

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN 2023 EN 2022

Aan: het bestuur van Coöperatie Samen Zorgzaam

Opdracht

Op basis van de rapportageverplichtingen volgens het controleprotocol WNT 2023 en 2022 moet bij het verstrekken van een niet goedkeurende controleverklaring een rapport van feitelijke bevindingen worden uitgebracht. Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van het controleprotocol WNT 2023 en 2022. In artikel 2.5.1. en 2.5.2 van het controleprotocol WNT 2023 en 2022 is onze opdracht opgenomen.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van het Ministerie van Binnenlandse Zaken om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

1. Op basis van artikel 2.5.1 hebben wij een materiële onzekerheid gekwantificeerd en dienen wij te zake onze bevindingen te rapporteren.
2. Op basis van artikel 2.5.1 hebben wij in onze controleverklaring een onzekerheid ten aanzien van de overschrijding geconstateerd en dienen wij te zake onze bevindingen te rapporteren.
3. Op basis van artikel 2.5.1 hebben wij een bevinding ten aanzien van de motivering van de overschrijding;
4. Op basis van artikel 2.5.2 hebben wij een bevinding dat de vordering uit hoofde van een onverschuldigde betaling op het moment van vaststellen van de WNT verantwoording nog niet is terugontvangen.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor uw verantwoording. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

1. Wij hebben vastgesteld dat de uitbetaalde bedragen aan de bestuurder D.M.A. Van Maanen in 2022 de maximum WNT bezoldiging voor klasse 1 overschrijden en deze overschrijding boven de materialiteit is. Wij hebben door het ontbreken van facturen en managementovereenkomsten met bedragen niet kunnen vaststellen wat de samenstelling van uitbetaalde bedragen is. Tevens is de managementovereenkomst niet medegetekend door de toezichthouders.

2. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat de uitbetaalde bedragen aan de voorzitter van de RvT W.L.M.T. Ramselaar al dan niet de WNT bezoldiging voor klasse 1 overschrijden. Wij hebben door het ontbreken van de facturen en contractuele afspraken niet kunnen vaststellen wat de samenstelling van de uitbetaalde bedragen is en tot welk verantwoordingsjaar deze behoren.
3. Wij hebben vastgesteld dat de overschrijding niet is gemotiveerd. Met D.M.A. Van Maanen wordt via een rechtszaak geprobeerd de onverschuldigde betaling terug te ontvangen. De huidige bestuurder heeft ons medegedeeld dat de oorzaak van de overschrijding is gelegen in het onvoldoende documenteren van afspraken tussen de oude toezichthouder en de bestuurder;
4. Wij hebben vastgesteld dat per datum van afgifte van de controleverklaring de vordering Van D.M.A. Van Maanen nog niet ontvangen is.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor de Coöperatie Samen Zorgzaam en het Ministerie van Binnenlandse Zaken. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Emmen, 8 augustus 2024

Maatschap Adbeco Accountants



drs. P.W. van de Haar RA