

ACCOUNTANTSVERSLAG 2022

SamenTwente

27 juni 2023



Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Aan het dagelijks bestuur van SamenTwente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Behandeld door: MGK
Ons kenmerk: 1011890/2022acc
Datum: 27 juni 2023

Betreft: Accountantsverklaring 2022

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de **jaarrekening 2022** van de gemeenschappelijke regeling SamenTwente aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 18 oktober 2022. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2022 en het speerpunt die uw audit commissie ons in het overleg van 22 februari jl. heeft meegegeven.

Op 13 juni 2023 hebben wij dit conceptaccountantsverslag met het CMT besproken, de bespreking met de audit commissie heeft op 26 juni 2023 plaats gevonden.

Wij bedanken de medewerkers van SamenTwente voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis,
Registeraccountants

Was getekend: drs. C.L. Willems RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Inhoudsopgave

→ Samenvatting	4
Dashboard accountantscontrole	5
Significante risico's	6
→ Analyse jaarrekening	8
Inhoudelijke bevindingen	9
Financiële positie	13
Rekening van baten en lasten	15
Bevindingen rechtmatigheid	16
Wet Normering Topinkomens	18
→ Controle verschillen	19
Overzicht controleverschillen	20
→ Bijlagen	21
Bijlage 1: Reikwijdte controle	22
Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO	24
Bijlage 3: Fraude	25
Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage	26
Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring	27

Samenvatting



- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Dashboard accountantscontrole

Strekking

- Goedkeurende controleverklaring op het gebied van zowel de getrouwheid als op het gebied van rechtmatigheid;
- Goedkeurend oordeel ten aanzien van de verplichte WNT-verantwoording;
- Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld;
- Wij hebben voorts geconcludeerd dat het jaarverslag en de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen, voldoen aan de eisen van het BBV en in materiele zin verenigbaar zijn met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Materialiteit

- De materialiteit (maximaal toegestane fout) die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening 2022 bedraagt EUR 902.000
- De materialiteit is bepaald op basis van 1% van de programmalasten inclusief toevoegingen aan reserves. Dit is conform het BADO. Voor onzekerheden geldt een percentage van 3%.
- Wij verwachten dat in komende jaren de materialiteit zal dalen. De materialiteit is gebaseerd op de totale gemaakte kosten plus toevoegingen aan reserves. Naarmate de Covid-taken afschalen daalt ook het niveau van de kosten en dus de materialiteit. Het kan zijn dat u voor een andere crisis weer moet opschalen in activiteiten. Daardoor kan het mogelijk zijn dat de materialiteit per jaar fluctueert. Dit is een aandachtspunt voor uw interne controleurs.

Belangrijke aandachtspunten

- De overdracht van de activa en passiva aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twente is conform besluitvorming verwerkt.:
- Afwaardering investeringen die ten behoeve van het GGID waren gemaakt zijn verwerkt conform genomen bestuursbesluit.
- Wij zijn heel positief over de opschaling van de interne controles van de Covid kosten waardoor onder andere ruim EUR 650.000 ten onrechte in rekening gebrachte kosten is “teruggehaald” van leveranciers.
- Opgenomen pensioenvoorziening voor gewezen bestuurders is verwerkt conform bestuursbesluit.

Resultaat

- Het resultaat over 2022 komt voor mutaties reserves op EUR 2.956.000 negatief uit. Na mutaties reserves van komt het gerealiseerde resultaat op EUR 31.000 positief;
- Benodigde weerstandscapaciteit is voor 2022 berekend op EUR 2.873.000;
- Na bestemming van het positief resultaat over 2022 komt de beschikbare weerstandscapaciteit uit op EUR 2.354.000 en derhalve bedraagt het weerstandsratio 0,82. Welke daarmee binnen het door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8-1,0 ligt.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Significante risico's

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen	Conclusie
Financiële verantwoording als geheel	Risico inzake management override (bewuste beïnvloeding door bestuur van de jaarcijfers)	<ul style="list-style-type: none"> • Wij hebben de financiële administratie beoordeeld op afwijkende of significante transacties en memoriaalboekingen geanalyseerd. • Wij hebben de geschiktheid van methoden en onderliggende aannames ten behoeve van schattingen beoordeeld. 	<ul style="list-style-type: none"> • Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd. • In de controle is vastgesteld dat de gemaakte schattingen op redelijke aannames zijn gemaakt en consistent zijn. 	Het risico is afgedekt.
Rechtmatigheid inkopen	Risico dat inkopen niet voldoen aan de Europese Aanbestedingswet	<ul style="list-style-type: none"> • Middels controle van de door u opgestelde spendanalyse controleren of voldaan is aan de vereisten ten aanzien van de Europese Aanbestedingswet. 	<ul style="list-style-type: none"> • De organisatie had vanuit haar eigen controle op de aanbestedingen reeds enkele onrechtmatigheden geconstateerd en dit bestuurlijk gecommuniceerd middels de interne 	Het risico is afgedekt.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen	Conclusie
			<p>managementletter 2022. Dit betrof zowel een fout als een onzekerheid. Op basis van onze eigen werkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat een door de organisatie genoemde fout uiteindelijk over heel 2022 bezien niet als fout is aan te merken. .</p> <p>De onrechtmatigheden boven de door u ingestelde meldingsgrens van EUR 100.000 hebben wij opgenomen in het overzicht controleverschillen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De geconstateerde onrechtmatigheden hebben geen impact op de te verstrekken verklaring. 	

Analyse jaarrekening



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Inhoudelijke bevindingen

GGiD

In onze managementletter van 3 februari 2023 hebben wij reeds onze bevindingen ten aanzien van de afboeking van het GGiD en dekking daarvan conform het besluit van het algemeen bestuur opgenomen. Waarbij ook aangegeven dat wij hebben gecontroleerd en vastgesteld dat de verwerking hiervan in de financiële administratie conform het genomen besluit is verwerkt. De jaarrekening is hier een correcte reflectie van. De boeking is toereikend toegelicht in de jaarrekening.

Covid

Wij hebben tijdens onze controle dit jaar extra aandacht besteed aan de meerkosten regeling Covid. Deze verscherping kwam mede voort uit de intentie van de overheid om de besteding van Covid-middelen tijdens de crisis te evalueren maar ook uit uw wens en de onze om vast te stellen dat na de crisis alle bewijsmaterialen aanwezig zijn om gemaakte keuzes te onderbouwen. De organisatie heeft aangegeven in 2022 de interne beheersingsmaatregelen op Corona te hebben versterkt. Door uitbreiding van de bezetting heeft de organisatie onder andere de controle van kosten inhuur, ruim 50% van alle kosten, op kunnen schalen naar 100% van alle facturen. Tevens heeft de organisatie na constatering van enkele onjuistheden bij een tweetal leveranciers alsnog verdiepende controles uitgevoerd op gefactureerde kosten vanaf 2020. Dit heeft geleid tot creditnota's van totaal iets meer dan EUR 650.000. Deze ontvangen teruggave heeft vervolgens ook geleid tot een lagere bijdrage van VWS van EUR 650.000.

Meerkostenkostenregeling COVID-19 GGD

In de in het jaarverslag opgenomen paragraaf COVID-19 verantwoording meerkosten onder paragraaf 7.2, worden de extra kosten over 2022 op een rijtje gezet:

Kostensoort	Bedrag (afgerond op € 1.000)
Bron- en contactonderzoek	4.603.000
Bemonstering	6.481.000
COVID-19 vaccinatie	12.051.000
Overige meerkosten	6.612.000
Totale meerkosten	29.747.000

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Op basis van de meerkostenregeling kunnen bovenstaande kosten conform 2020 en 2021 voor 100% extern worden gedeclareerd. De laboratoriumdiagnostiekkosten op factuurbasis rechtstreeks bij het RIVM, de overige kosten via de jaarstukken 2022 bij het ministerie van VWS. Bij het verwerken en toelichten van deze kosten in de jaarstukken 2022 heeft SamenTwente de verantwoordingsinstructie gevolgd die het ministerie van VWS speciaal hiervoor heeft uitgebracht. In deze verantwoordingsinstructie zijn ook controleaanwijzingen voor de accountant meegegeven. Hierin staat onder andere dat er geen sprake mag zijn van dubbele financiering en dat de meerkostenregeling nooit mag leiden tot een financieel resultaat. Er hoeft geen afzonderlijke controleverklaring te worden afgegeven, de verklaring bij de jaarrekening van SamenTwente volstaat. In tegenstelling tot subsidies die via een aparte verklaring worden verantwoord en waarvoor de accountant een materialiteit van 1% van desbetreffende subsidiabele kosten moet hanteren, kunnen de meerkosten COVID-19 worden gecontroleerd met de materialiteit van de jaarrekening. Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat SamenTwente de meerkostenregeling over 2022 juist heeft toegepast.

Overdracht aan GR Recreatieschap Twente

Per 1 januari 2022 zijn de activiteiten, activa en passiva inzake het recreatieschap overgedragen aan de nieuw opgericht gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twente. Wij hebben vastgesteld dat de verwerking hiervan conform de getekende overdrachtsovereenkomst correct heeft plaatsgevonden in de financiële administratie. In 2022 is tevens de per saldo verschuldigde verkoopsom van EUR 3,5 miljoen ontvangen van Recreatieschap Twente.

Innovatiefonds Twente BV

De waardering van het Innovatiefonds Twente B.V. is per einde boekjaar conform de systematiek vorig boekjaar gebaseerd op de netto-vermogenswaarde van de B.V. per 31 december 2022. De organisatie is momenteel de mogelijke verkoop van het innovatiefonds aan het onderzoeken. De verkoop zal indien deze doorgang vindt op basis van de aan ons vermelde uitgangspunten op het moment van verkoop leiden tot een afboeking (last). Deze afboeking zal alsdan gedekt kunnen worden uit de hiervoor gevormde bestemmingsreserve zodat de impact op het resultaat per saldo nihil zal zijn. Voorwaarde voor een resultaatneutraal effect is wel dat de beslissing van het algemeen bestuur om de bestemmingsreserve aan te wenden in hetzelfde boekjaar genomen moet zijn als de verkoop. De organisatie verwacht dat dit alles in het boekjaar 2023 plaats zal vinden.

Indien op het moment van opmaken van de definitieve jaarrekening informatie beschikbaar is waaruit met zekerheid blijkt dat de verkoop zal plaatsvinden zal hiermee in de jaarrekening rekening gehouden moeten worden in het kader van een gebeurtenis na balansdatum. Wij hebben begrepen dat de besluitvorming over de verkoop is gepland in de vergadering van het algemeen bestuur van oktober, dus ruim na afgifte van onze controleverklaring, waardoor er op moment van afgifte van onze controleverklaring onvoldoende zekerheid over de verkoop bestaat om deze in de jaarrekening 2022 te verwerken.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Voorziening spaarverlof

De commissie BBV heeft stelling genomen dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, waardoor hiervoor een voorziening dient te worden gevormd. De omvang van deze verplichten heeft u per einde boekjaar 2022 berekend op EUR 225.000. De organisatie heeft deze verplichting opgenomen onder de kortlopende schulden aangezien het formele besluit tot opnemen van een voorziening nog door het algemeen bestuur dient plaats te vinden. Het voorstel hiertoe gaat de organisatie in 2023 aan het algemeen bestuur voorgeleggen en na akkoord gaat de organisatie de verplichting onder de voorzieningen opnemen.

Pensioenvoorziening voormalig bestuurders

Na het genomen bestuursbesluit tot het vormen van een voorziening voor voormalig bestuurders is deze conform de bepalingen in het besluit verwerkt in de financiële administratie. Er heeft een eerste dotatie plaatsgevonden van EUR 300.000. De stand per balansdatum is EUR 264.000. Naar uw inschatting zal deze voorziening voldoende zijn om de toekomstige pensioenuitkeringen aan de voormalig bestuurders te kunnen dekken. De organisatie heeft aangegeven de stand van de voorziening jaarlijks te monitoren en indien nodig bij te stellen. Onze controle bevestigt de evaluatie van de toereikendheid van de voorziening door de organisatie.

Rechtmatigheidsverklaring met ingang van 2023

Met ingang van het boekjaar 2023 dient het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverklaring af te geven. Wij hebben hierover al diverse keren met de organisatie en de concerncontroller gesproken. Wij verwijzen hiervoor naar onze managementletters van afgelopen jaren. Naar onze mening is de organisatie goed voorbereid op het zelf kunnen afgeven van een rechtmatigheidsverklaring over 2023. Ter voorbereiding hierop heeft de organisatie 2022 gebruikt als pilotjaar, waarover men hebt gerapporteerd in haar eigen interne managementletter van 2022. Hierin heeft de organisatie zelf diverse aandachtspunten opgenomen waarin wij ons kunnen vinden.

Als advies willen wij u meegeven om daar waar mogelijk (meer) gebruik te gaan maken van technische hulpmiddelen bij de uit te voeren controlewerkzaamheden. U kunt hier bijvoorbeeld denken aan:

- het gebruiken van workflows in AFAS;
- het gebruik van een tool waarmee u een betaalbatch voordat die betaalbaar wordt gesteld kunt controleren op opvallende/afwijkende betalingen;
- het gebruik van analyses in bijvoorbeeld Excel. Denk hierbij aan een analyse van mutaties per dagboek of boekingen per gebruiker om opvallende/niet verwachte posten te signaleren.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Leningen u/g MKB fonds

Per einde boekjaar 2022 heeft de organisatie een bedrag van EUR 332.000 aan verstrekte leningen uitstaan die zijn verstrekt vanuit het MKB fonds. Gedurende het jaar is er EUR 18.000 afgelost en EUR 50.000 afgewaardeerd op deze leningen. Let wel dat ondanks de afwaarderingen op de verstrekte leningen de organisatie formeel recht blijft houden op de incasso van de gehele hoofdsom inclusief bijgeschreven rente minus reeds afgeloste bedragen. Pas bij kwijtschelding doet u afstand uw rechten. Mede naar aanleiding van ons advies in ons accountantsverslag van vorig jaar registreert u nu per verstrekte lening het bedrag waar u formeel nog recht op hebt, zijnde het oorspronkelijke uitgeleende bedrag plus bijgeschreven rente en kosten minus ontvangen aflossingen.

Speerpunten audit commissie

In ons overleg met de audit commissie van 31 januari jongleden heeft de auditcommissie ons als aandachtpunten meegegeven de verscherpte controle op de coronakosten en aandachtpunten ten aanzien van met ingang van 2023 zelf door het dagelijks bestuur van SamenTwente op te stellen rechtmatigheidsverklaring. Wij hebben beide punten behandeld in dit accountantsverslag.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Financiële positie

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing uitgebreid ingegaan op de financiële positie van SamenTwente.

Conform de voorschriften van het BBV wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen de financiële positie beschouwd aan de hand van de verhouding tussen benodigd en beschikbaar weerstandsvermogen (de zogenaamde weerstandsratio) en de door BZK voorgeschreven kengetallen. Op beide gaan wij kort in.

Weerstandsratio

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door het inventariseren van de risico's die SamenTwente loopt. De jaarlijkse risico-inventarisatie wordt vastgesteld door het algemeen bestuur en is financieel vertaald naar een benodigd weerstandsvermogen ultimo 2022 van EUR 2,9 miljoen. In 2021 werd het benodigd weerstandsvermogen berekend op EUR 3,4 miljoen. De daling ten opzichte van vorig jaar komt met name door de verlaging van het weerstandsvermogen inzake modernisering van het Twentehuis door het verlengen van de huurovereenkomst.

Het beschikbare weerstandsvermogen bestaat volgens de definitie uit de algemene reserve, een deel van de bestemmingsreserves en eventueel aanwezig stille reserves.

Het totale vermogen bedraagt eind 2022 EUR 12,8 miljoen. In uw jaarrekening heeft u op pagina 37 een overzicht opgenomen welk deel van dit vermogen beschikbaar is voor het weerstandsvermogen. Het voor weerstandsvermogen beschikbaar bedrag komt eind 2022 op EUR 2,4 miljoen en bestaat uit de algemene reserve van EUR 0,1 miljoen en enkele equalisatiereserves van totaal EUR 2,3 miljoen.

Het overige deel van het eigen vermogen welke niet beschikbaar is voor het weerstandsvermogen bestaat uit aangehouden bestemmingsreserves. Dit betreffen reserves onder het vermogen welke worden aangehouden voor specifieke toekomstige uitgaven. Totaal bedraagt dit EUR 10,4 miljoen. Hiervan betreft de grootste post de bestemmingsreserve waardering Innovatiefonds Twente van EUR 8,0 miljoen.

Van stille reserves (activa die meer waard is dan het bedrag waarvoor ze op de balans zijn gepresenteerd) is voor zover ons bekend bij SamenTwente geen sprake.

Op basis van deze uitgangspunten komt het beschikbare weerstandsvermogen ultimo 2022 op EUR 2,4 miljoen. Dit resulteert in een weerstandsratio van 0,82 ultimo 2022, waar deze eind 2021 0,99 bedroeg. Door het algemeen bestuur zijn een norm en een kritische norm vastgesteld. Het algemeen bestuur heeft de norm vastgesteld op 1,0, de kritische

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

norm op 0,8. Ultimo 2022 bevindt de weerstandsratio zich dus aan de onderkant van de bandbreedte die het bestuur heeft bepaald.

In uw jaarrekening heeft u onder de gebeurtenissen na balansdatum een risico ten aanzien van de kosten voor coronabestrijding na afloop van de corona-meerkostenregeling per 1 juli 2023 opgenomen. Dit aangezien de plannen omtrent financiering na 1 juli 2023 nog niet geheel concreet zijn uitgewerkt door het ministerie.

Kengetallen

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen zijn een zestal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, waarvan er 3 voor SamenTwente van toepassing zijn. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol. Onderstaand overzicht toont de kengetallen van SamenTwente op 31 december 2022:

Kengetal	JRK '20	JRK '21	JRK '22	Minst risicovol:	Neutraal:	Meest risicovol:
Netto schuldquote	1,3	0,1	-1,9	< 0,9	0,9 - 1,3	> 1,3
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,7	-0,2	-2,3	< 0,9	0,9 - 1,3	> 1,3
Solvabiliteitsratio	0,22	0,42	0,50	> 0,5	0,2 - 0,5	< 0,2
Structurele exploitatieruimte	0,7	4,9	0,2	> 0	0	< 0

Toekomstverwachtingen

Wat niet is voorgeschreven, maar wel heel belangrijk voor een oordeel over de financiële positie is de toekomstverwachting c.q. de meerjarenbegroting. In de paragraaf Weerstandsvermogen wordt niet ingegaan op de effecten van de meerjarenbegroting op de financiële positie. In de programmabegroting 2023 zijn de financiële kengetallen wel opgenomen. Op basis van de daarin opgenomen ramingen liggen deze tot en met 2026 voor de solvabiliteit en beide netto schuldquote onder de kolom minst risicovol en voor de structurele exploitatieruimte onder de kolom neutraal.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Rekening van baten en lasten

Samengevat ziet het resultaat 2022 van SamenTwente er als volgt uit:

X EUR 1.000	Raming na wijziging	Realisatie
Baten	88.629	85.124
Lasten	90.253	88.081
Saldo van baten en lasten	-1.624	-2.957
Onttrekking reserves	1.662	5.359
Toevoeging reserves	38	2.371
Gerealiseerd resultaat	0	31

In de jaarstukken wordt uitgebreid ingegaan op de verschillen ten opzichte van de raming na wijziging. Op een gecompriëerde maar ook heldere manier in de samenvatting en inleiding die voorafgaand aan de eigenlijke jaarstukken is opgenomen en in een uitgebreide vorm in de programmaverantwoording. Vanwege de duidelijke toelichtingen hebben wij niet de behoefte hier aanvullingen op te geven.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Bevindingen rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Een van de taken van de accountant is een oordeel te geven over de begrotingsrechtmatigheid. In de jaarrekening geeft u op pagina 81 en verder een uitgebreide analyse van de programma's waarbij de lasten over-/onderschrijding groter dan € 100.000 bedroegen. Het betreffen hier 2 lastenoverschrijdingen die in de jaarrekening op pagina 83 toereikend zijn toegelicht. Het gaat om een lastenoverschrijding van EUR 161.000 op het programma Bestuur en ondersteuning en om een lastenoverschrijding van EUR 174.000 op het programma Veilig Thuis Twente. Omdat de begrotingsoverschrijdingen toereikend in de jaarstukken zijn toegelicht, passen binnen het beleid en daarnaast voor een deel worden gedekt uit extra baten, hoeft de accountant deze overschrijding niet mee te wegen bij haar oordeel over de rechtmatigheid.

Europese aanbestedingen

In uw eigen interne management letter heeft de organisatie reeds gewezen op een drietal onrechtmatig-/onzekerheden ten aanzien van de aanbestedingen. Waarvan één fout en twee onzekerheden. Ten tijde van de jaarrekening controle heeft de organisatie nog één aanvullende fout aan ons medegedeeld. Op basis van onze eigen werkzaamheden ten aanzien van de aanbestedingen hebben wij geconcludeerd dat één door de organisatie genoemde fout uiteindelijk over heel 2022 bezien niet als fout is aan te merken. Verder hebben wij geen aanvullende onrechtmatig-/onzekerheden geconstateerd. De totaal geconstateerde onrechtmatig-/onzekerheden blijven ruim binnen de toleranties en hebben derhalve geen impact op de door ons af te geven verklaring ten aanzien van rechtmatigheid.

Er is sprake van de volgende onrechtmatigheden in de aanbestedingen:

Inkoop	Onrechtmatigheid	Oorzaak
Digitaal dossier JGZ.	€ 109.000	Vanuit de samenwerking ten aanzien van het digitaal dossier GGID is vanuit de samenwerkingspartner melding gemaakt van een onrechtmatigheid ten aanzien van aanbesteding van inkoop van een tweetal opdrachten. Op grond hiervan dient SamenTwente haar aandeel in deze kosten als onrechtmatig te verantwoorden.
Totaal aan fouten	€ 109.000	

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Naast de hierboven genoemde en geconstateerde fout hebben wij tevens de volgende onzekerheden geconstateerd:

Inkoop	Onzekerheid	Oorzaak
Licentiekosten	€ 175.000	Wegens de in eerste instantie vertraagde oplevering van het digitaal dossier GGID en uiteindelijke annulering daarvan zijn de licentiekosten van het huidige digitaal dossier doorgelopen. Omdat niet duidelijk is in hoeverre de successievelijke gebeurtenissen kwalificeren als onverwachte gebeurtenis, onvoorzien meerwerk of uitbreiding van de opdracht (of gewoon schade door niet-levering) zijn wij vanaf 2021 overgegaan tot het onzeker rekenen van dit contract. Hier zou echt een jurist naar moeten kijken, dit is de definitie van juridisch complex.
Licentiekosten	€ 133.000	Idem als voorgaande.
Totaal aan onzekerheden	€ 308.000	

Ten aanzien van deze geconstateerde onzekerheden bent u momenteel bezig met het aanbestedingsproces. U heeft aangegeven deze aanbesteding in 2023 in de markt te kunnen zetten.

De directe consequenties van het niet-rechtmatig aanbesteden worden over het algemeen als beperkt ingeschat. Vanuit de toezichthouder c.q. de provincie Overijssel zijn geen maatregelen te verwachten, de kans dat een benadeelde leverancier een claim indient wordt ook als klein ingeschat. Anderzijds wil een lokale overheid als SamenTwente rechtmatig handelen jegens de samenleving. Zeker als de onrechtmatigheden zouden leiden tot een claim van een benadeelde leverancier zou dit reputatieschade met zich mee kunnen brengen. U heeft dan ook aangegeven dat u rechtmatig aanbesteden hoog op de prioriteiten van de interne controleurs heeft staan.

In het kader van het voorkomen van claims willen wij u wijzen op de melding van vrijwillige transparantie en de marktconsultatie. Twee instrumenten waarmee u als aanbestedende overheid de dialoog met de markt open houdt.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan EUR 216.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van EUR 75.000.

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. In 2022 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Controle verschillen



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Bijlagen

Overzicht controleverschillen

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd (op grond van de controleverordening dienen alleen de verschillen boven de EUR 100.000 te worden gerapporteerd):

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Spaarverlof is niet als voorziening opgenomen zoals voorgeschreven, maar als een kortlopende schuld omdat voor het mogen opnemen van een voorziening hiertoe eerst door het bestuur moet worden besloten. Dit besluit zal in 2023 genomen worden en alsdan zal deze post als voorziening worden opgenomen. Voor de jaarrekening 2022 is derhalve de post voorzieningen te laag opgenomen en de kortlopende schulden te hoog.	EUR 225.000
Onrechtmatigheden a.g.v. EU-aanbestedingen	EUR 109.000

	EUR 334.000

Daarnaast hebben wij ten aanzien van de rechtmatigheid van de aanbestedingen een bedrag van EUR 308.000 als onzeker aangemerkt.

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Geen	

	EUR 0

Er waren geen te corrigeren controleverschillen.



Eshuis

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 1: Reikwijdte controle

Controleopdracht

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van SamenTwente. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van de vennootschap. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleverklaring

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens van de jaarrekening van SamenTwente.

Jaarverslag

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. Wij hebben dit bestuursverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip overwogen of het bestuursverslag materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd en hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Controleaanpak en –uitvoering

Wij hebben u geïnformeerd over onze controleaanpak en de belangrijkste aandachtsgebieden hierin. Wij hebben onze werkzaamheden consistent met onze voorgenomen aanpak uitgevoerd.

Wij voeren onze controle bij SamenTwente. uit middels een mix van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden waarbij de werkzaamheden zijn uitgevoerd door een vast team. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. In paragraaf Samenvatting van dit verslag is terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest en hoe wij deze hebben afgewerkt.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het algemeen bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door SamenTwente.

Op grond van de jaarrekening 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond EUR 0,9 miljoen en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond EUR 2,7 miljoen. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op EUR 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van SamenTwente in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om komend boekjaar teamleden bij SamenTwente te rouleren; wij zijn immers nog geen zeven jaar accountant van SamenTwente.

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijk, zakelijke en financiële relaties tussen Eshuis, haar partners en haar medewerkers en SamenTwente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden. De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Eshuis, een bestuurder of interne toezichthouder van Eshuis of een lid van het controleteam heeft ontvangen of verstrekt aan SamenTwente of een bij SamenTwente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van EUR 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan EUR 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

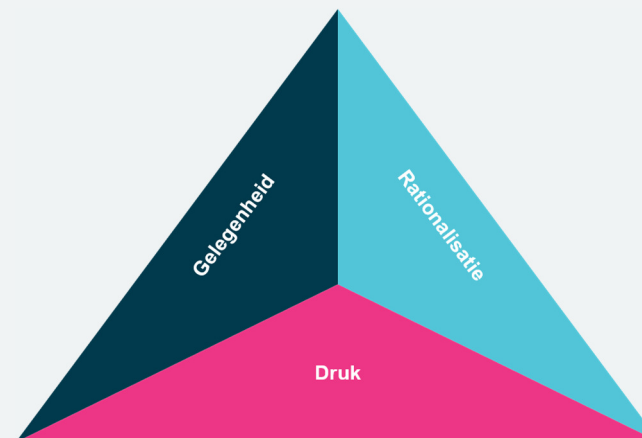
- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 3: Fraude

De beoordeling door het bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de vennootschap. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, 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.

Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij de directie gedurende het jaar geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag voor SamenTwente over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt hieronder aangegeven of en zo ja, welke fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd.

<u>Regeling</u>	<u>Fout of onzekerheid</u>	<u>Financiële omvang</u>	<u>Toelichting</u>
VWS H11	N.v.t.	€ 23.858	N.v.t.
Totaal		€ 23.858	

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring

Belangrijke mededeling

Doel van het verslag

Dit verslag is opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van SamenTwente en is opgesteld per en over het jaar eindigend op 31 december 2022 in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. In dit verslag communiceren wij aan de leden van het bestuur over onze bevindingen uit de jaarrekeningcontrole.

Beperkingen aan de verrichte werkzaamheden

Dit verslag staat los van onze controleverklaring en vormt geen aanvullend oordeel inzake de jaarrekening van de ondernemingen, noch bevat het enige toevoeging aan of uitbreiding van onze plichten en verantwoordelijkheden als accountant.

Wij hebben geen procedures ontworpen of uitgevoerd die buiten de reikwijdte liggen van wat ons als accountant is vereist ten behoeve van het vaststellen of communiceren van bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen.

De gerapporteerde bevindingen gaan uit van de kennis die wij hebben verworven in onze hoedanigheid als accountant. Wij hebben de nauwkeurigheid en volledigheid van deze informatie niet geverifieerd anders dan in verband met en voor zover vereist voor het doel van onze controle.

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de ondernemingen, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.