

Jaarstukken 2022



Jaarstukken

2022

Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33
4538 AN Terneuzen

www.dethon.nl

info@dethon.nl

0115-675200

Vastgesteld d.d. 19 april 2023
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter,

C.L. Liefding

Secretaris,

L. Magnus

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 19 april 2023

Balans per 31 December (€)	Balans 2022	Balans 2021
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut	7.673.049	8.125.220
Financiële vaste activa	18.001	18.001
Totaal	7.691.050	8.143.221
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	463.266	504.363
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.723.623	2.159.488
Overlopende activa	2.833.856	3.174.801
Liquide middelen	383.003	245.918
Totaal	6.403.748	6.084.570
TOTAAL ACTIVA	14.094.796	14.227.791
VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	911.901	907.911
Bestemmingsreserve vakantiegeld	574.832	578.822
Gerealiseerd resultaat	0	0
Totaal	1.486.733	1.486.733
VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN		
Voorzieningen	0	0
Totaal	0	0
VASTE PASSIVA - VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD > 1 JAAR		
Leningen	7.007.500	8.237.500
Totaal	7.007.500	8.237.500
VLOTTENDE PASSIVA - NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD < 1 JAAR		
Liquide middelen	0	0
Crediteuren	452.624	454.510
Overige schulden	4.729.287	3.302.011
Overlopende passiva	418.651	747.035
Voorschot uitkering specifiek bestedingsdoel (NL/EUR)	0	0
Totaal	5.600.563	4.503.558
TOTAAL PASSIVA	14.094.796	14.227.791

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€) (Dethon, WSP, VOC excl. Overhead)	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Programma's:			
Bedrijfsopbrengsten	15.347.745	16.697.340	14.875.886
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-2.386.811	-2.743.000	-1.862.235
Netto Bedrijfsopbrengsten	12.960.934	13.954.340	13.013.651
Overige bedrijfsopbrengsten	613.600	607.500	636.306
Netto Opbrengsten	13.574.534	14.561.840	13.649.957
(Loon)kosten ambtelijk	-847.107	-1.067.000	-1.007.939
(Loon)kosten professionals	-7.854.085	-7.350.000	-7.550.640
Overige personeelskosten	-219.403	-202.000	-107.050
Scholing	-106.649	-186.000	-189.178
Afschrijvingen	-864.372	-1.189.000	-925.335
Onderhoud	-1.014.796	-1.123.000	-1.116.097
Energie	-789.299	-677.000	-672.711
Huur	-880	-10.000	-2.556
Belastingen en verzekeringen	-409.517	-470.000	-397.444
ICT	-112.079	-97.000	-105.790
Kantoorbehoeften	-19.466	-22.000	-23.382
Abonnementen	-8.210	-11.000	-4.594
Inhuur & uitbesteding	-21.918	-15.000	-12.540
Marketing	-28.199	-21.000	-10.898
Arbo	-35.867	-29.000	-49.034
Representatie	-30.499	-32.000	-39.346
Indirecte productiekosten	-239.527	-172.500	-232.039
Diverse lasten	-127.965	-101.000	-121.077
Rente	-23.657	-35.000	-183
Bedrijfskosten	-12.753.496	-12.809.500	-12.567.833
Bedrijfsresultaat	821.038	1.752.340	1.082.124
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.847.511	-15.670.000	-15.512.688
Begeleid Werken	-130.599	-145.000	-122.317
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.195.891	13.860.660	14.626.268
Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)	-782.219	-1.954.340	-1.008.737
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-3.198.844	-956.000	-2.199.250
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.112.860	0	1.591.039
Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)	-1.085.984	-956.000	-608.211
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	381.887	225.000	237.141
LIV & LKV	381.887	225.000	237.141
Gemeentelijke bijdrage Dethon	1.732.081	1.761.000	1.711.079
Gemeentelijke bijdrage WSP	1.241.671	745.000	905.229
Gemeentelijke bijdrage VOC	160.353	230.000	162.721
Gemeentelijke bijdragen	3.134.105	2.736.000	2.779.029
Overzicht overhead	-2.463.868	-1.800.000	-2.472.943
Algemene dekkingsmiddelen	-4.959	-3.000	-8.405
Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-2.468.827	-1.803.000	-2.481.348
Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten (na belasting)	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat (na belasting)	0	0	0
De incidentele baten bedragen (€)	80.174		
De incidentele lasten bedragen (€)	337.639		

Voor een nadere specificatie zie overzicht incidentele baten en lasten (pagina 36).
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

		2022	2021
WNT-tabel		E. van den Berghen	E. van den Berghen
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		01/01-23/01	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 11.700,96	€ 125.026,52
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 1.366,11	€ 21.675,00
<i>Subtotaal</i>		€ 13.067,07	€ 146.701,52
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 13.610,96	€ 209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		€ 13.067,07	€ 146.701,52
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

		2022	2021
WNT-tabel		R. Akkermans	R. Akkermans
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		05/09 - 31/12	n.v.,t
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	n.v.,t
Dienstbetrekking?		Ja	n.v.,t
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 29.057,45	n.v.,t
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 5.324,67	n.v.,t
<i>Subtotaal</i>		€ 34.382,12	n.v.,t
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 56.416,42	n.v.,t
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		€ 34.382,12	n.v.,t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

		2022	2021
WNT-tabel		M. van Endt	M. van Endt
Functiegegevens		Alg. Directeur (int.)	Alg. Directeur (int.)
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)		01/01-11/07	07/09-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		7	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		749,7	428,4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 206,00	€ 199,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand		€ 193.300,00	€ 110.800,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 154.438,20	€ 85.251,60
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		ja	ja
Bezoldiging in de betreffende periode		€ 113.500,00	€ 67.830,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			€ 67.830,00
Bedrag en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2022		Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Dhr. J. Vervaeet, voorzitter DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	17.132
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, Secretaris DB (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dagelijks bestuur			
Dhr. C.L. Liefing, voorzitter DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	15.268
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. J. Vervaeet, secretaris DB (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Algemeen bestuur			
Dhr. A. Dobbelaer (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. R.P. Evers (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. J.R. Ellen (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01-22 tm 12-07-22)		--	11.421
Algemeen bestuur			
Dhr. J. de Block (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. R.P. Evers (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. P.H. van der Hoeff (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179
Dhr. J.J.M. Verdurmen (13-07-22 tm 31-12-22)		--	10.179

DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2021		Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
Dagelijks bestuur			
Dhr. J. Vervaeet, voorzitter dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	31.350
Dhr. A.A.V. Totté, penningmeester dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Mevr. M.J. Poissonnier-Dekker, secretaris dagelijks bestuur (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Algemeen bestuur			
Dhr. A. Dobbelaer (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. R.P. Evers (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. J.R. Ellen (01-01 tm 31-12)		--	20.900
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01 tm 31-12)		--	20.900

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon te Terneuzen 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 gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon 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 van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het protocol.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022.
- De balans per 31 december 2022.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- 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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 oktober 2020 en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon 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.

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 € 357.000. 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 en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 28 oktober 2020. Op basis van paragraaf 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

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 relevant 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 € 17.850 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is 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.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon.

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 een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het bestuur en het financiële management.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheid inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekening controle – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de begroting 2023 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijk regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting 2023. Hieruit blijken geen aanvullende risico's ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van het opstellen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Conform de gemeenschappelijke regeling worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon.

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.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

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 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur 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.

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 fouten of fraude 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 Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 28 oktober 2020, het Controleprotocol WNT 2022, 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 dan wel 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. 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.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen, en of de in de 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.

Middelburg, 19 april 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA