

Bundel - Algemeen bestuursvergadering MidZuid van 19 mei 2022

- 1 Opening, mededelingen en vaststellen agenda
 - *Mededelingen Algemeen Directeur*
 - Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur*
 - 1 opening en agenda.docx
 - 1.1 agenda AB MidZuid.docx
- 2 Notulen en actielijst
 - 1. *Notulen AB 28-04-2022 ter vaststelling voor AB*
 - 2. *Actielijst bestuur ter bespreking*
 - 2.1 Concept-notulen AB 28-04-2022.docx
 - 2.2 Actielijst bestuur MidZuid.docx
- 3 Ter instemming
 - 1. *Vaststelling Jaarrekening 2021 GR WAVA*
 - 2. *Vaststelling Jaarrekening MidZuid B.V. /Algemene Vergadering van Aandeelhouders MidZuid B.V.*
 - 2.1 *Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.*
 - 2.2 *Decharge directie MidZuid B.V.*
 - 2.3 *Besluit resultaatbestemming*
 - 2.4 *Afsluiting AVA*
 - 3. *Aanstelling Jos Rooijmans ter vaststelling voor AB*
 - De documenten tbv de jaarrekeningen worden nagestuurd.*
 - 3.2.1 Accountantsverslag 2021.pdf
 - 3.3 Advies aanstelling Jos Rooijmans - Algemeen Bestuur.docx
- 4 Ter kennisname
 - 1. *Jaarverslag 2021*
 - 2. *Interbestuurlijk toezicht: beleidsproducten 2022*
 - 4.1 Jaarverslag MidZuid.docx
 - 4.2 Interbestuurlijk toezicht beleidsproducten 2022 AB van de GR Noord-Brabant.PDF
- 5 Rondvraag en sluiting

Agendapunt 1

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid
Van: Directie
CC:
Betreft: Opening, mededelingen en vaststellen agenda

Vergadering van: 19 mei 2022 | 13:00 uur tot 13:30 uur

Let op:

Vergadering met het algemeen bestuur alsmede algemene vergadering van aandeelhouders MidZuid B.V.

Bijlagen:

1. agenda

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- 1) Mededelingen te bespreken
 - 2) De agenda vast te stellen
-

Mededelingen

- Mededelingen Algemeen Directeur
- ❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

Agenda vergadering Algemeen Bestuur MidZuid van 19 mei 2022

13:00 uur – 13:30 uur

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 28-04-2022 ter vaststelling voor AB

2. Actielijst bestuur ter bespreking

3. Ter instemming

1. Vastelling Jaarrekening 2021 GR WAVA

2. Vaststelling Jaarrekening MidZuid B.V. /Algemene Vergadering van Aandeelhouders MidZuid B.V.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

2.3 Besluit resultaatbestemming

2.4 Afsluiting AVA

3. Aanstelling Jos Rooijmans ter vaststelling voor AB

4. Ter kennisname

1. Jaarverslag 2021

2. Interbestuurlijk toezicht: beleidsproducten 2022

5. Rondvraag en sluiting

Notulen Algemeen bestuur MidZuid

28 april 2022

Aanwezig: De heer A.H.M. de Jongh, gemeente Geertruidenberg, voorzitter
De heer H. Bakker, gemeente Drimmelen, lid
De heer mr. M.P.C. Willemsen, gemeente Oosterhout, lid
De heer D. Melsen, gemeente Oosterhout, lid (aanwezig via Teams)
De heer M. Hofkens, gemeente Geertruidenberg, lid (aanwezig via Teams)
De heer J. van Huijgevoort, adviseur
De heer mr. S.M.T.P. Vermeulen, adviseur (aanwezig via Teams)
De heer J. Rooijmans, secretaris en algemeen directeur
De heer M. Maaijwee, concerncontroller
Jessica Flohr, adviseur/notulist

Afwezig met kennisgeving: Mevrouw L. Schuitmaker, gemeente Drimmelen, lid,
De heer J.P. Tanis, gemeente Altena, lid

**Afwezig
zonder
kennisgeving:** X

De vergadering vindt plaats bij MidZuid in de Heuvel.

1. Opening, mededelingen en vaststellen agenda

- De vergadering wordt om 13.34 uur geopend door de voorzitter en de agenda wordt vastgesteld.

Er worden geen op- of aanmerkingen gemeld bij de agenda.

De heer J.P. Tanis kon helaas niet bij de vergadering aanwezig zijn. Vanuit de gemeente Altena heeft hij dan ook per email zijn input voor deze vergadering gedeeld met de AB leden.

- Mededelingen Algemeen Directeur

❖ Algemene stand van zaken MidZuid door Algemeen Directeur

- De brief over de afvaardiging van de gemeente Altena in het AB is achterhaald, wethouder Matthijs van Oosten heeft reeds afscheid genomen van zijn functie. De algemeen directeur heeft wethouder J.P. Tanis gevraagd of er voor de huidige termijn, waarbij de vorming van een nieuw bestuur aanstaande is, nog een wijziging plaats zal vinden in de afvaardiging vanuit de gemeente Altena.
- Rondom het project huisvesting hebben er deze week gesprekken plaats gevonden. Deze week zal bekend worden welke partij dit gaat oppakken. De details uit het onderzoek inclusief raming van de kosten zullen in het diepe najaar bekend zijn. Wel is er door de verschillende partijen al aangegeven dat het lastig is om exacte voorspellingen qua kosten te doen hierover gezien de situatie in de wereld op dit moment.

De gemeente Oosterhout stelt de vraag wat de link is tussen dit onderzoek en de verschillende scenario's. Hiermee worden bedoeld de scenario's die in het vorige AB door de gemeente Oosterhout zijn aangehaald.

De algemeen directeur geeft aan dat te maken heeft met de opdracht voortkomend uit het overdrachtsdocument.

- Sprekende over het overdrachtsdocument en het bedrijfsplan is de directie samen met de managers aan het kijken naar mogelijk maatregelen. De verwachting is hier in de zomer duidelijkheid over te hebben voor het MT en daarmee dan ook richting bestuur te kunnen stappen.
- De afdelingsplannen zijn gereed. Deze zijn doorgestuurd naar de OR ter advisering. Met één opmerking: wanneer er verdergaande personele consequenties zullen ontstaan, zullen deze alsnog daarna ter advisering naar de OR gaan. Als het gaat over de kosten zijn er in feite keuzes op 3 vlakken: personeelskosten, omzetverhoging of besparing op overige kosten. Personele zaken zullen dus via de OR lopen.
- Vanochtend is het eerste kwartaalgesprek gevoerd in het kader van de nieuwe managementcyclus. Dit is een positief gesprek geweest. De kwartaalgesprekken moeten uiteindelijk leiden naar in control zijn en weten waar we staan. Momenteel is er te veel werk en zijn er te weinig uren. We zijn bezig met tariefsverhogingen bij individuele detachering. De gesprekken hierover worden niet altijd even positief ontvangen, maar gesprekken worden gevoerd. Het management wordt met deze insteek echt meer verantwoordelijk voor een stukje omzet.
- Het binnenhalen van subsidies voor het project aangaande inclusieve technologie is tot nu toe zeer succesvol. Het project kan nu kostenneutraal worden opgepakt. De vorm van technologie is gekozen. Momenteel wordt de leverancier voor de technologie gekozen. De verwachting is dat we einde zomer, of net daarna, dit werk bij MidZuid kunnen gaan uitvoeren. Daarna is het de bedoeling het werk ook bij MondzorgPlus zelf uit te gaan voeren. Het levert werk op voor ongeveer 15 personen. Er is erg veel enthousiasme vanuit allerlei hoeken over dit project.

Er wordt gevraagd waar de verwachting van een lagere gemiddelde loonwaarde vandaan komt.

De algemeen directeur geeft aan dat doelgroep medewerkers uit de doelgroepen beschut werk en groepsdetachering steeds meer te maken krijgen met hun beperkingen. Anderzijds zien we ook meer mensen doorstromen, wat natuurlijk positief is.

Mededeling voorzitter:

De gesprekken rondom de verlenging van de aanstelling van Jos Rooijmans als algemeen directeur lopen. Dit wordt verder besproken en vastgesteld op 19 mei tijdens een ingelaste AB vergadering.

2. Notulen en actielijst

1. Notulen AB 10-02-2022 ter vaststelling voor AB

Inhoudelijk: x

Tekstueel: x

Naar aanleiding van: x

De gemeente Drimmelen vraag naar aanleiding van pagina 4 van de notulen of er nog nieuwe geluiden zijn rondom het kabinetsbeleid. De algemeen directeur geeft aan dat er geen nieuws is. Ook vanuit POSW hoort hij geen geluiden over grote veranderingen vanuit het nieuwe kabinetsbeleid. Er wordt aan elkaar geadviseerd om wel rekening te houden met enig "buigbudget" hiervoor binnen de gemeenten.

De notulen worden ongewijzigd goedgekeurd en vastgesteld.

2. Actielijst bestuur ter informatie

De algemeen directeur spreekt over het introductiepakket voor nieuwe raadsleden/nieuwe bestuursleden dat volgende week verschijnt. De informatiebijeenkomst bij MidZuid wordt gehouden op 1 juni. Hier zal dit introductiepakket ook ter sprake komen, aangevuld met de actualiteiten van dat moment.

Marcel Maaijwee spreekt kort over de rechtmatigheidsverantwoording. Er is nog geen besluit genomen in Den Haag. Het lijkt er ook steeds meer op dat er niet tijdig een besluit genomen wordt waardoor het geheel een jaar opschuift. MidZuid wil 2022 dan als proefjaar gebruiken.

Er zijn geen vragen naar aanleiding van de actielijst.

3. Ter instemming

1. Vastelling Jaarrekening 2021 GR WAVA

2. Vaststelling Jaarrekening MidZuid B.V. /Algemene Vergadering van Aandeelhouders MidZuid

B.V.

2.1 Formeel vaststellen jaarrekening MidZuid B.V.

2.2 Decharge directie MidZuid B.V.

2.3 Besluit resultaatbestemming

2.4 Afsluiting AVA

Ten aanzien van de jaarrekeningen kan het volgende gezegd worden:

De accountantsverklaring is nog niet binnen. De reden hiervan is dat het nog onduidelijk is hoe de algemeen directeur Jos Rooijmans moet worden verantwoord in de B.V. Deze vraag ligt bij nu bij de accountant. Deze heeft de vraag intern bij een specialist moeten neerleggen. MidZuid wacht nog op antwoord hierop. Het is dus wachten op uitsluitsel. De verwachting is dat dit volgende week kan worden afgerond en dat dan ook de accountantsrapportage binnen is.

Conclusie: de jaarrekeningen kunnen nu alleen voorlopig vastgesteld worden. Op 19 mei wordt er een kort AB (ook aandeelhoudersvergadering) ingelast. Het formeel vaststellen van de jaarrekeningen staat dan op de agenda.

De algemeen directeur en concerncontroller geven wel korte uitleg over hetgeen hierover reeds besproken is in het DB van 7 april waarbij de accountants aanwezig waren:

De controle is prima verlopen, waarbij de samenwerking ook zeer constructief ervaren is. Er zal een goedkeurende controle verklaring voor zowel de jaarrekening GR WAVA als ook voor de jaarrekening MidZuid B.V. worden afgegeven. Alles wat de accountants onderweg tegenkwamen is gecorrigeerd, het is een schone verklaring. Er is één punt van aandacht, het resultaat. Dit is heel anders dan vorig jaar door salarislasten in de directe begeleidingsorganisatie en de lagere bijdragen corona, terwijl de netto omzet nog niet op het oude niveau is. Het tekort op de GR van €700.000 ten opzichte van vorig jaar wordt hierdoor verklaard. Hoe hiermee om te gaan is een aandachtspunt voor de komende jaren. Ook de huidige situatie zoals inflatiestijging maakt dat er belangrijke en ingewikkelde keuzes gemaakt moeten worden. Het vraagstuk is, wat betekent het voor de omzet? En wat is het effect op het resultaat? Hoe moet er omgegaan worden met het resultaat 2021 en de doorloop naar 2022 en 2023 met alles wat er speelt?

We zijn gegaan van een positief resultaat in 2020 naar een negatief resultaat in 2021.

Er worden extra eigen bijdragen vanuit de gemeenten verwacht omdat we niet in 1 jaar kunnen inlopen in combinatie met de Wsw uitstroom en nieuwe regelgeving vanuit de "CAO aan de slag". Dit zijn zaken die worden meegenomen in het meerjarig perspectief.

Vragen vanuit AB over uitleg jaarrekeningen:

Er wordt gevraagd of er ook benchmarking plaats vindt tussen werkbedrijven. Men is benieuwd hoe MidZuid het doet ten opzichte van concullega's.

Marcel Maaijwee geeft aan dat er op bepaalde onderwerpen analyses gemaakt worden door

de overkoepelende organisatie Cedris. Echte benchmark tussen SW-bedrijven kan echter bijna niet meer plaatsvinden door de grote diversiteit aan SW bedrijven. De algemeen directeur vult aan dat Cedris er wel mee bezig is om meer vergelijkingen te kunnen gaan maken. De directie zal bij Cedris informeren wat dit precies inhoudt.

Conclusie: men is het erover eens dat een bedrijfsvergelijking goed zou zijn voor een aantal zaken. De mogelijkheden hierin zullen bekeken worden. Dit is dan ook een punt voor op de actielijst.

Er wordt gevraagd waar het grote bedrag op debiteuren vandaan komt. Marcel Maaijwee legt uit dat dit is ontstaan door de coronacompensatie die pas laat bekend werd. Het hierin omvorderingen tussen bedrijven en niet de gemeenten.

Besluit: Vooruitlopend op de ingelaste AB vergadering van 19 mei aanstaande voor de formele vaststelling van de jaarrekeningen zijn de stukken ter instemming behandeld. Er zijn hierover geen verdere vragen.

4. Ter kennisname

1. Kennisgeving afvaardigingen DB en AB

De voorzitter vraagt naar de ontwikkelingen in de formaties per gemeente.

De algemeen directeur geeft aan dat het nog niet vaststaat of de gemeente Altena voor de korte termijn nog een wijziging doorvoert in de afvaardiging voor het AB.

Hier wordt kort informeel over doorgesproken.

5. Rondvraag en sluiting

Marcel Willemsen geeft aan 19 mei niet aanwezig te kunnen zijn. Dit is dan ook de laatste vergadering voor hem. Er volgt een dankwoord vanuit Marcel aan alle betrokkenen bij het DB/AB. Daarop volgt ook een dankwoord aan Marcel Willemsen vanuit de directie en overige DB leden.

De algemeen directeur geeft aan dat de directie nog een moment gaat plannen voor het afscheid van de bestuursleden. Wellicht in de combinatie oud/nieuw bestuur.

De algemeen directeur geeft nog een toelichting op de ontwikkelingen binnen de samenwerking met de leden van het ambtelijk vooroverleg. Het ambtelijk vooroverleg gaat iets anders ingericht worden. Er zullen voortaan niet alleen maar alle bestuur stukken behandeld worden, maar er zullen ook zelfstandig met elkaar zaken op de agenda gezet worden zoals het bedrijfsplan 2023. De agenda wordt samengesteld door leden van het overleg. In september kijken we ook weer terug op deze werkwijze.

Deze proactieve werkwijze wordt als positieve ontwikkeling gezien.

Er wordt gesproken over de aandacht die er moet zijn voor de financiële problemen van de doelgroep medewerkers naar aanleiding van wat er in de wereld gebeurt en de gevolgen daarvan op onder andere energieprijzen, grondstofprijzen en voedselprijzen.

De vergadering sluit om 14:27 uur.

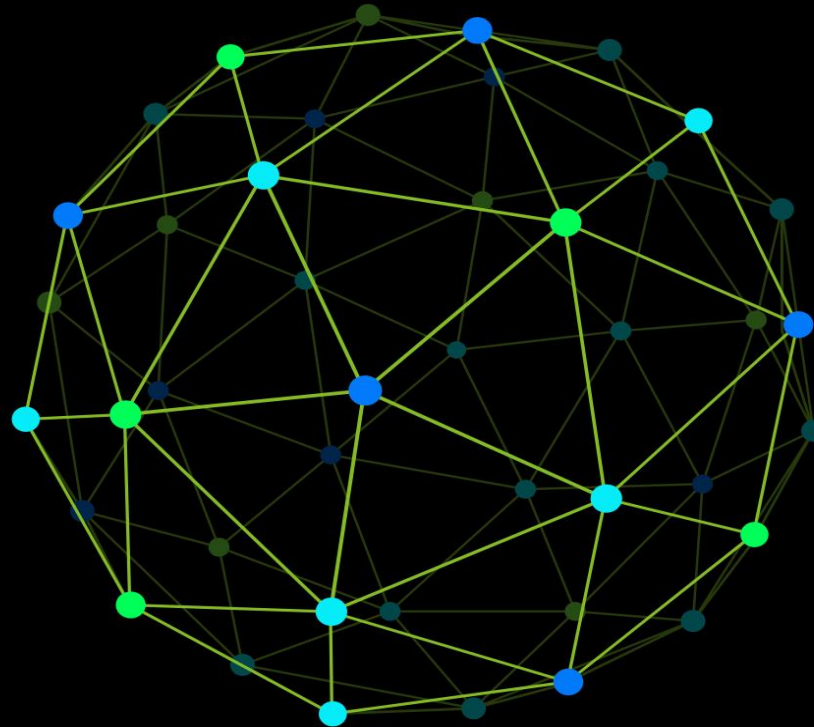
Drs. A.H.M. de Jongh
Voorzitter

Drs. J.G Rooijmans MSc
Secretaris

Actielijst bestuur MidZuid

Beschrijving	Toelichting	Datum	Verantw.	Uitvoer	Status/actie
Huisvestingsonderzoek	Voortgang. Fase 2, verder onderzoek en daarbij opstellen van een ruimtelijk functioneel en technisch Programma van Eisen inclusief gedetailleerde investeringskostenraming is in gang gezet.	2022	DB	Directie	Komt regelmatig op agenda bestuur.
Bijeenkomst met gemeenteraden	Jaarlijkse info-bijeenkomst voor gemeenteraadsleden	2022	DB	Directie	Datum is gepland op 1 juni 2022
Werkbezoek bestuur	Jaarlijks werkbezoek bestuur, ambtenaren en MidZuid	2022	DB	Directie	7 oktober 2022
Rechtsmatigheidsverantwoording GR	2 ^e kwartaal 2022, oplevering.	Q2 2022	AB	Concern controller	Oplevering in Q2 2022
Projectopdracht dienstverleningspakket MidZuid-4gemeenten	Er wordt door Drimmelen, in samenspraak met de andere gemeenten en MidZuid, door de beleidsmedewerkers geschreven aan de opdrachtformulering. Dit zal gedeeld worden met de andere gemeenten en MidZuid en vervolgens met het bestuur. Daarna kan het opgepakt worden in het proces rondom het bedrijfsplan 2023.	Q 2 2022	DB	Beleidsmedewerker s/DB	Komt regelmatig terug op de agenda van het bestuur.
Groene ambitie van MidZuid	Het document is besproken en zal overgedragen worden aan de opvolgers.		DB	Directie	

Wijziging wet gemeenschappelijke regeling	In het kader van de wijzigingen dient binnen twee jaar de GR hierop aangepast te zijn		AB	Directie	Najaar 2022 eerste terugkoppeling
Verzoek tot vaststelling functionerings-/beoordelingsgesprek Jos Rooijmans in de DB	Bij voorkeur behandelen in de huidige setting van het AB	AB 19-05-22	AB	DB	Ter vaststelling opnemen in agenda AB 19-05-2022
Mogelijkheden benchmark SW bedrijven onderzoeken/navragen bij Cerdri	Een bedrijfsvergelijking zou op een aantal punten interessant kunnen zijn. Er wordt door het bestuur dan ook gevraagd om de mogelijkheden hierin te bekijken.	AB 28-04-22	AB	Directie	De directie gaat dit navragen bij Cerdri, terugkoppeling volgt.





VERTROUWELIJK

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling WAVA en MidZuid B.V.
Postbus 109
4900 AC OOSTERHOUT

Rotterdam, 19 mei 2022

Ons kenmerk:

Geacht leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling WAVA (hierna: WAVA) en MidZuid B.V (hierna: MidZuid). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2021 van WAVA en MidZuid.

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van WAVA en MidZuid. De controle van de jaarrekening is afgerond. Wij zijn voornemens om bij deze jaarrekening van GR WAVA een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid te verstrekken en een goedkeurend oordeel inzake getrouwheid voor de jaarrekening van Midzuid B.V.

Wij willen deze rapportage graag met u bespreken en kunnen dan ook uw eventuele vragen beantwoorden.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

Contents

01 Managementsamenvatting

Managementsamenvatting 2021	5
-----------------------------	---

02 Belangrijkste bevindingen

Jaarrekening en jaarverslag	9
Begrotingsrechtmatigheid	10
Fraude als onderdeel van onze controle	12

03 Interne beheersingsomgeving

Belangrijkste bevindingen uit de managementletter	14
---	----

04 Financiële positie van uw organisatie

De financiële positie	17
-----------------------	----

05 Overige aangelegenheden

Onze communicatie met het management	21
--------------------------------------	----

06 Bijlagen

Bijlage A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	23
Bijlage B: Onzekerheden in de controle	24
Bijlage C: Tekortkomingen in de toelichtingen	25
Bijlage D: Onafhankelijkheid	26

01 Management- samenvatting



Managementsamenvatting

	1. Identificeren van wijzigingen binnen uw organisatie en omgeving	2. Vaststellen materialiteit	3. Reikwijdte	4. Inschatten significante risico's	5. Conclusie significante risicogebieden
Kernactiviteiten	Tijdens onze interim-controle hebben wij de belangrijkste wijzigingen binnen uw organisatie vastgesteld en is de impact daarvan op onze controleaanpak bepaald.	Bij de jaarrekening van WAVA zijn wij voornemens een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken en bij de jaarrekening van MidZuid zijn wij voornemens een goedkeurend oordeel voor getrouwheid te verstrekken. De hierbij gehanteerde materialiteit voor fouten bedraagt € 165.000 en voor onzekerheden € 495.000. De gehanteerde materialiteit voor MidZuid voor fouten bedraagt € 274.000.	De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.	Onze planning beschrijft het proces van risico-inschatting, inclusief nadere informatie over de significante risico's die wij tijdens deze opdracht hebben geïdentificeerd. Onze bevindingen en conclusies met betrekking tot deze risico's zijn vermeld in deze rapportage.	Wij wijzen u op onze conclusies met betrekking tot de significante controlerisico's. Wij merken op dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd ten aanzien van de significante risicogebieden.
Algemeen	Wij merken op dat het jaarrekeningtraject soepel is verlopen. De kwaliteit van de oplevering is prima en bij de start van de controle was er een goed gevuld accountantsdossier om voortvarend aan de slag te kunnen. Daarnaast zijn onze vragen snel afgewikkeld. Wel blijft het, zoals wij eerder in onze managementletter hebben toegelicht, van belang om als organisatie te blijven inzetten op de verbetering en verdere professionalisering van de interne beheersing en interne controles in de primaire processen zelf.				
Bevindingen	• De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. • Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden wat betreft naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld. • Er is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau die meewegen in het oordeel van de accountant. • Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.				
Kernpunten	• Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd. • Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat. • Wij zijn onafhankelijk van WAVA en MidZuid. • Er zijn geen belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsregels.				
Verklaring	Wij verstrekken een oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2021 van WAVA en MidZuid.				

De controle 2021 van de gemeenschappelijke Regeling WAVA en MidZuid B.V.

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2021 van WAVA en MidZuid uitgevoerd, en geven hierbij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af.

Met de opdrachtbevestiging 2021 hebt u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. Naast deze opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Het normenkader 2021
- Het Controleprotocol WNT 2021.
- Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
- Richtlijnen voor de jaarverslaggeving
- Boek 2 Titel 9 BW

Geen significante wijzingen in de reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van WAVA en MidZuid

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage D bij deze rapportage.

Geen wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van WAVA en MidZuid zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2021.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Managementsamenvatting 2021

Verloop van de controle

De controle van de jaarrekening 2021 is dit jaar door verschillende omstandigheden anders verlopen dan we vooraf voorzien hadden. Dit is hoofdzakelijk veroorzaakt door COVID-19. De afstemming tussen uw organisatie en het controleteam vanuit Deloitte heeft, als gevolg van de COVID-19 situatie, geleidt tot een andere dynamiek in de controle. Ondanks deze andere, meer digitale en interactieve, manier van werken is de oorspronkelijke planning van de accountantscontrole grotendeels gehaald. Ondanks dat uw medewerkers en ons controleteam moesten improviseren is de controle voorspoedig verlopen. De wijze van samenwerking en overleg verliep op plezierige en constructieve wijze. Wij vinden dit gezien de omstandigheden een positief punt.

COVID-19

Het COVID 19 (Corona) virus heeft geen forse financiële gevolgen gehad voor de jaarrekening 2021. In de jaarrekening is dit toereikend toegelicht onder de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum, waarnaar wij in onze controleverklaring verwijzen.

02 Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen



Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen van de jaarrekening aanvaardbaar zijn en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Jaarrekening en jaarverslag

De jaarstukken 2021 van WAVA bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting en de staat van baten en lasten).

De jaarstukken 2021 van MidZuid bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting en de exploitatierekening)

In het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden met betrekking tot de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt en wat heeft het gekost?

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de informatie zoals, zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van WAVA en MidZuid zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2021.

Belangrijkste bevindingen



Er is in de jaarrekening 2021 geen sprake van een begrotingsoverschrijding die meetelt voor het oordeel van de accountant.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit de het overzicht van baten en lasten opgenomen op pagina 19 van de jaarstukken is over 2021 sprake van een lastenoverschrijding ad € 504.000. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het negatieve resultaat van Midzuid B.V. Dit past binnen het bestaand beleid. De overschrijding telt niet mee in de weging van het oordeel omtrent de rechtmatigheid.

Geconcludeerd wordt dat er geen begrotingsoverschrijdingen zijn die meetellen voor het oordeel van de accountant.

Op grond van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat er geen sprake is van onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

Belangrijkste bevindingen en observaties



WNT verantwoording



Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden WNT-verantwoording 2021 geconstateerd.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de secretaris algemeen directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen 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 € 75.000,-.

Wij hebben tijdens onze controle geen niet gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Bij de berekening van de WNT hebben wij geen fouten geconstateerd welke gecorrigeerd dienden te worden in de jaarrekening 2021. Voor de controle van de WNT hebben wij specialisten ingezet.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de WNT en/of met betrekking tot de publicatieverplichtingen van de WNT.

Belangrijkste bevindingen



Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

Fraude als onderdeel van onze controle

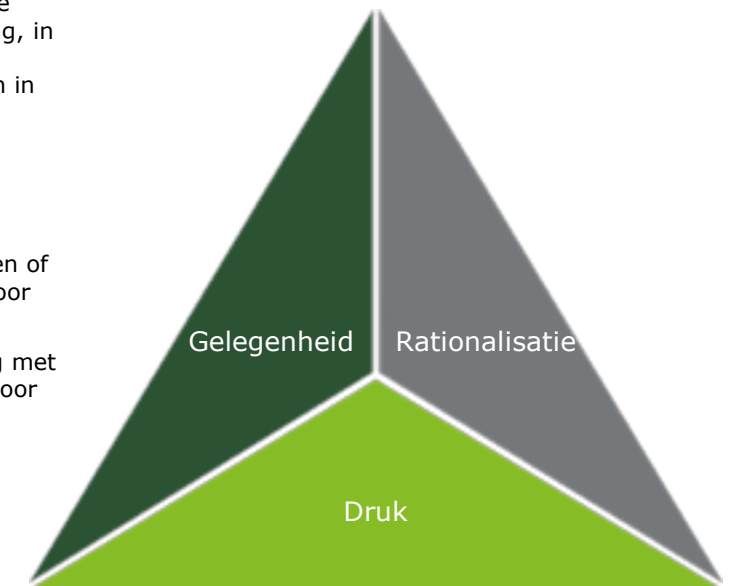
Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het dagelijks bestuur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of vanwege het overtreden van wet- en/of regelgeving, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de medewerkers en de verenigde vergadering. Als onderdeel hiervan hebben wij gevraagd daarbij mede inzicht te geven in de eigen risico-inschatting ten aanzien van compliance-vraagstukken, waaronder het risico van corruptie.

Tijdens deze gesprekken is duidelijk geworden dat u zich bewust bent van frauderisico's, waaronder het belang van compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

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. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Wij hebben geen aanwijzingen gekregen voor (vermoedens van) fraude.



03 Interne- beheersingsomgeving



Interne-beheersingsomgeving

Verbeterpunten in de interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De belangrijkste bevindingen ten aanzien van de interne beheersing	
Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 een interim-controle uitgevoerd.	
Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.	
Onderwerp	Samenvatting belangrijkste bevindingen
Memoriaalboekingen	Tijdens de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat er binnen WAVA en MidZuid vooraf geen zichtbare controle plaatsvindt op de memoriaalboekingen. Het risico is dat onjuiste memoriaalboekingen verwerkt worden en dat dit mogelijk invloed heeft op het gepresenteerde resultaat. Wij bevelen aan om het proces aan te passen waarbij er vooraf controle uitgevoerd wordt op de memoriaalboekingen. Voor praktische uitvoerbaarheid is het aan te bevelen om periodiek een analyse te maken, deze vast te leggen, van de gemaakte memoriaalboekingen. Naar aanleiding van deze analyse de zichtbare interne controle werkzaamheden specifiek te richten op memoriaalboekingen die het resultaat kunnen beïnvloeden en waarbij er sprake is van een redelijke omvang.
Personeel	Tijdens de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat declaraties door de medewerker van de salarisadministratie aangepast kunnen worden nadat deze zijn goedgekeurd in het systeem. Tevens keurt de medewerker van de salarisadministratie eigen declaraties goed. Hierdoor is er een risico dat declaraties (gedeeltelijk) ten onrechte worden uitbetaald. Momenteel wordt binnen WAVA en MidZuid een verbijzonderde interne controle uitgevoerd op onder andere de personeelslasten. Wij bevelen aan om deze verbijzonderde interne controle uit te breiden naar een controle op de declaraties.
Factuurverwerking	Wij hebben tijdens de interim-controle geconstateerd dat de goedkeuring van de facturen niet altijd plaatsvindt met een zichtbare goedkeuring van de prestatielevering. Risico is dat een factuur ten onrechte wordt goedgekeurd, doordat er geen prestatie is geleverd. Dit leidt dan mogelijk tot een ongewenste uitstroom van middelen. Wij adviseren u om een proces in te stellen waarin de goedkeuring van de prestatielevering in het systeem wordt goedgekeurd. Hierbij zo het eventueel mogelijk zijn om onderbouwing van de prestatielevering op te slaan in het systeem. U heeft aangegeven dat dit momenteel onderhanden is. Wij onderschrijven dit en zijn bereid om met u mee te denken voor verdere invulling van het proces.

Interne-beheersingsomgeving

Verbeterpunten in de interne beheersing

Betrouwbaarheid en continuïteit automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

De IT-omgeving en een adequate opzet en werking daarvan nemen binnen uw organisatie een steeds dominantere plaats in met het oog op een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarmee krijgt de IT ook een dominantere positie in onze controleaanpak en -uitvoering.

Momenteel wordt binnen WAVA en MidZuid gewerkt aan de verdere inrichting van de IT-omgeving. Ten opzichte van 2019 zijn er weer verdere stappen genomen ten aanzien van het inkoopproces en het personeelsproces. Wij bevelen aan om bij volledige inrichting van de IT-omgeving een IT audit te laten uitvoeren ten aanzien van de opzet en het bestaan.

Als gevolg van een niet volledig ingerichte IT-omgeving en het nog niet laten uitvoeren van een IT audit, hebben wij onze controle gegevensgericht in moeten richten.

04 De financiële positie van uw organisatie



De financiële positie van uw organisatie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw organisatie

De vermogenspositie van uw organisatie is afgenomen

In het BBV, de verslaggevingsregels van onder andere gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2021 bedraagt € 673K negatief. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2018	2019	2020	2021
Eigen vermogen per 1 januari	1.466	1.998	1.655	3.030
Terugbetaling deelnemende gemeenten	-243	-653	-272	-566
Gerealiseerd resultaat	774	291	1.647	-673
Eigen vermogen per 31 december	1.998	1.655	3.030	1.791

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 17,3 % van het balanstotaal (2020: 28,5 % van het balanstotaal).

Saldo baten en lasten

Op basis van bovenstaande tabel is af te leiden dat het eigen vermogen van uw organisatie in het afgelopen jaar significant is gestegen door de behaalde positieve resultaten, maar in 2021 weer is gedaald naar het niveau de voorgaande jaren. Een deel van de resultaten is in de afgelopen jaren ook terugbetaald aan de deelnemers.

De financiële positie van uw organisatie

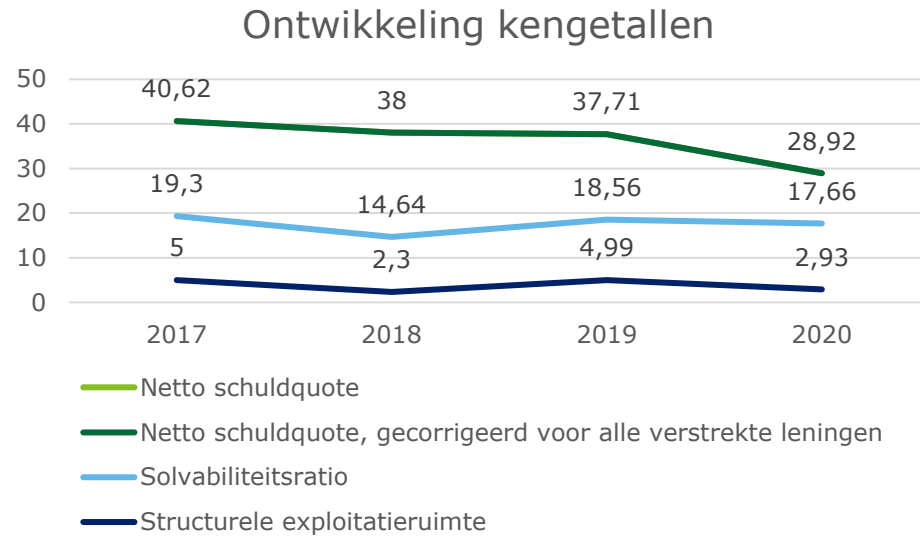
Exploitatieresultaat 2021 (x € 1.000)	Rekening 2021		Begroting 2021		Vershil
Totale baten	15.674		16.031		
Totale lasten	16.535		16.031		
Resultaat voor bestemming		-/- 861		0	<i>861</i>
Af: storting in reserves	0		0		
Bij: onttrekkingen aan reserves	0		0		
Saldo mutaties reserves		0		0	
Nog te bestemmen resultaat		-/- 861		0	

De exploitatie over 2021 laat een negatief saldo van baten en lasten van € 861K zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 0. Dit is een verschil van afgerond € 861K. Het hogere nadelige saldo wordt voor het grootste gedeelte verklaard door aandeel in het nadelig resultaat van Midzuid BV.

Voor een gedetailleerd inzicht in de afwijkingen en de verklarende toelichting hierbij, verwijzen wij u naar de toelichtingen per kosten en opbrengstsoorten uw jaarstukken 2021.

Ontwikkeling in jaarcijfers (overige kengetallen)

De ontwikkeling van de financiële kengetallen van WAVA over de afgelopen jaren vanaf 2017 geeft het volgende beeld



05 Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Communicatie met het management



Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van WAVA en MidZuid de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Voorafgaand aan ons aanblijven met het management besproken belangrijke zaken

Gedurende het jaar zijn er geregeld gesprekken met het management gevoerd over de toepassing van de verslaggevingsgrondslagen of de controlestandaarden, in verband met transacties die zich hebben voorgedaan, transacties die werden overwogen, of een herbeoordeling van de huidige omstandigheden. Naar ons oordeel werden deze discussies niet gevoerd in verband met ons aanblijven als onafhankelijke accountant.

Overleg met andere accountants

Wij hebben geen kennis van eventueel formeel overleg over controle- en verslaggevingsvraagstukken dat het management in 2021 heeft gehad met andere accountants.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Impact coronavirus

De impact van de maatregelen tegen de verspreiding van het coronavirus (COVID-19) is groot voor zowel het Nederlandse bedrijfsleven als voor overheidsorganisaties. De rijksoverheid heeft inmiddels een uitgebreid maatregelenpakket aangekondigd. De consternatie rondom het coronavirus gaat ook WAVA en MidZuid niet voorbij. Voor de jaarstukken 2021 dienen de gevolgen van het coronavirus te worden beschouwd als een 'gebeurtenis na balansdatum'. De gevolgen van het coronavirus geven geen nadere informatie over de feitelijke situatie per balansdatum, zijnde 31 december 2021, maar wél over de omstandigheden die zijn ontstaan ná deze datum. U heeft hiertoe een aanvulling opgenomen in de jaarstukken. Wij hebben eveneens in de controleverklaring een verplichte paragraaf opgenomen ter benadrukking van de impact van het coronavirus.

06 Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschillen (x 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheersingshandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding)		
Extra foutieve financiële beheersingshandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten		

Bijlage B – Onzekerheden in de controle

Aard van de onzekerheden (x 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Niet van toepassing, er is geen sprake van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage C – Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

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 Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van WAVA en MidZuid in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking hiervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen. Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt, waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften. De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid 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 de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de WAVA en MidZuid te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam, heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of aan een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 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.



This report has been prepared solely for the use of the dagelijks bestuur and algemeen bestuur of the gemeenschappelijke regeling WAVA en MidZuid B.V. and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2021' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2022 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Memo

Aan: Algemeen Bestuur MidZuid
Van: Dagelijks Bestuur
Betreft: Advies aanstelling Jos Rooijmans MidZuid B.V.
Datum: 04-05-2022

Aard

Het stuk wordt geagendeerd ter:
Besluitvorming

Aanleiding

Per 01-07-2021 is Jos Rooijmans aangesteld als algemeen directeur voor MidZuid B.V. voor de duur van 1 jaar met de intentie bij goed functioneren over te gaan naar een overeenkomst voor onbepaalde tijd. Wij vragen u middels deze memo in te stemmen met een aanstelling voor onbepaalde tijd voor Jos Rooijmans als algemeen directeur voor MidZuid B.V.

Proces en advies

Op 12 april 2022 heeft er een evaluatiegesprek plaatsgevonden met Jos Rooijmans en Adriaan de Jongh op locatie MidZuid. De Sr HR adviseur van MidZuid is aangesloten bij het gesprek voor verslaglegging. Adriaan de Jongh heeft input t.a.v. het functioneren van Jos Rooijmans opgehaald vanuit het Dagelijks Bestuur. Tijdens het evaluatiegesprek zijn o.a. de volgende onderwerpen aan het licht gekomen: de start van dienstverband, interne ontwikkeling focus, de samenwerking met bestuur en gemeenten, werkgeversrelatie, WSP regionaal samenwerkingsbedrijf, OR, werk/privé balans en de financiële controle. Vanuit MidZuid is er vanuit het gehele management team en de Ondernemingsraad aan de hand van het 360 graden beoordelingsformulier van MidZuid input opgehaald t.a.v. het functioneren van Jos Rooijmans. Op deze wijze is er vanuit verschillende invalshoeken informatie opgehaald om een advies aan te kunnen dragen t.a.v. de aanstelling van Jos Rooijmans.

Zowel het Dagelijks Bestuur, het Managementteam als de Ondernemingsraad zijn over het algemeen positief gestemd over het functioneren en geven daarmee het positieve advies af t.a.v. een vaste aanstelling voor Jos Rooijmans als algemeen directeur. Er zijn vanuit de diverse invalshoeken wel concrete aandachtspunten benoemd. De ontwikkeldoelstellingen en

resultaatdoelstelling zijn vastgelegd in het beoordelingsverslag en besproken met Jos Rooijmans. Bij voortzetting van het dienstverband zal er gewerkt en geïnvesteerd worden aan zowel de organisatorische doelstellingen als ontwikkeling op persoonlijk vlak. Na een jaar zal hier weer op teruggekeken worden en opnieuw geëvalueerd worden met het nieuwe bestuur. Een speerpunt hierin is de verschuiving van de focus op de interne organisatie naar extern belanghebbenden. Hetzij de samenwerking met het bestuur, de gemeenten, het bedrijfsleven, en het toewerken naar een duurzaam financieel perspectief.

Bevindingen

Jos is op een lastig moment binnengestapt in een roerige periode. Aan de ene kant was er sprake van een stabiele organisatie met continuïteit, aan de andere kant liep er een transformatie proces waarbij al 2 directeuren een aandeel hadden gehad. Hij heeft de voorbereidingen voor een nieuwe organisatiestructuur in gang gezet met de daarbij behorende uitdagingen om zo MidZuid toekomstbestendiger te maken.

Jos is eerst in de haarvaten van de organisatie gaan zitten en heeft letterlijk zijn deur open gezet voor iedereen. Zowel de organisatie als het dagelijks bestuur heeft dit als prettig ervaren. Jos heeft met name ingezet op de interne organisatie, waarbij hij de organisatie minder afhankelijk wil laten maken van een directeur en de organisatie en haar medewerkers wil laten groeien. Jos heeft hierbij het MT een veilige omgeving geboden om zelf te ontwikkelen en te groeien. Ook heeft Jos verbinding gemaakt met het bestuur, ambtelijk beleidsmedewerkers en financieel medewerkers van de deelnemende gemeenten. Dit is een proces dat gevoeld wordt en wat tijd nodig heeft. Het dagelijks bestuur herkent dit en heeft als advies en compliment gegeven zo door te gaan. Jos is energiek en blijvend opzoek naar verbeteringen en nieuwe uitdagingen. Hij motiveert en prikkelt het personeel om meer verantwoordelijkheid in het werk te nemen. Er zijn op organisatorisch vlak resultaat- en doelstellingen opgesteld. Zo ook op enkele aandachtspunten op het terrein van (persoonlijk) leiderschap.

Jos Rooijmans werd in oktober 2021 verrast door de financiële cijfers. Vanuit dagelijks bestuur is er aangegeven dat er in eerste instantie weinig ruimte werd geboden voor het treffen van bezuinigingen en is de wens geuit voor meer flexibiliteit van de organisatie. Hetzij mee inkrimpen als organisatie, wanneer de doelgroep inkrimpt. Jos Rooijmans is aan de slag gegaan met de taakstelling die er ligt voor de komende jaren en is samen met het managementteam bezig om voor de begroting 2023 een maatregelenpakket op te stellen om meer in de oorspronkelijke meerjarenplanning van 2022. Op basis van dit maatregelenpakket worden er al dan niet keuzes gemaakt in het kader van een duurzaam financieel perspectief voor MidZuid, hetzij op het gebied van personeelskosten, overige kosten en/of omzet.

Jaarverslag MidZuid

Hierbij de link naar het jaarmagazine MidZuid.

Dit is de algemene link waar je zowel het magazine van 2020 als van 2021 vindt:

<https://www.magazinemidzuid.nl/>

Dit is de link specifiek naar het magazine van 2021:

<https://www.magazinemidzuid.nl/jaarmagazine-2021/>

Aan de algemene besturen van de
gemeenschappelijke regelingen in Noord-Brabant

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 680 76 80
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Onderwerp

Interbestuurlijk toezicht: beleidsproducten 2022

Geacht bestuur,

Toezicht houden op de taakuitvoering door lokale overheden is naast een wettelijke taak ook één van de kerntaken van de provincie Noord-Brabant. Met deze brief informeren wij u weer over onze beleidsproducten van dit jaar.

Uitvoeringsagenda IBT 2022

De [Uitvoeringsagenda IBT 2022](#) is op 15 februari jl. bestuurlijk vastgesteld en beschrijft welke activiteiten wij dit jaar uitvoeren. Eveneens is in de uitvoeringsagenda beschreven welke informatie wij van u dienen te ontvangen voor het systematisch toezicht en welke criteria wij hanteren bij onze beoordelingen. De uitvoeringsagenda is voor het derde jaar gebaseerd op het [Beleidskader IBT 2020-2023](#). Beide stukken zijn te vinden op www.brabant.nl/ibt of door te klikken op de naam van de stukken in deze alinea.

Jaarverslag IBT 2021, inclusief visual

Het [Jaarverslag Interbestuurlijk Toezicht 2021](#) beschrijft de activiteiten die vorig jaar zijn uitgevoerd evenals de resultaten die ermee zijn behaald en de mate waarin deze hebben bijgedragen aan de beleidsdoelen. Het Uitvoeringsprogramma IBT 2021 ligt ten grondslag aan het jaarverslag. Bij het jaarverslag hoort een zogenoemde [visual](#). Dit is een beeldende samenvatting van de hoogtepunten en opvallende zaken uit 2021. Het jaarverslag en de visual zijn op 19 april jl. door Gedeputeerde Staten vastgesteld en zijn inmiddels op de website gepubliceerd.

Tot slot

Indien deze brief of onze producten aanleiding geven tot vragen, kunt u contact opnemen met mevrouw R.T.R. de Bruijkere, coördinator Interbestuurlijk Toezicht. Zij is bereikbaar via telefoonnummer 06-83 24 35 24 of via e-mail: rdbuijkere@brabant.nl.

Datum

25 april 2022

Ons kenmerk

C2296129/5066532

Uw kenmerk

-

Contactpersoon

R.T.R. (Rita) de Bruijkere

Telefoon

(06) 83 24 35 24

Email

rdbuijkere@brabant.nl

Bijlage(n)

-

In verband met de belangrijke rol van het algemeen bestuur in de horizontale verantwoording, informeren wij u zoals gebruikelijk over deze onderwerpen rechtstreeks. Uw dagelijks bestuur hebben wij eveneens via een soortgelijke brief geïnformeerd.

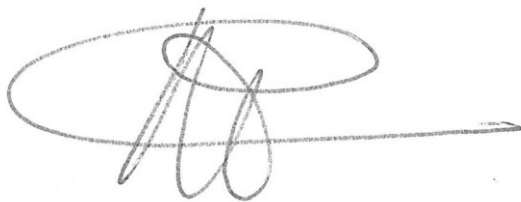
Datum

25 april 2022

Ons kenmerk

C2296129/5066532

Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant,
namens deze,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'N' followed by a horizontal line extending to the right.

N. Wester MSc,
programmamanager Kwaliteit Openbaar Bestuur

In verband met geautomatiseerd verwerken is dit document digitaal ondertekend.