

Regio Hart van Brabant

SAMENWERKENDE GEMEENTEN



Accountantsverslag 2023

Gemeenschappelijke Regeling Regio Hart van Brabant

5 juli 2024



Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Regio Hart van Brabant
Postbus 90154
5000 LG TILBURG

Datum
5 juli 2024

Ons kenmerk
24075B169B/LK

Behandeld door
drs. J.J. Zuidema RA
06 5261 5738
JZuidema@deloitte.nl

M. van Wijk MSc RA
06 8201 2365
mvanwijk@deloitte.nl

S.J.W.M. Trepels MSc
06 5015 1693
strepels@deloitte.nl

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Regio Hart van Brabant (verder: Regio Hart van Brabant). 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 2023 van Regio Hart van Brabant. Tevens willen wij een woord van dank uitspreken voor alle inspanningen van de ambtelijke organisatie in de aanloop naar en tijdens de uitvoering van onze controle.

Bij de jaarrekening 2023 van Regio Hart van Brabant zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

De jaarrekening 2023 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de programmadirecteur van Regio Hart van Brabant. Bij deze jaarrekening zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 23 oktober 2023 met kenmerk 231007DE8F/CVD. Volledigheidshalve benadrukken wij dat dit verslag door ons is opgesteld voor uw informatie, en niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2023 van Regio Hart van Brabant. Het concept van het accountantsverslag is afgestemd met uw programmadirecteur, de heer Van Mil.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. J.J. Zuidema RA

Bestuurlijke aandachtspunten

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Onderstaand geven wij de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden voor u weer.

Getrouwheid	Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het getrouwe beeld van de jaarstukken.
Financiële positie	Over 2023 heeft Regio Hart van Brabant een negatief resultaat behaald van € 3.567.704, hierdoor is er sprake van een negatief eigen vermogen. Indien het voorstel tot resultaatbestemming 2023 wordt overgenomen door het algemeen bestuur zal het resultaat worden uitgekeerd aan en/of verrekend worden met de bijdrage 2024 van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Het weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regeling blijft hierdoor, in overeenstemming met het gehanteerde beleid, beperkt. Echter is in de gemeenschappelijke regeling verankerd dat mochten er in de toekomst onverhoopt financiële tekorten ontstaan deze worden gedekt vanuit regiogemeenten.
Kwaliteit verslaggeving	De jaarstukken voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften zoals deze volgen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Er zijn in 2023 geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels doorgevoerd.
Overzicht goedkeuringstoleranties en geïdentificeerde onzekerheden	- Wij hebben de controle uitgevoerd met inachtneming van de door u vastgestelde toleranties: Goedkeuringstoleranties - Fouten - 1% van het totaal van de lasten - € 1.400.000 - Onzekerheden - 3% van het totaal van de lasten - € 4.200.000 - Het (verplichte) overzicht van de niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden treft u aan in Bijlage A1, Bijlage A2 en Bijlage A3.
Opstel- en controleproces	Het afgelopen jaren zijn met het vormgeven van een vast Planning & Control team stappen gezet in het verbeteren van het opstel en controleproces van de jaarrekening. Wij zien dat medewerkers in een toenemende mate betrokken zijn en verantwoordelijkheid nemen. Daarnaast hebben wij in het gezamenlijke proces geconstateerd dat de door ons gestelde vragen met urgentie zijn opgepakt en voldoende zijn beantwoord.
Rechtmatigheidsverantwoording	- Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Het algemeen bestuur heeft in de financiële verordening vastgelegd dat fouten en onzekerheden welke hoger zijn dan 1% van de lasten (inclusief dotaties aan reserves) moeten worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onzekerheden groter dan 0,1% van de lasten (inclusief dotaties reserves) moeten worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. - Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt één begrotingsonrechtmatigheid welke voor een bedrag van € 4,7 miljoen de verantwoordingsgrens te boven gaat. Deze is echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt aangezien het hier gaat om een open-einde regeling. - Voor de Europese aanbestedingen is sprake van vier fouten welke gezamenlijk optellen tot € 460.000. Conform de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordening zijn deze op passende wijze toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Dit laat onverlet dat wij nadrukkelijk aandringen op maatregelen om de rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.



Bestuurlijke aandachtspunten

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Interne beheersing en actuele ontwikkelingen jeugdzorg

- Binnen het zorgdomein is een landelijke ontwikkeling zichtbaar waarbij de lasten de afgelopen jaren fors zijn toe genomen. Waar dit in eerste instantie hoofdzakelijk kwam door een toenemende zorgvraag zien wij in 2023 dat er met name sprake is van een toenemende zorgzwaarte met betrekking tot de jeugdzorg. Dit betekent dat cliënten vaak een zwaardere en daarmee duurder vorm van zorg behoeven. Complicerende factor bij het inschatten van de ontwikkeling van jeugdzorgkosten in de komende jaren is de verwachte ontwikkeling van de tarieven van zorgaanbieders. Jeugdzorgaanbieders hebben op dit moment te maken met sterk oplopende kosten als gevolg van loonstijgingen en oplopende huisvestingslasten. Dit leidt ertoe dat financiële posities van jeugdzorginstellingen in toenemende mate onder druk komen te staan wat naar verwachting een prijsopdrijvend effect heeft op de tarieven. Daarnaast zijn er landelijk reeds jeugdzorgaanbieders die niet meer aan de financiële verplichtingen kunnen voldoen waarbij aan gemeenten op basis van het convenant 'Bevorderen continuïteit jeugdhulp' een (verplichte) bijdrage aan deze instellingen wordt opgelegd.
- Daarnaast is een toenemende schaarste in beschikbaarheid van zorgpersoneel zichtbaar. Dit leidt er toe dat de toenemende zorgvraag steeds vaker niet meer in balans is met het zorgaanbod. Ook in de jeugdzorg is deze ontwikkeling zichtbaar. In toenemende mate zal daardoor niet de zorgvraag bepalend zijn in de omvang van de zorguitgaven maar ook het aanbod. Dit is een breed maatschappelijk probleem waarbij het voor gemeenten en de GR slechts beperkt mogelijk is hierin keuzes te maken.

Nieuwe inkoopstrategie

- In 2023 heeft de GR Hart van Brabant de jeugdzorg voor Hoogspecialistische jeugdzorg en Crisishulp op een nieuwe wijze ingekocht. Waar de GR in het verleden werkte met veel verschillende zorgaanbieders is er nu sprake van één samenwerkingspartner genaamd 'Crossroads'. De samenwerking is verantwoordelijk voor de zorgverlening voor een vast bedrag per jaar. In 2024 heeft de GR een finale afrekening opgesteld waarmee de getrouwheid en rechtmatigheid van uitgaven kan worden afgehecht. Wij constateren dat het inzicht in de geleverde productie door het samenwerkingsverband beperkt is. Wij adviseren het dagelijks bestuur om te onderzoeken op welke wijze er meer inzicht verkregen kan worden in de geleverde productie en de kwaliteit van geleverde zorg.
- Gedurende het jaar is gebleken dat bij Crossroads sprake is van een exploitatietekort. Op basis van gedane afspraken zijn de GR en Crossroads in gesprek gegaan over de dekking van dit tekort en is uw organisatie met Crossroads overeen gekomen tot een aanvullende vergoeding vanuit de GR aan Crossroads van € 1,6 miljoen.

Frauderisicoanalyse

- Uw organisatie heeft gedurende het boekjaar 2023 een eigen frauderisicoanalyse opgesteld, waarin u een weergave geeft van de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude. In de frauderisicoanalyse geeft u inzicht in het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert. De frauderisicoanalyse is op 22 maart 2024 in het dagelijks bestuur vastgesteld en wij hebben begrepen dat deze ook mondeling toegelicht is in het algemeen bestuur en periodiek geactualiseerd wordt.
- Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen fraudes of aanwijzingen daarvoor geconstateerd.



Bestuurlijke aandachtspunten

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Motie gemeente Heusden

- Wij hebben begrepen dat er vanuit de gemeenteraad van Heusden een motie is aangenomen waarin zij het dagelijks bestuur van de GR verzoekt om de accountant expliciet te laten beoordelen of de onderliggende bedragen van de regionale uitvoeringsagenda (lees: het resultaat exclusief het programma jeugdzorg) formeel en rechtmatig mag worden overgeheveld naar de begroting 2024.
- Als onderdeel van de accountantscontrole van de GR hebben wij vastgesteld dat het positieve resultaat ad € 814.058 op correcte wijze is verantwoord in de jaarrekening 2023. Het algemeen bestuur stelt voor om hiervan € 619.699 over te hevelen naar 2024 en het restant uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Uiteindelijk besluit uw algemeen bestuur over het voorstel tot resultaatbestemming.
- Consistent beleid van het AB voor overheveling is dat sprake is van:
 - (resterende) geoormerkte gelden die beschikbaar moeten blijven voor het specifieke project (en dus niet uitgekeerd mogen worden), of;
 - een harde verplichting, bijvoorbeeld in een opdracht die verstrekt is voor uitvoering van werkzaamheden in het volgend jaar waarvoor het budget benodigd is.

Het algemeen bestuur kan besluiten tot overheveling, in afwijking van de hierboven genoemde criteria, op basis van onderbouwde voorstellen vanuit de portefeuillehoudersoverleggen.

- De afspraken van het AB voor overheveling zijn (nog) niet vastgelegd in de financiële verordening maar zijn wel toegepast bij het opstellen/beoordelen van overhevelingsvoorstellen. Wij adviseren om deze afspraken te verankeren in de financiële verordening.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

- Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt van zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij merken op dat de gemeenschappelijke regeling haar automatiseringsomgeving volledig heeft belegd bij de gemeente Tilburg. Onze controle heeft geen bevindingen danwel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht specifiek voor Regio Hart van Brabant.
- Ten aanzien van het voorgaande vermelden wij volledigheidshalve dat de accountantscontrole van de jaarrekening op zichzelf niet is gericht op de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking en daardoor niet hoeft te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen. Bovendien maken wij slechts in zeer beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking van Regio Hart van Brabant, aangezien wij onze controle van de jaarrekening overwegend baseren op de in uw gemeenschappelijke regeling aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

Wet normering topinkomens

- Wij hebben, als onderdeel van onze controle, vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling, wat betreft de hoogte van de bezoldiging van de programmadirecteur en de leden van het dagelijks en het algemeen bestuur, voldoet aan de voorschriften van de WNT. Verder geeft de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht.



Bestuurlijke aandachtspunten

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader, dat op 13 december 2023 is vastgesteld door de algemeen bestuur.

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 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Bij de jaarrekening 2023 van Regio Hart van Brabant hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 van Regio Hart van Brabant uitgevoerd en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor de betrouwbaarheid.

Wij hebben geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze minimumdrempel, die van invloed zijn op het vermogen en/of het resultaat van de gemeenschappelijke regeling.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw 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 de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2023, onder 'Grondslagen'.

Wij hebben het door het bestuur en het ambtelijk management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevings-vraagstukken en de toegepaste inschattingen goed onderbouwd en redelijk zijn, en consistent zijn gebruikt.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgtacties om deze op te lossen/te voorkomen wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves (= gelijk aan de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid). Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van de GR blijkt alleen een begrotingsonrechtmatigheid die de verantwoordingsgrens te boven gaat.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 18 december 2023. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Bestuurlijke aandachtspunten

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening en controleverordening heeft geactualiseerd. Deze zijn door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 13 december 2023. In de financiële verordening zijn specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is door de GR ook gedaan in financiële verordening.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt één begrotingsonrechtmatigheid welke voor een bedrag van € 4,4 miljoen de verantwoordingsgrens te boven gaat. Deze is echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt aangezien het hier gaat om een open-einde regeling.

Voorwaarden en M&O criterium

Ten aanzien van het voorwaarden en M&O criterium zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd door het dagelijks bestuur. Uit onze controle is gebleken dat deze conclusie voldoende onderbouwd is.

Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant

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 B - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2023.

De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De grondslagen zijn aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2023 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2023 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 3(balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting).

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering) het jaarverslag.

Op basis van de 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 vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het dagelijks bestuur in het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie.

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0
Totaal getrouwheidsfouten	€ 0

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage A2 – Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	€ 0

Bijlage A3 – Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de algemeen 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 de algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant



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 Regio Hart van Brabant 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:

- Procedures voor 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 ervan 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 ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), 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 algemeen bestuur, of auditcomité, overwegen wij ook een van deze instanties 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.

Interne roulatie

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 deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij Regio Hart van Brabant te rouleren.

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Regio Hart van Brabant

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 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 met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.

© 2024. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.