



gemeente Roermond

uw nummer

uw datum

ons nummer 15912-2024
onze datum 22 januari 2025
verzonden **23 JAN. 2025**
inlichtingen bij L. Geurts
cluster Samenleving
doorkiesnr. 0475 - 359 999

AAN

de leden van de gemeenteraad

bijlage(n) Bijlage 1 (verklaring accountant inzake jaarrekening 2023 Mutsaersstichting)
betreffende Informatie jaarrekening 2023 Mutsaersstichting

Geachte leden,

Graag informeren wij u over het volgende.

Op 31 december 2024 heeft de Mutsaersstichting haar jaarrekening voor 2023 ingediend en is deze gepubliceerd via Jaarverantwoording in de Zorg. (<https://www.jaarverantwoordingindezorg.nl>)
De Mutsaersstichting had van de Nederlandse Zorgautoriteit uitstel gekregen voor de vaststelling van de jaarrekening 2023. Op 20 december 2024 heeft de interne besluitvorming over de jaarrekening 2023 binnen de Mutsaersstichting plaatsgevonden. De Mutsaersstichting heeft ons geïnformeerd over de verklaring van de accountant en deze informatie delen wij graag met u.

De externe accountant (SmitsVandenBroek Accountants) heeft een controleverklaring met een oordeelonthouding afgegeven. Genoemde controleverklaring treft u aan als bijlage bij deze brief.

Een oordeelonthouding wordt afgegeven als het niet mogelijk is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen omtrent aangelegenheden die van materieel belang zijn en waarvan de gevolgen een diepgaande invloed hebben op de jaarrekening.

Bij Mutsaersstichting ziet de oordeelonthouding toe op het historisch onderzoek en de Wet normering topinkomens (WNT) bij intra-groep detacheringen. De accountant is niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over deze signalen. De accountant heeft daardoor geen concrete gegevensgerichte controlewerkzaamheden kunnen uitvoeren op de specifieke signalen en niet kunnen vast te stellen of er mogelijk sprake is van onregelmatigheden of niet. De accountant heeft als gevolg daarvan ook niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zijn in de jaarrekening 2023. Deze onzekerheden hebben geleid tot een controleverklaring met een oordeelonthouding bij de jaarrekening 2023.

Op 29 en 30 januari 2025 zijn er Raadsinformatiebijeenkomsten over onder andere de Mutsaersstichting (stand van zaken). In deze bijeenkomst zal ook worden stilgestaan bij de Jaarrekening 2023. Tijdens deze bijeenkomsten is er voldoende ruimte om uw vragen te stellen. Aansluiten kan zowel fysiek als digitaal.

De opzet en informatie van de bijeenkomst in Roermond op 29 januari 2025 is identiek aan de bijeenkomst in Venlo op 30 januari 2025. Voor beide bijeenkomsten bent u reeds uitgenodigd.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. van Putten', written over a light blue grid background.

J. van Putten

de burgemeester,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Y.F.W. Hooglanders', written over a light blue grid background. To the right of the signature, the initials 'L.b.' are written in blue ink.

Y.F.W. Hooglanders



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Mutsaersstichting

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2023 van Mutsaersstichting te Venlo te controleren. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Wij geven geen oordeel over de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening van Mutsaersstichting. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel bij de jaarrekening als geheel te kunnen baseren.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2023; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding

Onzekeerheid historisch onderzoek

Zoals is toegelicht in het bestuursverslag op pagina 20 en in de jaarrekening onder de 'Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen' op pagina 26 heeft de Mutsaersstichting in het najaar 2023, in overleg met gemeenten en de Raad van Toezicht, opdracht gegeven tot het uitvoeren van een historisch onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden waarbij de stichting mogelijk direct danwel indirect is betrokken. Gedurende het onderzoek zijn er signalen ontvangen die nader onderzoek vergen. De signalen zijn door de Raad van Bestuur overhandigd aan de hiertoe geëigende instanties en geven volgens de Raad van Bestuur aanleiding tot het doen van vervolgonderzoek. Dit vervolgonderzoek door de geëigende instanties is op dit moment nog niet afgerond. Wij zijn niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de signalen die zijn verkregen uit het historisch onderzoek. Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zijn in de jaarrekening.

Onzekeerheid WNT bij intra-groep detachering

De onzekeerheid in ons oordeel heeft betrekking op de WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de WNT-gegevens van de volgende topfunctionarissen bij de volgende WNT-instellingen:

- de heer W.G.A.M. Wijgergangs, mevrouw H.E. Jeurissen-Meussen en de heer M.T.A. Goedhart in functie als topfunctionaris van Buro MAKES B.V., Grijp het Leven B.V., Hai-5 B.V., Hoeve de Kaolder B.V., Psychologenpraktijk Oog B.V. en Zorgokee B.V.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfuncties moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede het gevolg van ontbreken van een vorm van tijdregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2023 van de topfunctionarissen bij de WNT-instellingen, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat stichting afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling van het gehele concern en de bereidwilligheid van haar stakeholders om de financiële steun te blijven continueren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de interne toezichthouder;
- de overige gegevens.

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720 te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de Raad van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2023 vallen. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren.

Wij zijn onafhankelijk van Mutsaersstichting zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Weert, 20 december 2024

SmitsVandenBroek Accountants B.V.

Origineel getekend door:

K. Steer MSc RA