



Management-
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen





Deloitte Accountants B.V.
Meander 551
6825 MD Arnhem
Postbus 30265
6803 AG Arnhem
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 97777
www.deloitte.nl
Beconnummer 110620

Aan de directie en leden van het dagelijks en
algemeen bestuur van de Modulaire
Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen
T.a.v. mevrouw I. Hol
Postbus 38065
6503 AD NIJMEGEN

Onderwerp

Accountantsverslag 2021

Behandeld door

M.G. van de Visch MSc RA
088 288 1644

Datum

23 maart 2022

Ons kenmerk

22034EABF1/HV

Geachte leden van het bestuur, geachte mevrouw Hol,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2021. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. De jaarstukken 2021 zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de Modulaire gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen (hierna: MGR). In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 gecontroleerd.

Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten die hieruit naar voren komen een goede basis vormen voor ons oordeel ten aanzien van de jaarrekening 2021 van MGR.

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, de secretaris en de raad en het college van de deelnemende gemeenten van de MGR.

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn, verblijven wij,

met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.



I. Wetters MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

01	Managementsamenvatting	
	Managementsamenvatting	5
02	Bevindingen jaarrekening 2021	
	Bevindingen jaarrekening 2021	8
03	Financiële analyse	
	Financiële analyse	12

04	Overige onderwerpen	
	Overige onderwerpen	14
05	Bijlagen	
	Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten	17
	Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten	19
	Bijlage A3: Afwijkingen in de toelichting	20
	Bijlage A4: Rechtmatigheid	21
	Bijlage B: Onafhankelijkheid	22
	Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2021	23

01 Management-samenvatting



-  Management-samenvatting
-  Bevindingen jaarrekening 2021
-  Financiële analyse
-  Overige onderwerpen
-  Bijlagen

De controle voor 2021 is door ons uitgevoerd	Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2021 van MGR uitgevoerd en wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven.		
Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging van 21 september 2021 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Daarnaast zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle. Een samenvatting van de reikwijdte van de controle voor 2021 is opgenomen in bijlage C .		
Overzicht goedkeurings-toleranties en geïdentificeerde fouten en onzekerheden	Wij hebben met inachtneming van de door u vastgestelde toleranties de controle uitgevoerd:		
	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 900.000
	Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2.700.000
	Rapportagetoleranties		
	De rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden is vastgesteld op € 50.000.		
	Het (verplichte) overzicht van de gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten treft u aan in bijlage A1 en bijlage A2 . Er is geen sprake van in het kader van onze oordeelsvorming relevante onzekerheden aangaande getrouwheid en rechtmatigheid (bijlage A3 en A4).		

- Management-samenvatting
- Bevindingen jaarrekening 2021
- Financiële analyse
- Overige onderwerpen
- Bijlagen

Bevindingen controle jaarrekening 2021	Belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2021 zijn: ▪ De jaarverslaggeving voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (Bbv). ▪ We hebben geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd. ▪ Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring. ▪ Het gerealiseerd resultaat over 2021 komt uit op nihil. Er zijn in 2021 geen toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves geweest. Het geraamde resultaat over 2021 bedroeg ook nihil. ▪ De bezoldigingen over 2021 van MGR zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening 2021 van MGR voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. ▪ Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen fraudes geconstateerd of signalen van fraudes signaleerd die een materiële impact op de jaarrekening kunnen hebben. ▪ In 2021 heeft op basis van het geactualiseerde strategisch personeelsplanning een bijstelling van de voorziening SPP voor begeleiding van werk naar werk van medewerkers plaatsgevonden.
Interne financiële beheersing	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd die is gericht op de opzet en het bestaan van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Op basis van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de administratieve organisatie en interne-beheersmaatregelen in het kader van een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening voldoende op orde zijn. Hiermee bedoelen wij dat het systeem van administratieve organisatie en interne controle bijdraagt aan de totstandkoming van een adequate jaarrekening(controle) 2021. Voor onze detailbevindingen verwijzen wij naar de managementletter 2021.
Evaluatie van de belangrijkste inschattingen van het management	De jaarrekening van de MGR bevat diverse (niet-materiële) schattingsposten (o.a. reorganisatievoorzieningen, voorziening SPP, waardering activa, waardering debiteuren). Wij hebben voor deze schattingen het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt en wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggeving en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden toegepast.
Onafhankelijkheid is gewaarborgd	Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van MGR en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. 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 respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

02 Bevindingen jaarrekening 2021





Management-
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Bevindingen jaarrekening 2021

1. Verslaggeving (BBV)

De jaarstukken 2021 bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoordingen en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2021 (balans en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichtingen).
- De bijlagen.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag inclusief de verplichte paragrafen en de bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, geen materiële afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Wij hebben geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

2. Rechtmatigheid

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat de baten en lasten over 2021 alsmede de balansmutaties in 2021 tot stand zijn gekomen in overeenstemming met interne en externe wet- en regelgeving, zoals opgenomen in uw normenkader.

3. Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing voor de MGR. 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 directie als topfunctionaris en de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als toezichthoudende topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene maximale bezoldiging voor een topfunctionaris bedraagt voor 2021 € 209.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 van de MGR in overeenstemming zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van de MGR voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



- Management-samenvatting
- Bevindingen jaarrekening 2021
- Financiële analyse
- Overige onderwerpen
- Bijlagen

Bevindingen jaarrekening 2021

4. Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, toetsen wij de begrotingsrechtmatigheid. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenschappelijke regeling zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is in de basis altijd onrecht-matig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kosten-overschrijdingen bij opneinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de toelichting op de baten en lasten 2021 is een analyse van de gerealiseerde afwijkingen opgenomen. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2021. Daarnaast moet de accountant in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

Programma	Geraamde lasten (na wijziging)	Gerealiseerde lasten	Vershil
Werkbedrijf	€ 77.517.000	€ 73.742.000	€ 3.775.000
Bestuursondersteuning	€ 316.000	€ 325.000	-/- € 9.000
IRVN	€ 18.745.000	€ 19.022.000	-/- € 277.000

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Bij de MGR is sprake van drie programma's (Werkbedrijf, Bestuursondersteuning, IRvN). Binnen deze programma's is bij Bestuursondersteuning en bij IRVN sprake van een overschrijding van de begrote lasten. Omdat tegenover deze hogere lasten ook extra baten staan worden deze overschrijding van de begroting niet als onrechtmatig meegewogen in het accountantsoordeel.



Management-
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Bevindingen jaarrekening 2021

5. Voorziening Strategische Personeelsplanning (SPP)

In het kader van de Strategische Personeelsplanning (SPP) is door de MGR in beeld gebracht op welke wijze de toekomstige formatie vorm gegeven moet worden. In de strategische personeelsplanning is rekening gehouden met de uitstroom van een aantal medewerkers om er voor te zorgen dat de organisatie over een personeelsbestand beschikt dat toekomstbestendig is en waarin voldoende flexibiliteit is aangebracht. Medewerkers zullen door middel van een van Werk-naar-Werk traject buiten de organisatie geplaatst worden. Voor de kosten die dit met zich meebrengt is vanaf boekjaar 2019 in de jaarrekening een voorziening gevormd. In 2021 is de voorziening geactualiseerd op basis van de meest recente inzichten. Wij hebben de aannames en uitgangspunten van het SPP getoetst en geanalyseerd. Op basis hiervan komen wij tot de conclusie dat de door de MGR gehanteerde aannames en uitgangspunten redelijk zijn.

6. Betalingsbevoegdheden

Wij hebben bij onze jaarrekeningcontrole 2021 geconstateerd dat de betaalbevoegdheden van uitdienst getreden medewerkers niet tijdig zijn ingetrokken. Hierdoor ontstaat het risico dat deze medewerkers alsnog betalingen (handmatig/spoed/regulier) kunnen verrichten. Inmiddels zijn deze betaalbevoegdheden aangepast en zijn de risico's beperkt. Op basis van een aanvullende analyse over de uitgaande betalingen 2021 hebben wij geconstateerd dat de betrokken personen na uitdiensttreding geen betalingen meer verricht hebben.

7. Gebeurtenissen na balansdatum

In 2022 is de oorlog tussen Rusland en de Oekraïne uitgebroken. De effecten van deze oorlog op de cijfers over 2021 zijn voor zover wij nu kunnen inschatten beperkt. Over de effecten voor de komende jaren is nog veel onduidelijkheid. Voor de MGR zullen naar verwachting de prijzen gaan stijgen en zal er een taak komen bij het ondersteunen van de gemeenten met de arbeidsinschakeling van de asielzoekersstroom. Door de MGR zijn deze mogelijke effecten toereikend toegelicht onder de gebeurtenissen na balansdatum.



03 Financiële analyse





Management-
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Financiële analyse

1. Weerstandsvermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement van uw jaarstukken is een nadere uiteenzetting opgenomen van de belangrijkste risico's. De directie heeft een risico inventarisatie opgesteld die uitkomt op een benodigde weerstandscapaciteit van € 2,8 miljoen.

Uw gemeenschappelijke regeling, zo heeft u besloten, houdt geen weerstandsvermogen aan. Dit betekent dat risico's, voortvloeiend uit deze risico-inventarisatie, door de deelnemende gemeenten opgenomen worden in de (risicoparagrafen van de) begroting en jaarrekening.

Wij geven u in overweging vanuit, going concern en flexibiliteit, wel een bepaald bedrag aan weerstandscapaciteit aan te houden zodat bij mogelijke onvoorziene tegenvallers niet direct een bestuurlijke proces richting de deelnemende gemeenten moet worden doorlopen om dit risico deugdelijk en tijdig af te hechten. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft uw organisatie op een adequate wijze de diverse risico's in beeld gebracht.

2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten bedraagt € 0. Tevens is er in 2021 niets onttrokken of toegevoegd aan de (bestemmings)reserves. Hiermee bedraagt het gerealiseerd resultaat 2021 ook € 0.

In de jaarrekening is een analyse opgenomen van de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten en baten. Voor deze, meer uitgebreide analyse van de verschillen, verwijzen wij u naar de jaarrekening.

3. Schattingen in de jaarrekening

De jaarrekening van de MGR bevat diverse schattingsposten (o.a. reorganisatievoorzieningen, voorziening SPP, waardering activa, waardering debiteuren). Wij hebben voor deze schattingen het proces beoordeeld van de totstandkoming en wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden toegepast.



04 Overige onderwerpen





Management-samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Overige onderwerpen

1. Interne beheersing

Wij hebben tijdens de uitgevoerde interim-controle de procesrisico's onderzocht, waarbij wij ons primair hebben gericht op de opzet en het bestaan 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.

Wij hebben tijdens onze interim-controle geconcludeerd dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) binnen MGR in de basis toereikende aanknopingspunten bevat om te komen tot betrouwbare financiële jaarverslaggeving.

2. Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent 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. Wij merken hierbij op dat onze werkzaamheden met betrekking tot de IT-beheersingsomgeving zich beperken tot het vaststellen van de opzet en het bestaan van de zogenaamde 'General IT Controls' met betrekking tot het wijzigingsbeheer (beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alle veranderingen in het IT-systeem moeten worden geautoriseerd, en dat de veranderingen op een effectieve wijze zijn getest voorafgaand aan de implementatie ervan) en de toegangsbeveiliging (beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alleen bevoegde personen toegang hebben tot de IT-systemen, en dan alleen voor zover deze toegang nodig is voor het uitvoeren van de werkzaamheden uit hun taakomschrijving). Deze werkzaamheden voeren wij uit ter ondersteuning van onze risicoanalyse. Ze hebben niet dezelfde diepgang als de werkzaamheden die in het kader van een volledige IT-audit zouden zijn verricht.

Bij onze controle van de jaarrekening hebben wij – behoudends de bevindingen zoals gerapporteerd in onze managementletter – geen bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

3. Bevestiging van het management

Wij hebben van het dagelijks bestuur c.q. de secretaris – ter confirmatie van zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving – een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

4. Geen meningsverschil met dagelijks bestuur of directie 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 controle-opdracht door het management en de medewerkers van de MGR de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.





Management-samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Overige onderwerpen

5. Grondslagen van de jaarrekening adequaat toegelicht in de jaarrekening

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en baten en lasten van uw organisatie. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur 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 uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de paragraaf grondslagen van resultaatbepaling en waardering in de jaarrekening 2021. In 2021 is er geen sprake geweest van schattingswijzigingen en/of stelselwijzigingen.

Wij hebben het door de directie en het dagelijks bestuur toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsonderdelen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsonderdelen en de toegepaste inschattingen reëel zijn en consistent worden gebruikt.

6. Frauderisicoanalyse en fraudebeheersing

MGR heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Hiermee heeft u inzichtelijk gemaakt welke frauderisico's MGR loopt. Voor de toekomst is en blijft het van belang dat de frauderisicoanalyse periodiek op de agenda van directie en bestuur blijft staan om de frauderisico actueel te houden en het risicobewustzijn binnen de MGR te bestendigen.

7. Geen vermoedens of signalen van fraude

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van MGR waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken van MGR. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er, geen onregelmatig-heden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken. Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne-beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaal-boeking, controles van schattingen en hebben wij significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij een professioneel-kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.



05 Bijlagen



- Management-samenvatting
- Bevindingen jaarrekening 2021
- Financiële analyse
- Overige onderwerpen
- Bijlagen

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapportagetolerantie zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	

- Management-samenvatting
- Bevindingen jaarrekening 2021
- Financiële analyse
- Overige onderwerpen
- Bijlagen

	Rechtmatigheid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	N.v.t.
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	N.v.t.	

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

-  Management-samenvatting
-  Bevindingen jaarrekening 2021
-  Financiële analyse
-  Overige onderwerpen
-  Bijlagen

Gecorrigeerde fouten
De tabel hierna bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde fouten groter dan de rapportagetolerantie en andere door het management gecorrigeerde fouten.

	Rechtmatigheid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Feitelijke afwijkingen		
Vooruitgefactureerde bedragen subsidie 2022 ten onrechte in 2021 verantwoord	€ 419	€ 419
Inschattingsafwijkingen		
Geen	€ 0	€ 0
Geprojecteerde afwijkingen		
Geen	€ 0	€ 0
Totaal	€ 419	€ 419

-  Management-samenvatting
-  Bevindingen jaarrekening 2021
-  Financiële analyse
-  Overige onderwerpen
-  Bijlagen

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

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

-  Management-samenvatting
-  Bevindingen jaarrekening 2021
-  Financiële analyse
-  Overige onderwerpen
-  Bijlagen

Rechtmatigheid
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Kadernota Rechtmatigheid 2021 en in het door algemeen bestuur vastgestelde normenkader is het kader voor de controle op de rechtmatigheid opgenomen. Bij de controle op de rechtmatigheid hebben wij de volgende fouten en/of onzekerheden geconstateerd:

Toelichting	Bron normenkader	Fout of onzekerheid
Geen geconstateerde fouten en/of onzekerheden.	N.v.t.	N.v.t.



Management-
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening 2021



Financiële analyse



Overige
onderwerpen



Bijlagen

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de 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.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de MGR in 2021 is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hierna opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

In 2021 zijn er door ons geen aanvullende diensten verricht. Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie met u hierover zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid is gewaarborgd.

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 of verstrekt aan MGR of een bij MGR 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 derhalve van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





**Management-
samenvatting**



**Bevindingen
jaarrekening 2021**



Financiële analyse



**Overige
onderwerpen**



Bijlagen



De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen uw organisatie en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging van 21 september 2021 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van MGR. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van MGR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel al in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. De daaruit voortvloeiende verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing zijn opgenomen in de paragraaf Interne beheersing van dit verslag.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, met andere woorden: of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en ons accountantsverslag. In ons accountantsverslag rapporteren wij eventuele fouten en onzekerheden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van MGR.



**Management-
samenvatting**



**Bevindingen
jaarrekening 2021**



Financiële analyse



**Overige
onderwerpen**



Bijlagen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2021, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van MGR met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het BBV.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De jaarrekening-controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en het testen van de interne controle die is gerelateerd aan en relevant is voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor ons oordeel over de jaarrekening.

Dit rapport is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021. Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door uw algemeen bestuur verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om fraudeonderzoek uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze managementletter.





This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Rijk van Nijmegen. 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.

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