	15.173.096	-690.395	
Baten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Vershil 2024	I/S
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.545.816	6.345.817	8.133.500	7.991.217	-142.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal Baten	14.143.363	12.895.374	15.813.491	15.141.096	-672.395	
Resultaat voor Bestemming	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	18.000	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	0	
Resultaat	0	0	0	0	18.000	

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 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Vershil 2024	I/S
Bestuurskosten	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Personele kosten	10.199.982	8.616.300	11.378.811	11.420.113	41.302	I
Huisvestingskosten	498.833	521.050	522.700	545.065	22.365	I
Automatiseringskosten	549.815	413.700	421.800	389.000	-32.800	I
Onderhoud applicaties	1.722.653	1.862.600	2.005.680	1.754.894	-250.786	I/S
Facilitaire zaken	146.164	122.900	125.200	128.999	3.799	I
Advies en Controle	92.858	58.700	59.800	25.044	-34.756	I
Ondersteunende dienst	222.664	243.500	222.300	215.435	-6.865	I
Overige kosten	2.194	22.400	22.800	11.931	-10.869	I
Kapitaallasten	720.974	1.033.024	1.052.200	648.723	-403.477	I
Totaal lasten	14.193.363	12.945.374	15.863.491	15.173.096	-690.395	
Baten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Vershil 2024	I/S
Bijdrage Gemeente Duiven	3.626.099	3.618.051	4.148.320	3.959.290	-189.030	I/S
Bijdrage Gemeente Westervoort	2.323.106	2.335.876	2.706.365	2.600.528	-105.837	I/S
Bijdrage Gemeente Zevenaar	6.773.408	6.768.083	7.758.806	7.360.137	-398.669	I/S
Overige bijdragen	1.420.751	173.364	1.200.000	1.221.141	21.141	I
Totaal Baten	14.143.363	12.895.374	15.813.491	15.141.096	-672.395	
Resultaat voor Bestemming	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	-18.000	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	-18.000	
Resultaat	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 € 233.000 per jaar (algemene maximum 2024).

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 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 bestuursleden zijn onbezoldigd bij de GR Samenwerking de Liemers.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	W. Hekkers
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.691
Beloningen betaalbaar op termijn	19.199
<i>Subtotaal</i>	<i>132.890</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	141.118
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	N.v.t.

onverschuldigde betaling	
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	W. Hekkers
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.960
Beloningen betaalbaar op termijn	18.691
<i>Subtotaal</i>	<i>128.650</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	128.650

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2024				
bedragen x € 1		W. van der Linden		
Functiegegevens	Algemeen Directeur a.i.			
Kalenderjaar	2024	2023		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	07/11 – 31/12	nvt		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	nvt		
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	240	0		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	325.200			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212		
Maxima op basis van de normbedragen per maand	61.600	nvt		
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	53.040			
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	30.000			
Bezoldiging in de betreffende periode	30.000	nvt		
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	30.000			
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.			
Bezoldiging	30.000			

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 2024		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	PERIODE
A.J. van Hout	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
L.J.E.M. van Riswijk	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
H.B. Hieltjes	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
L. Kaper	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Derksen	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
P. Pennekamp	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
A. van Orden	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
A. Boone	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
S. Bijl	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
B. Kagei	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
M. Overduin	Bestuurslid AB	01-05 – 31-12
T. Albers	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Zwager-Komen	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
G. Schrijner	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Goossen	Bestuurslid AB	01-01 – 01-05

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
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 2024;
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 19 november 2024;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024.

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 2024 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 2024 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 getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 152.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de to. tale 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 2024.

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 € 3.100 te rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, 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 Dagelijks 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.

Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

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 waaronder de controller en 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 2024 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 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 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 19 november 2024;
- het Controleprotocol WNT 2024;
- 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 toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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, 9 juli 2025

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

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