



A.B. 24/88

Onderwerp: Herziening jaarrekening 2023 op verzoek accountant

Inleiding

Publieke Sector Accountants heeft de jaarrekening 2023, opgesteld door Deloitte accountants, ontvangen en daarbij opgemerkt dat de WNT tabel niet helemaal correct is en dat de tekst in de rechtmatigheidsverantwoording een aanpassing behoeft. Dit is gecommuniceerd met Deloitte en Deloitte heeft nu verzocht de jaarrekening op deze punten aan te passen waarna zij de nieuwe versie hebben gewaarmerkt.

Als bijlage treft u aan:

- De aangepaste jaarrekening 2023 (A.B. 24/89)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht kennis te nemen van de herziene jaarrekening 2023.

Toelichting

De gewaarmerkte jaarrekening 2023 heeft de volgende herziening

1. De WNT-verantwoording op pagina 69 is aangepast. De verdeling tussen beloning en de beloningen betaalbaar op termijn is nu uitgesplitst. De totaalbedragen van de WNT verantwoording veranderen niet.
2. Op pagina 47 stond onder het kopje bevinding in de rechtmatigheidsverantwoording dat er rechtmatig is gehandeld. Dit moest niet rechtmatig zijn, conform de tekst in de controleverklaring van Deloitte. Door de gewijzigde regelgeving op het gebied van rechtmatigheid zijn in beginsel alle overschrijdingen onrechtmatig en is primair de conclusie dat er onrechtmatig is gehandeld. In het controleprotocol heeft SVHW echter beleid opgenomen wanneer wij overschrijdingen als onrechtmatig beschouwen. Alle overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid (zoals blijkt uit de tabel in de rechtmatigheidsverantwoording op pagina 46 van de jaarrekening 2023).

Klaaswaal, 13 november 2024