

historisch centrum **limburg**



**Accountantsverslag
jaarrekeningcontrole 2025**

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling
Historisch Centrum Limburg
T.a.v. het algemeen bestuur
St. Pieterstraat 7
6211 JM Maastricht

Datum: 2 maart 2026

Geacht bestuur,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van Historisch Centrum Limburg. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Historisch Centrum Limburg.

Per de datum van dit rapport hebben wij onze controlewerkzaamheden nagenoeg afgerond. Op basis van de tot op heden verkregen controle-informatie zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025. Deze wordt gedateerd op de datum dat de jaarrekening behandeld wordt in de vergadering van het dagelijks bestuur, xx april 2026.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze controle. Wij zijn van mening dat we vanwege de goede samenwerking met elkaar tot een gedegen controle zijn gekomen.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Namens Kalnenek Accountants



drs. E.E.T.M. (Erik) Kalnenek RA
Partner Publieke Sector

Inhoudsopgave

1. Reikwijdte
2. Controleanpak en bevindingen jaarrekeningcontrole
3. Corporate governance en onafhankelijkheid

1. Reikwijdte en controleaanpak

1.1. Aard en reikwijdte van de controle

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en deze bevat geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.

De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferbeoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel. De interim-controle heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2024. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Wij zijn van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing voldoende is ingericht. Er is sprake van de minimaal vereiste functiescheidingen. Gezien de beperkte omvang van de organisatie hebben wij een primair gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd. We verwachten in 2026 een meer procesgerichte aanpak te kunnen hanteren, aangezien dan het interne controleplan van kracht wordt. We bevelen hieromtrent aan om tijdig te starten met de in het interne controleplan opgenomen werkzaamheden.

1.2. Materialiteit

Het doel van onze controle is om een oordeel te geven of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming is met het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel en daarmee een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en resultaat. Informatie is materieel indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit van de post of fout is afhankelijk van de omvang daarvan, beoordeeld onder de bijzondere omstandigheden waaronder het weglaten of onjuist weergeven plaatsvindt. Het begrip materialiteit verschaft dus een drempel of kritische grens. Vanaf boekjaar 2023 maakt ook de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur onderdeel uit van de jaarrekening. Ook hierop is onze materialiteit dus van toepassing.

De controletolerantie is, conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado), berekend op basis van 2% van de totale lasten exclusief dotatie aan de reserves conform de conceptjaarrekening 2025 en bedraagt € 162.000. De rapporteringstolerantie is bepaald op € 25.000. Deze toleranties zijn eveneens 'bekrachtigd' in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Historisch Centrum Limburg dat op 26 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Naast dit kwantitatieve aspect houden wij bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten.

Voor de WNT-verantwoording hebben wij de toleranties gehanteerd conform het Controleprotocol WNT 2025.

Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording geldt ook een 'materialiteit', de verantwoordingsgrens. Deze heeft het algemeen bestuur middels het vaststellen van de Financiële verordening bepaald op 2% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. De rapportagegrens bedraagt € 25.000. Hiermee bestaat er geen verschil meer tussen de verantwoordingsgrens en de materialiteit die de accountant hanteert bij zijn controle.

1.3. Geautomatiseerde gegevensverwerking

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben in dit kader geen verdere bevindingen / aanbevelingen geconstateerd die we aan u dienen te melden.

1.4. Ongecorrigeerde controleverschillen

Naar aanleiding van onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen (hoger dan de rapporteringstolerantie).

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025

Zoals vermeld in de vorige paragraaf hebben wij tijdens onze controle geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten dan wel onzekerheden geconstateerd die groter zijn dan onze materialiteit. Als gevolg hiervan zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025 met de volgende kerncijfers:

€	2025	2024
Balanstotaal	10.890.778	9.698.968
Eigen vermogen	3.913.958	2.995.892
Gerealiseerd resultaat	943.013	1.453.236
Totale lasten (excl. dotatie reserves)	8.209.600	7.580.283

Wij dateren de controleverklaring op de dag dat de jaarrekening zal worden behandeld door het dagelijks bestuur, xx april 2026.

2.2. De financiële kengetallen zijn juist verantwoord

Wij hebben vastgesteld dat de financiële kengetallen juist zijn toegelicht in het jaarverslag overeenkomstig de Regeling Kengetallen van het Ministerie van BZK.

2.3. Uw jaarrekening voldoet aan het BBV

De jaarrekening 2025 van Historisch Centrum Limburg is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, alsmede de grondslagen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2025 aanvaardbaar zijn.

U heeft de jaarrekening 2024 aanzienlijk gewijzigd ten opzichte van 2023 om deze 'BBV-proof' te maken. Over de doorgevoerde wijzigingen hebben wij u in het accountantsverslag over controlejaar 2024 geïnformeerd. De aanpassingen van destijds vormden een goede basis voor het opstellen van de jaarrekening 2025.

2.4. Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording 2025

Het Controleprotocol WNT 2025 is ten opzichte van het Controleprotocol WNT 2024 minimaal gewijzigd. De belangrijkste wijziging betreft het generieke bezoldigingsmaximum dat in 2025 is gestegen van € 233.000 naar € 246.000.

Wij concluderen dat de WNT-verantwoording 2025 van Historisch Centrum Limburg, zoals deze zijn opgenomen in de jaarrekening 2025, voldoet aan de eraan te stellen eisen.

Voor de volledigheid wijzen we u erop dat u de WNT-verantwoording 2025 openbaar dient te maken via uw website zonder dat daar voor de gebruiker kosten aan verbonden zijn.

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.5. De door Historisch Centrum Limburg gemaakt schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het dagelijks bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames. De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering:

Schattingselement	Oordeel	Toelichting en motivering
Waardering vaste activa	Evenwichtig	De materiële vaste activa zijn juist gewaardeerd in de jaarrekening. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn vastgelegd in de Financiële verordening. Wij hebben geen indicaties van mogelijke bijzondere waardeverminderingen.
Waardering kortlopende vorderingen	Evenwichtig	Kortlopende vorderingen zijn evenwichtig gewaardeerd. Een voorziening voor dubieuze vorderingen is niet noodzakelijk geacht.
Eigen vermogen	Evenwichtig	Aan de mutaties in de reserves liggen bestuursbesluiten ten grondslag. De belangrijkste mutatie vloeit voort uit de resultaatbestemming 2024, die overeenkomstig het bestuursbesluit is verwerkt. De mutatie in 2025 ten aanzien van de bestemmingsreserves 'ww-verplichtingen' en 'vakantiedagen' is op dezelfde wijze verwerkt als besloten bij de resultaatbestemming 2024. Het gerealiseerd resultaat van het boekjaar wordt conform het BBV separaat gepresenteerd.
Voorzieningen groot onderhoud gebouwen	Voorzichtig	De voorziening Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen is gevormd ter egalisatie van de onderhoudslasten van het gehele onderhoud van de door haar van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) gehuurde gebouwen. Aan de voorziening ligt een meerjarenonderhoudsplan ten grondslag dat eind 2023 is geactualiseerd. De voorziening muteert jaarlijks met het verschil tussen de van Rijk ontvangen jaarbijdrage onderhoud en de werkelijke onderhoudslasten. Aangezien de werkelijke onderhoudslasten in de afgelopen jaren steeds lager waren dan deze jaarbijdrage, is de voorziening sinds 2019 gestegen. Deze trend lijkt zich ook door te zetten naar de toekomst. Hierdoor lijkt de voorziening op termijn mogelijk overvolledig. Wij bevelen aan om een nieuwe doorkijk te maken ten aanzien van het verloop van de voorziening over de looptijd van de voorziening (thans 10 jaar) en de jaarlijkse dotatie hier mogelijk op aan te passen. Wij merken daarnaast op dat middels de voorziening ook 'gespaard' wordt voor kosten van regulier onderhoud, die jaarlijks terugkomen. Deze kosten dienen naar onze mening in de exploitatie begroot te worden. Dit geldt o.i. ook voor kosten voor groot onderhoud, die mogelijk geactiveerd zouden kunnen worden. Wij bevelen aan hiermee rekening te houden.
Overige voorzieningen	Evenwichtig	De voorzieningen egalisatie aanpassing huurvergoedingen, transitie HCL en egalisatie bijdragen huurverplichtingen CKK voldoen aan artikel 44 van het BBV. In 2024 is de voorziening WW-verplichtingen vrijgevallen ten gunste van het resultaat, aangezien het vormen van een dergelijke voorziening conform het BBV niet is toegestaan. Daarentegen is de voorziening verlofsparen sinds 2022 wel toegestaan. Deze voorziening is gevormd ter hoogte van het openstaande bovenwettelijke verlofsaldo van medewerkers, die hebben aangegeven deel te nemen aan de spaarverlof regeling.
Volledigheid kortlopende schulden	Evenwichtig	Kortlopende schulden zijn voldoende onderbouwd. Op basis van de verrichte voorgezette balanscontrole geconcludeerd dat de kortlopende schulden volledig zijn verantwoord.

2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.6. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven. Historisch Centrum Limburg voldoet aan het voorwaarden-, begrotings- en M&O-criterium

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van Historisch Centrum Limburg en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

Naar aanleiding van onze controle hebben we vastgesteld dat:

- de bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het voorgeschreven model in de Kadernota rechtmatigheid 2025. In de grondslagen in de jaarrekening zijn tevens de grondslagen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen;
- het 'rechtmatigheidsdossier' van Historisch Centrum Limburg als deugdelijke onderbouwing dient bij de rechtmatigheidsverantwoording. Als uw controlerend accountant hebben wij u gedurende dit traject ondersteund bij het opbouwen van dit dossier. Als onderdeel van het interne controleplan bent u in staat om over het boekjaar 2026 zelfstandig te komen tot een deugdelijk onderbouwde rechtmatigheidsverantwoording;

- dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden die dienen te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De toelichting in de jaarrekening omtrent de afwijkingen ten opzichte van de begroting is adequaat.
- dat Historisch Centrum Limburg het niet aanbesteden van de ICT-dienstverlening (GR Solido) terecht heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en hieromtrent een toereikende toelichting in de paragraaf rechtmatigheid heeft opgenomen.

Rekening houdende met bovenstaande concluderen wij de dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 getrouw is weergegeven. Ons oordeel hoeft derhalve niet te worden aangepast.

2.7. Aanbestedingen

In het controleprotocol en daaraan gekoppelde normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur is het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid Historisch Centrum Limburg uitgesloten van het normenkader. U heeft als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium) middels een spend analyse zichtbaar aangetoond dat Historisch Centrum Limburg heeft voldaan aan de Europese aanbestedingsregels. Uw controle hebben wij integraal gereproduceerd. Wij hebben vastgesteld dat wij dezelfde conclusies vormen als uw eigen organisatie.

3. Corporate governance & onafhankelijkheid

3.1. Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij het dagelijks bestuur van Historisch Centrum Limburg. In haar toezichthoudende rol is het algemeen bestuur er verantwoordelijk voor dat het dagelijks bestuur adequate procedures inricht en dat passende maatregelen worden genomen als dat nodig is.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Wij hebben het risico op doorbreking van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) door de leiding van de huishouding als significant risico voor de controle aangemerkt.

Gedurende onze controle met betrekking tot boekjaar 2025 hebben wij geen concrete aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd. Daarnaast heeft u aan ons geen melding gemaakt van door u geconstateerde fraudegevallen.

In dit kader hebben wij de volgende werkzaamheden verricht als respons op de door ons onderkende frauderisico's:

- Het inwinnen van inlichtingen;
- Beoordelen effectiviteit van de primaire processen binnen het Historisch Centrum Limburg en de hierin opgenomen beheersingsmaatregelen. Hierbij hebben wij ons in het bijzonder gericht op de processen inkopen en betalingen en aanbestedingen;
- Detailcontrole op de memoriaalboekingen. Hierbij concluderen we tevens dat deze deugdelijk onderbouwd worden;
- Het verrichten van een betalingsanalyse op alle uitgaande betalingen;
- Het beoordelen van het voldoen aan specifieke rechtmatigheidsvereisten;
- Detailcontrole ten aanzien van schattingen.

3.2. Onze onafhankelijkheid tijdens controle is gewaarborgd

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant.

Wij hebben deze regels ook geïncorporeerd in ons beleid en onze bedrijfsvoering. Zo houden wij bijvoorbeeld advies en controle strikt gescheiden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

3.3. Onze onafhankelijkheid tijdens controle is gewaarborgd

De maatregelen 'In het Publiek Belang', die onze beroepsgroep samen met enkele accountantsorganisaties heeft opgesteld teneinde een kwaliteitsimpuls aan het beroep te geven, beveelt aan om transparant met onze controleklanten te communiceren over de gerealiseerde uren in relatie met de verwachte uren. De realisatie ten opzichte van de begroting tot op heden hebben wij in onderstaande tabel opgenomen. Met de nog te verwachten uren verwachten wij binnen onze begrote uren te blijven.

Functioniveau	Begroot	Realisatie
Eindverantwoordelijke accountant	80	59
Overige teamleden	68	42
TOTAAL	148	101



Kalnenek Accountants

Groenstraat 97

6374 JM Landgraaf

t +31 (0)6 - 53 33 21 67

e erik@kalnenekaccountants.nl