

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

SamenTwente

16 juni 2026

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Aan het algemeen bestuur van SamenTwente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Behandeld door: Caroline & Mike
Ons kenmerk: 1011890/2025
Datum: 16 juni 2026

Betreft: Accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling SamenTwente aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 4 september 2025. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2025.

Op 9 juni 2026 hebben wij dit conceptaccountantsverslag met het CMT besproken, de bespreking met de audit commissie heeft op 15 juni 2026 plaats gevonden.

Wij bedanken de medewerkers van SamenTwente voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. Willems RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Inhoudsopgave

→ Samenvatting	4
Dashboard accountantscontrole	5
De belangrijkste risico's	6
→ Analyse jaarrekening	8
Inhoudelijke bevindingen	9
Financiële positie	15
Rekening van baten en lasten	18
Organisatie en IT	19
→ Controle verschillen	21
Overzicht controleverschillen	22
→ Bijlagen	23
Bijlage 1: Reikwijdte controle	24
Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO	26
Bijlage 3: Fraude	27
Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage	28
Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring	29

Samenvatting



- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Dashboard accountantscontrole

Strekking

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid. Ons getrouwheidsoordeel omvat ook uw rechtmatigheidsverantwoording.
- Over 2025 is een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording afgegeven door het dagelijks bestuur. De financiële verordening is ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording in 2025 aangepast. Er is sprake van een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording.
- Goedkeurend oordeel ten aanzien van de verplichte WNT-verantwoording. Vanwege de wisseling van directie hebben wij hier aanvullende aandacht aan besteed;
- Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld;
- Wij hebben voorts geconcludeerd dat het jaarverslag en de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen, voldoen aan de eisen van het BBV en in materiële zin verenigbaar zijn met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Materialiteit

- De materialiteit (maximaal toegestane fout) die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening 2025 bedraagt € 1.290.000. Hierbij hebben wij een kwalitatieve afslag toegepast als gevolg van het ongecorrigeerde controleverschil uit het voorgaande boekjaar.
- De materialiteit is bepaald op basis van 2% van de programmalasten exclusief toevoegingen aan reserves. Dit is conform het BADO, dit geldt voor fouten en onzekerheden samen.

Belangrijke aandachtspunten

- Uit onze IT-managementletter blijken aandachtspunten op de korte termijn voor het verbeteren van de IT-omgeving.
- SamenTwente heeft begin 2025 tijdelijk zonder topfunctionaris (directie) gefunctioneerd. De beleidsbepalende invloed heeft in die periode (2 maand) bij het dagelijks bestuur gelegen.
- De controle van de WNT-verantwoording heeft geleid tot het opnemen van een tekstuele toelichting over het doorbelasten van 0,2 fte van uw secretaris directeur aan de Veiligheidsregio Twente voor haar functie als directeur publieke gezondheid.
- De Wet DBA kan zorgen voor financiële risico's de aankomende jaren omtrent de inzet van zzp-forensische artsen. U heeft dit meegenomen in uw weerstandsvermogen en risico-inventarisatie 2026;

Resultaat

- Het resultaat over 2025 voor mutaties reserves bedraagt € 1.439.000 positief. Na mutaties reserves van per saldo € 1.121.000 komt het gerealiseerde resultaat op € 2.560.000 positief uit;
- De beschikbare weerstandscapaciteit is voor 2025 berekend op € 2.953.000, het door u bepaalde benodigde weerstandsvermogen komt op € 3.851.000. In uw jaarstukken 2025 paragraaf 4.1 heeft u deze bedragen uitgebreid toegelicht;
- Het weerstandsratio bedraagt 0,8 (2024: 0,96). De ratio ligt daarmee aan de onderkant van de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8-1,0.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

De belangrijkste risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij SamenTwente de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen in de jaarrekening kunnen leiden. Voor het jaar 2025 hebben wij onderstaande belangrijkste risico's onderkend. We hebben onze controlewerkzaamheden zoals hieronder vermeld uitgevoerd en hebben op basis daarvan kunnen concluderen dat de risico's in voldoende mate afgedekt zijn.

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen
Doorbreken interne beheersing door management	Significant risico inzake management override (bewuste beïnvloeding door bestuur van de jaarcijfers)	- Wij hebben de financiële administratie beoordeeld op afwijkende of significante transacties en memoriaalboekingen geanalyseerd. - Wij hebben de geschiktheid van methoden en onderliggende aannames ten behoeve van schattingen beoordeeld.	- Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd. - In de controle is vastgesteld dat de gemaakte schattingen op redelijke aannames zijn gemaakt en consistent zijn.
Niet voldoen aan de WNT vereisten	Significant risico inzake de nauwkeurigheid en volledigheid van de WNT-verantwoording	- Wij hebben WNT werkzaamheden verricht op basis van het controleprotocol WNT; - Wij hebben specifiek aandacht gehad voor de verwerking van uitdiensttreding voormalig topfunctionaris & indiensttreding van uw huidige topfunctionaris voor de WNT. - Wij hebben gesignaleerd dat voor de doorbelasting van uw topfunctionaris aan de Veiligheidsregio Twente (VRT) geen overeenkomst is opgesteld.	- We hebben geconstateerd dat uw secretaris/directeur wordt doorbelast aan de Veiligheidsregio Twente voor 0,2 fte voor haar functie als directeur publieke gezondheid, dit is tekstueel toegelicht; - Wij zijn van mening dat de WNT-verantwoording nauwkeurig en volledig is verantwoord in overeenstemming met het controleprotocol WNT.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Post	Risico	Werkzaamheden	Bevindingen
Rechtmatigheidsverantwoording	De rechtmatigheidsverantwoording geeft geen getrouw beeld	- Wij hebben uw VIC werkzaamheden op het voorwaardencriterium, begrotingscriterium en M&O criterium doorgenomen en getoetst, mede op basis van deelwaarnemingen; - Wij hebben het aandachtspunt vanuit de auditcommissie omtrent casus TeamAnders beoordeeld op getrouwheid.	- Onze controle heeft geen significante afwijkingen of bevindingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld weergeeft.

Analyse jaarrekening



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Inhoudelijke bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

In het boekjaar 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waarin het college een rechtmatigheidsoordeel heeft afgegeven. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre SamenTwente rechtmatig heeft gehandeld. De aspecten die in de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording aan de orde komen zijn het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

Rol van de accountant

De accountant geeft nadat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgesteld een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet ook van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college en de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is.

Kaders rechtmatigheid

Bij het controleren van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij ons naast landelijke wet- en regelgeving gebaseerd op de volgende organisatie kaders:

- Controleverordening;
- Financiële verordening, inclusief verantwoordingsgrens;
- Normenkader.

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

In uw jaarrekening is de volgende rechtmatigheidsverantwoording over 2025 opgenomen:

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Begrotingscriterium	Bedragen
1A. Lastenoverschrijdingen:	
Programma OZJT	€ 105.000
Programma Veilig Thuis Twente	€ 66.000
1A. Totaal lastenoverschrijdingen:	€ 171.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 55.000
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Afwijkingen op de baten en/of onderschrijdingen van lasten die niet tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur	-
Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 226.000
4. totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd	€ 226.000
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:	
Doorlopende licentiekosten oude digitaal dossier JGZ	€ 202.000
Subtotaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	€ 202.000
M&O criterium	
6. Niet van toepassing	-
Totaal onrechtmatigheden	€ 428.000
Waarvan acceptabel	€ 226.000
Waarvan niet acceptabel	€ 202.000

Het totaal aan gerapporteerde onrechtmatigheden blijft daarmee onder de verantwoordingsgrens van 2% van de lasten voor mutaties reserves, zijnde € 1.431.000.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft te maken met het budgetrecht van het AB. Iedere wijziging van baten, lasten of investeringen moet aan u worden voorgelegd. Als binnen een programma de werkelijke lasten de begrote lasten overschrijden dan moeten deze als onrechtmatig worden meegenomen. Onderschrijdingen van lasten en over- of onderschrijdingen van baten moeten tijdig worden gemeld omdat anders ook sprake kan zijn van onrechtmatigheid. Wat tijdig is heeft u in 2025 geregeld in de aangepaste financiële verordening. Hierin liggen de afspraken tussen AB, DB en directie over tijdigheid vast. Effectief is in deze verordening geregeld dat de genoemde afwijkingen tot en met de aanbidding van de jaarrekening gemeld mogen worden. Overschrijdingen van de lasten kunnen alleen met een AB-besluit gedaan in het boekjaar geaccordeerd worden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

De totale afwijking als gevolg van het begrotingscriterium is € 226.000. Dit betreft de programma's OZJT en Veilig Thuis Twente. De overschrijdingen zijn inhoudelijk toegelicht in de jaarrekening in paragraaf 8.2.4 en passen binnen het vooraf vastgestelde beleid, waardoor deze als acceptabel voor de rechtmatigheidsverantwoording worden aangeduid.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: termijnen, grondslagen, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het tot stand komen van grotere inkoopcontracten is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden (de aanbestedingswet).

De onrechtmatigheid van de inkoop en aanbestedingen is het gevolg van het niet voldoen aan de voorwaarden zoals die zijn opgenomen in de aanbestedingswet 2012, de gids proportionaliteit en de overige wet- en regelgeving op het gebied van aanbesteden. De totale omvang van de uitgaven waarbij sprake is van het niet voldoen aan het voorwaardencriterium is € 202.000 aan fouten. Dit heeft betrekking op doorlopende licentiekosten van het JGZ dossier en is een onrechtmatigheid vanuit voorgaande jaren.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). Het gaat dan specifiek om verstrekte subsidies of inkomensregelingen. U verstrekt dergelijke regelingen niet. Om deze reden is het M&O-criterium niet op u van toepassing.

Aandachtspunt Teamanders - auditcommissie

Wij hebben aandacht besteed aan deze casus en de financiële afwikkeling in 2026, om zodoende een oordeel te vormen over de uitgaven TeamAnders in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De VIC heeft de financiële uitgaven tot en met de afwikkeling in 2026 inzichtelijk gemaakt. Op basis hiervan is geconcludeerd dat deze uitgaven over de afgelopen vier jaar de SAS-drempelwaarde niet overschrijden. Wij kunnen ons vinden in deze beoordeling.

Daarmee is deze casus uiteindelijk in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening als rechtmatig aangemerkt, ondanks de eerdere verwachting dat sprake zou zijn van een onrechtmatigheid. Om die reden was de casus in de conceptjaarrekening van 1 april 2026 nog als onrechtmatig opgenomen. Begin 2026 is toch besloten om te stoppen met de inkoop. Inmiddels is de finale afrekening ontvangen. Hiermee blijft het totaal van de uitgaven nog steeds onder de grens.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

De casus TeamAnders zien wij als een voorbeeld voor een lerende organisatie. U wilt de zorg graag op een andere manier benaderen; daarvoor is het nodig om anders (de naam zegt het al) naar processen en procedures te kijken. Wel is het belangrijk dat op bestuurlijk niveau voldoende ruggenspraak en comfort is over hoe ‘anders’ de aanpak zal zijn. Wat is wel en wat is niet acceptabel? Het is belangrijk dat bij het bewust niet naleven van regelgeving de partij die hiervoor bestuurlijk verantwoordelijk is ook bereid en in staat is om die verantwoordelijkheid te dragen. Dat vraagt om een toereikend mandaat voorafgaand aan het project. Daarbij is het belangrijk om bestuurlijke kaders goed in te richten, waaronder aandacht voor een goed ingerichte informatiecyclus ten aanzien van (financiële) rapportages.

Conclusie rechtmatigheid

Voor het overzicht geven wij hier puntsgewijs de samenvatting van hetgeen wij hiervoor uiteen hebben gezet:

- Het rechtmatigheidsoordeel door het dagelijks bestuur over 2025 is dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.
- De interne controleurs hebben de op de vorige pagina vermelde afwijkingen geconstateerd in de naleving van de aanbestedingswet en afwijkingen in de begrotingsrechtmatigheid.
- Zoals vorig jaar aangegeven is uw P&C-cyclus niet primair gericht op het regelmatig wijzigen van de begroting via AB-besluiten. Richting het einde van het jaar houdt dit in dat er overschrijdingen van de begroting kunnen ontstaan. Voor 2025 is zichtbaar dat deze afwijkingen beperkt zijn en dat deze acceptabel zijn. De P&C-cyclus is toereikend aangepast om tegemoet te komen aan de kaders die begrotingsrechtmatigheid stelt.
- Uw organisatie heeft geen werkzaamheden op het M&O-criterium uitgevoerd omdat dit voor uw organisatie niet van toepassing is.

Pensioenvoorziening voormalig bestuurders

Vanaf 2028 wijzigt de pensioenregeling voor voormalig bestuursleden. De APPA-regeling vervalt en de pensioenverplichtingen dienen te worden ondergebracht bij het ABP. Dit zal een waardeoverdracht aan de pensioenuitvoerder betekenen. Als gevolg van deze overdracht en de verwachte hogere dekkingsgraad van het ABP is € 50.000 extra toegevoegd aan uw pensioenvoorziening.

De hoogte van de pensioenvoorziening voor voormalig bestuursleden is ondanks die extra dotatie in verband met de overdracht naar het ABP eind 2025 nagenoeg gelijk gebleven aan die van eind 2024. Tegenover die extra toevoeging stond namelijk een afname door stijging van de rekenrente en het vrijvallen wegens het overlijden van een pensioengerechtigde in 2025. Voor de jaren 2026 en 2027 zal naar verwachting de verplichting op het zelfde niveau blijven. Wel onder voorbehoud van uitblijven van fluctuaties van de rekenrente en dekkingsgraad van het ABP.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Verlofsaldi

In 2025 zijn de verlofsaldi opnieuw gestegen naar € 3,57 miljoen. Van dit totale bedrag is € 654.000 opgenomen in een voorziening verlofsparen. De overige verlofsaldi (exclusief het overmatige verlofsaldi) worden conform de voorschriften van het BBV alleen onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen gemeld. Een dergelijk omvangrijk verlofsaldo legt druk op uw organisatie op het gebied van planning, tijdelijke vervanging en tijdige werving. Dan gaan we er vanuit dat het verlof daadwerkelijk genoten wordt.

Naar aanleiding van het accountantsverslag 2024 heeft u over het boekjaar 2025 een analyse uitgevoerd op de verlofstanden en de aanwezigheid van eventuele overmatige verlofposities. Het BBV schrijft voor dat overmatige bovenwettelijke verlofstanden, evenals spaarverlof, in een voorziening dienen te worden opgenomen. Wettelijke verlofstanden mogen daarentegen niet in een voorziening worden verwerkt.

Uit uw analyse blijkt dat geen sprake is van overmatige bovenwettelijke verlofstanden. Wij hebben uw analyse beoordeeld en kunnen ons vinden in deze conclusie.

Wel constateren wij dat opnieuw sprake is van een stijging van het totale verlofsaldo. U heeft aangegeven dat hier in 2026 binnen de organisatie gericht aandacht aan zal worden besteed. Wij adviseren u daarnaast beleid op te stellen ten aanzien van de opbouw en afbouw van verlof, waarbij aandacht wordt besteed aan het opnemen dan wel uitbetalen van verlof en de mogelijke omzetting van verlof naar spaarverlof.

WNT-verantwoording

Een belangrijk risico binnen onze jaarrekeningcontrole betreft de nauwkeurigheid en volledigheid van de WNT-verantwoording. In verband met het vertrek van uw voormalige secretaris/directeur en de toetreding van uw huidige secretaris/directeur hebben wij hiervoor specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Vorig jaar hebben wij reeds aandacht besteed aan het vertrek van uw voormalige secretaris/directeur en de daarbij overeengekomen vertrekregeling. De uitbetaling van de beëindigingsvergoeding in 2025 is nauwkeurig verwerkt in de WNT-verantwoording. Daarnaast is de eerder benoemde complicerende factor rondom de inactiviteitsperiode van uw voormalige secretaris/directeur ook dit jaar meegenomen in de WNT-verantwoording en nauwkeurig toegelicht in het jaarverslag. Wij kunnen ons hierin vinden.

Daarnaast hebben wij aandacht besteed aan de nauwkeurige en volledige verwerking van uw huidige secretaris/directeur. Hieruit is gebleken dat uw secretaris/directeur voor 0,2 fte wordt doorbelast aan de Veiligheidsregio Twente in verband met haar functie als directeur publieke gezondheid. Naar aanleiding hiervan is een tekstuele toelichting opgenomen bij de WNT-verantwoording, waarin deze situatie nader wordt uiteengezet. Hiermee wordt op transparante wijze inzicht gegeven in de wijze waarop de doorbelasting van de secretaris/directeur in boekjaar 2025 plaatsvindt. Aanvullend willen wij u adviseren deze doorbelasting formeel vast te leggen door middel van het opstellen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

van een overeenkomst, waarmee de afspraken en voorwaarden tussen beide partijen op geformaliseerde wijze worden vastgelegd. Wij wijzen u er volledigheidshalve op dat wij geen controlewerkzaamheden hebben verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling binnen de WNT.

SiSa-verantwoording

Regeling VWS H33 - Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie

In paragraaf 4.6 'COVID-19' gaat u in op de ontvangen middelen vanuit de SPUK COVID-19. In boekjaar 2025 heeft u middelen ontvangen waarbij door het ministerie van VWS een vaste vergoeding per gezette vaccinatie is gehanteerd. Door efficiënt gebruik van mensen en middelen is hierbij een positief resultaat behaald van € 515.000. Aan het algemeen bestuur is voorgesteld om dit bedrag via resultaatbestemming toe te voegen aan een bestemmingsreserve COVID-19, uit voorzorg voor een eventuele terug betalingsverplichting aan het ministerie van VWS.

WW premies

Voorgaand jaar is in het accountantsverslag de voorziening WW premies opgenomen als controlebevinding welke niet is aangepast, deze is meegenomen in de bevestiging op de jaarrekening en zal in 2026 aflopen (in overeenstemming met uw besluit om het bedrag vrij te laten vallen in 2026). Als gevolg hiervan blijft dit punt opnieuw een ongecorrigeerd verschil welke is opgenomen in hoofdstuk 'controleverschillen'. Tevens is dit controleverschil meegenomen als kwalitatieve afweging om de materialiteit naar beneden bij te stellen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Financiële positie

In de jaarstukken wordt in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' uitgebreid ingegaan op de financiële positie van SamenTwente. Conform de voorschriften van het BBV wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen de financiële positie beschouwd aan de hand van de verhouding tussen benodigd en beschikbaar weerstandsvermogen (de zogenaamde weerstandsratio) en de door BZK voorgeschreven kengetallen. Op beide gaan wij kort in.

Weerstandsratio

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald op basis van de periodieke risico-inventarisatie van SamenTwente. De jaarlijkse risico-inventarisatie wordt vastgesteld door het algemeen bestuur en is financieel vertaald naar een benodigd weerstandsvermogen, zijnde de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Uit de meest recente risico-inventarisatie behorende bij de begroting 2026 blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit voor 2026 € 3,24 miljoen bedraagt. Wanneer rekening wordt gehouden met de financiële risico's samenhangend met de inzet van zzp-forensisch artsen, neemt de benodigde weerstandscapaciteit toe tot €3,85 miljoen.

Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een toename van € 300.000, voornamelijk als gevolg van:

- Ontwikkelingen opvang Oekraïners;
- Ontwikkelingen OZJT;
- Wegvallen centrumgemeentesubsidie Veilig Thuis Twente;

Daarnaast is sprake van een belangrijke aanvullende ontwikkeling die leidt tot een verhoging van het benodigde weerstandscapaciteit met € 613.000, namelijk het risico samenhangend met de inzet van zzp-forensisch artsen in relatie tot de Wet DBA. Het algemeen bestuur is hierover reeds geïnformeerd op 4 maart 2026. De financiële gevolgen van deze casus zijn betrokken in de risico-inschatting. Momenteel verkent u, in samenwerking met andere GGD'en, toekomstscenario's voor de forensische geneeskunde.

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat volgens de definitie uit de algemene reserve, egalisereserves, een deel van de bestemmingsreserves en eventueel aanwezig stille reserves. Van stille reserves (activa die meer waard is dan het bedrag waarvoor ze op de balans zijn gepresenteerd) is voor zover ons bekend bij SamenTwente geen sprake. Het beschikbare weerstandscapaciteit komt ultimo 2025 op EUR 2,95 miljoen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Op basis hiervan bedraagt uw ratio weerstandsvermogen ultimo boekjaar 0,8. Door het algemeen bestuur zijn een norm en een kritische norm vastgesteld. Het algemeen bestuur heeft de norm vastgesteld op 1,0, de kritische norm op 0,8. Ultimo 2025 bevindt de weerstandsratio zich daarmee aan de onderkant van de gestelde bandbreedte. Bij de bepaling van het ratio is rekening gehouden met de actuele risico-inventarisatie van 2026.

Daarnaast zijn in de jaarrekening verschillende scenario's uitgewerkt waarin rekening is gehouden met aanvullende incidentele tegenvallers naast de hierboven benoemde risico's. Uit deze scenarioanalyses blijkt dat het weerstandsratio bij aanvullende incidentele tegenvallers onder de kritische norm van 0,8 kan uitkomen. Incidentele tegenvallers zijn hierbij op te vangen, maar structurele tegenvallers zullen naar verwachting niet kunnen worden opgevangen wegens het ontbreken van ruimte daarvoor in de begroting. De impact hiervan op de financiële positie van SamenTwente zal dan in overleg met het algemeen bestuur moeten worden opgelost. Wij vragen daarom uw blijvende aandacht voor een zorgvuldige en frequente afweging tussen het benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

Kengetallen

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen zijn een zestal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, waarvan er 4 voor SamenTwente van toepassing zijn. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol. Onderstaand overzicht toont de kengetallen van SamenTwente op 31 december 2025:

Kengetal	JRR '24	Begr. '25	JRR '25	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	-4%	-2%	-6%	< 90	90 - 130	> 130
Gecorrigeerde netto schuldquote	-4%	-2%	-6%	< 90	90 - 130	> 130
Solvabiliteit	19%	19%	31%	> 50	20 - 50	< 20
Structurele exploitatieruimte	-1,7%	0%	-0,2%	> 0	0	< 0

De ontwikkeling van de kengetallen heeft u in uw Jaarstukken 2025 toegelicht in de paragraaf '4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing'.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Toekomstverwachtingen

U wilt de komende jaren verder investeren in het versterken van de IT-omgeving, specifiek op veiligheid en privacy. Om die uitgaven te kunnen dekken is de begroting in meerjarenperspectief verhoogd. Op dit moment zou een dergelijke operatie niet meer uit het eigen vermogen gefinancierd kunnen worden zonder onder zowel de grenzen van het weerstandsvermogen als het Rijk te zakken.

Daarnaast bent u in 2024 gestart met de kerntakendiscussie conform de daarvoor ontvangen opdracht van het bestuur in februari 2024. Inmiddels is begin 2025 de kerntakendiscussie afgerond. Hiermee is in gezamenlijkheid een basis gelegd voor de financiering van SamenTwente voor de komende jaren.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

Rekening van baten en lasten

Samengevat ziet het resultaat 2025 van SamenTwente er als volgt uit:

X €1.000	Begroting na wijziging	Realisatie
Baten	71.864	72.985
Lasten	72.783	71.546
Saldo van baten en lasten	-919	1.439
Onttrekking reserves	972	1.199
Toevoeging reserves	53	77
Gerealiseerd resultaat	0	2.560

In de jaarrekening wordt vanaf hoofdstuk 8.2.2 uitgebreid ingegaan op de verschillen ten opzichte van de raming na wijziging. Op een gecompriëerde maar ook heldere manier in de samenvatting en inleiding die voorafgaand aan de eigenlijke jaarstukken is opgenomen en in een uitgebreide vorm in de programmaverantwoording. Vanwege de duidelijke toelichtingen hebben wij niet de behoefte hier aanvullingen op te geven.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Bijlagen

Organisatie en IT

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2025, de interimcontrole voor SamenTwente in het najaar van 2025 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 5 februari 2026 en onze IT-managementletter d.d. 24 november 2025.

Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing binnen SamenTwente is dat de interne beheersing of in de lijn of via versterking door de VIC voldoende geborgd is. Wij hebben dan ook weinig bevindingen. Wel wijzen wij erop dat de mogelijkheden van de VIC om de lijn te versterken onder druk staan doordat zij een onafhankelijk oordeel moeten geven. Daardoor is minder tijd voor de lijn maar is een dergelijke ingreep ook onwenselijk omdat de VIC dan teveel betrokken kan raken in het uitvoerende werk van de lijn. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor naleving van het 4-ogenprincipe ten aanzien van memoriaalboekingen. In onze managementletter hebben wij aanbevolen dat de VIC-functionaris memoriaalboekingen met resultaatimpact controleert op het 4-ogenprincipe. Wij hebben vastgesteld dat deze controle aan het einde van boekjaar 2025 niet meer door de VIC-functionaris is uitgevoerd.

Tevens hebben wij een aparte managementletter over de IT-omgeving uitgebracht. Hierin constateren wij dat er op de korte termijn noodzakelijke verbeteringen doorgevoerd dienen te worden in de IT-omgeving om voorbereid te zijn op de toekomst. Het gaat dan om bevindingen op het gebied van monitoren gebruikersaccounts, hogere rechten accounts, testen, wijzigingsbeheer en leveranciersmanagement. Ten opzichte van voorgaand jaar heeft u grote stappen gezet in instroom-, doorstroom- en uitstroomproces. Ook een overkoepelende visie op de toekomst ontbreekt, het afgelopen jaar heeft u hiervoor de eerste stappen gezet. Er is inmiddels een strategisch informatiebeleid vastgesteld. In het komende jaar zal het tactisch informatiebeleid worden opgesteld en formeel vastgesteld.

Voor onze detailbevindingen verwijzen wij u naar de volledige tekst van de IT-managementletter.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen andere aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Bijlagen

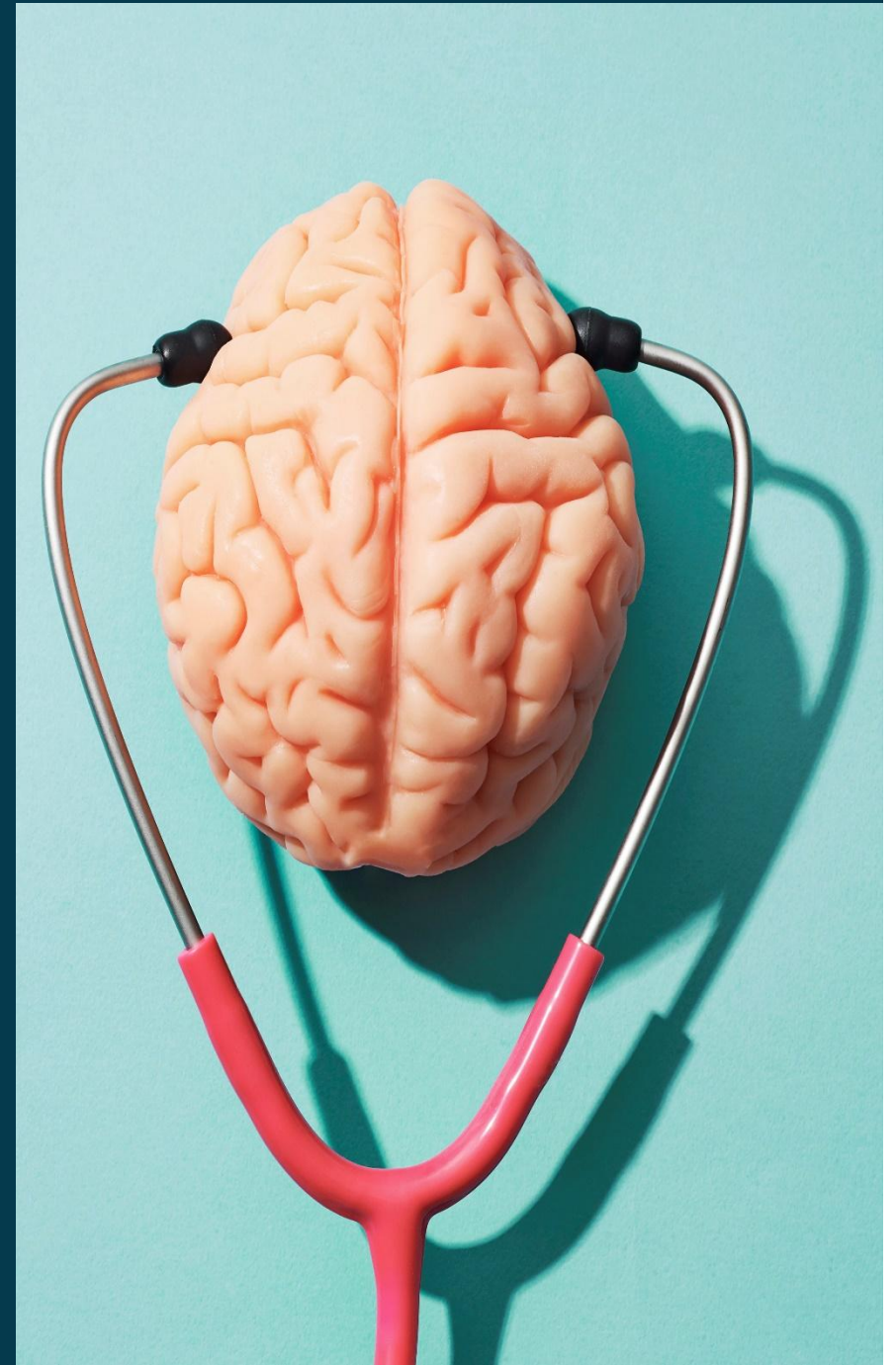
BIO, NIS2 en ENSIA-audit

Op IT-gebied staat er de komende tijd veel te gebeuren. De invoering in 2025 van NIS2 en de doorontwikkeling van de BIO naar BIO2 zullen een stevige impact hebben op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. De eisen ten aanzien van IT governance en de aansturing van ketenpartners gaan fors omhoog.

Wij vragen uw aandacht voor risico's omtrent cyberveiligheid en de Nederlandse cybersecuritywet die in Q2 2026 effectief wordt, als vertaling van de Europese Network and Information Security Directive 2 (NIS2).

Uw organisatie heeft aandacht voor deze ontwikkelingen en is daarmee aan het werk. Wij verwijzen u hiervoor ook naar de paragraaf 'Versterking informatiebeveiliging, -management en privacy'.

Controle verschillen



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Bijlagen

Overzicht controleverschillen

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd (op grond van de controleverordening dienen alleen de verschillen boven de € 100.000 te worden gerapporteerd):

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Reservering WW premies ten onrechte onder de overige schulden verantwoord ipv vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat. Overige schulden te hoog en resultaat te laag.	139.000
Terugvordering energiekosten bij verhuurder te veel betaald over boekjaar 2025. Overige vorderingen te laag en resultaat te laag.	120.000

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Presentatie creditsaldi onder de debiteuren. Door correctie zowel debiteuren als crediteuren post voor hiernaast genoemde bedrag hoger. Dit heeft geen resultaatimpact.	417.000
Balansophogingen in zowel de overlopende activa, vlottende activa als crediteuren. Sprake van aanpassingen van rubricering op de balans aan de debetzijde en creditzijde. Dit heeft geen resultaatimpact	990.000

Naast bovenstaande controleverschillen hebben wij enkele tekstuele bevindingen geconstateerd ten aanzien van de WNT-verantwoording, de SiSa-verantwoording en de rekenkundige juistheid en interne consistentie van het jaarverslag. Deze bevindingen zijn nauwkeurig verwerkt in de definitieve versie van de jaarrekening.



Eshuis

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 1: Reikwijdte controle

Controleopdracht

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van SamenTwente. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van SamenTwente. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleverklaring

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens van de jaarrekening van SamenTwente.

Jaarverslag

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. Wij hebben dit bestuursverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip overwogen of het bestuursverslag materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd en hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Controleaanpak en –uitvoering

Wij hebben u geïnformeerd over onze controleaanpak en de belangrijkste aandachtsgebieden hierin. Wij hebben onze werkzaamheden consistent met onze voorgenomen aanpak uitgevoerd.

Wij voeren onze controle bij SamenTwente uit middels een mix van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden waarbij de werkzaamheden zijn uitgevoerd door een vast team. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. In paragraaf Samenvatting van dit verslag is terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest en hoe wij deze hebben afgewerkt.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het algemeen bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door SamenTwente.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onduidelijkheden 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.431.000. Deze hebben wij op basis van kwalitatieve afwegingen naar beneden bijgeteld op € 1.290.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op € 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke 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 Eshuis ingebed. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van SamenTwente in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om komend boekjaar teamleden bij SamenTwente te rouleren; wij zijn immers nog geen zeven jaar accountant van SamenTwente.

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijk, zakelijke en financiële relaties tussen Eshuis, haar partners en haar medewerkers en SamenTwente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden. De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Eshuis, een bestuurder of interne toezichthouder van Eshuis of een lid van het controleteam heeft ontvangen of verstrekt aan SamenTwente of een bij SamenTwente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van EUR 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan EUR 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

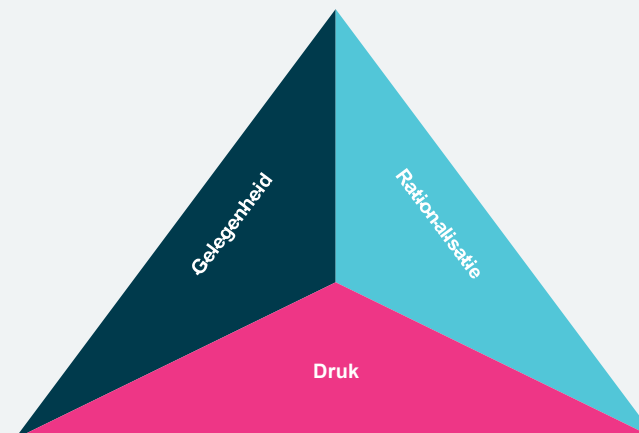
- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 3: Fraude

De beoordeling door het bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van SamenTwente. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2024 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij de directie gedurende het jaar geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag voor SamenTwente over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt hieronder aangegeven of en zo ja, welke fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd.

Regeling nummer	Regeling	Fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	EUR 0	-
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tussen medeoverheden)	EUR 0	-
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	EUR 0	-
VWS H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2024 - 2026	EUR 0	-
J96B	Regiodeals 4 ^e tranche	EUR 0	-

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Bijlagen**

Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring

Belangrijke mededeling

Doel van het verslag

Dit verslag is opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van SamenTwente en is opgesteld per en over het jaar eindigend op 31 december 2025 in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. In dit verslag communiceren wij aan de leden van het bestuur over onze bevindingen uit de jaarrekeningcontrole.

Beperkingen aan de verrichte werkzaamheden

Dit verslag staat los van onze controleverklaring en vormt geen aanvullend oordeel inzake de jaarrekening van de ondernemingen, noch bevat het enige toevoeging aan of uitbreiding van onze plichten en verantwoordelijkheden als accountant.

Wij hebben geen procedures ontworpen of uitgevoerd die buiten de reikwijdte liggen van wat ons als accountant is vereist ten behoeve van het vaststellen of communiceren van bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen.

De gerapporteerde bevindingen gaan uit van de kennis die wij hebben verworven in onze hoedanigheid als accountant. Wij hebben de nauwkeurigheid en volledigheid van deze informatie niet geverifieerd anders dan in verband met en voor zover vereist voor het doel van onze controle.

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de ondernemingen, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.