

**Groene Metropoolregio
Arnhem-Nijmegen**

**Accountantsverslag
controle 2025**

**GROENE
METROPOOL
REGIO ARNHEM
NIJMEGEN**

Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen
T.a.v. het algemeen bestuur
Nieuwe Stationsstraat 10
6811 KS ARNHEM

Groningensingel 1
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon (088) 236 7777
e-mail audit@flynth.nl

kenmerk
661077217/MV/0582

behandeld door
M. Vink RA

datum
7 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2025. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2025 en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle. In de rapportage nemen we u mee in de belangrijkste uitkomsten van werkzaamheden, zoals ons oordeel over uw schattingen, gehanteerde materialiteit en onderkende risico's. De structuur van de rapportage vindt u terug in de inhoudsopgave op de volgende pagina.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Wij hebben deze rapportage op 24 maart 2025 met uw directie besproken. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van uw organisatie voor de samenwerking. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

M. Vink RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag (en paragrafen)
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	Niet-gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Gecorrigeerde bevindingen
Bijlage C	SiSa – Fouten en onzekerheden
Bijlage D	Onafhankelijkheid
Bijlage E	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 1: Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen (hierna: GMR) afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid. Dit alles is onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit, respectievelijk uitvoeringsmaterialiteit, bedraagt € 242.000 respectievelijk € 170.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Belangrijkste bevindingen

Wij merken in de controle dat de organisatie haar afsluitproces heeft doorontwikkeld ten opzichte van voorgaand jaar. Hierdoor is de reguliere controle soepeler verlopen dan voorgaand jaar. Wel zien we dat door de toename van het aantal subsidies ook de verantwoordingsdruk is toegenomen. U bent bezig om de bezetting en de inrichting van het Regiobureau aan te passen aan deze toenemende verantwoordingsdruk.

De belangrijkste bevindingen uit de controle hebben betrekking op het afsluitproces en naleving van het BBV, een aantal specifieke casussen (zie pagina 10), de administratie van subsidiebatens en de hieruit volgende balansposities en de uitvoering van de VIC. Daarnaast vragen wij de aandacht van uw organisatie voor het ordelijk en navolgbaar documenteren van onderbouwingen van prestatieleveringen.

Uw financiële positie

In 2025 heeft de gemeenschappelijke regeling een positief resultaat van € 258.000 gerealiseerd. Het gerealiseerde resultaat op het Regiobureau bedraagt € 84.000. Het gerealiseerde resultaat op de overige opgaven bedraagt € 174.000. Het resultaat op de overige opgaven komt voort uit lagere besteding dan is bijgedragen door de deelnemende gemeente. Dit is verwerkt op basis van hernieuwde afspraken.

Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar hoofdstuk 3.1 van de jaarrekening, de staat van baten en lasten over 2025 inclusief de bijbehorende toelichting.

Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. navolgbare onderbouwing van specificaties met betrekking tot subsidiebatens;
2. op juiste en navolgbare wijze documenteren van specifieke onderwerpen;
3. het doorontwikkelen van de VIC op de inkoop;
4. het doorontwikkelen van het proces rondom de SiSa-verantwoording.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 2: Jaarrekening

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de totale lasten exclusief dotaties reserves. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde zekerheid verschaft. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 50.000.

Normenkader

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en interne regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en interne regelgeving.

Begrotingscriterium

We constateren in uw rechtmatigheidsverantwoording een overschrijding op de lasten van € 216.000. De diverse afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten hebben in overeenstemming met de afspraken in de financiële verordening grotendeels niet tot onrechtmatigheden geleid, aangezien deze tijdig zijn gemeld.

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft effectieve M&O maatregelen waarbij geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd zijn die consequenties hebben voor getrouwe beeld van de jaarrekening. Momenteel heeft u uw M&O beleid opgenomen in diverse beleidsdocumenten. Gelet op de toenemende groei van de organisatie adviseren wij u om een expliciete beleidsnotitie op te stellen en vast te laten stellen door het algemeen bestuur.

Voorwaardecriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

U heeft afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd van in totaal € 177.000. Dit bedrag aan onrechtmatigheden is meegenomen in de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.

Oordeel

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording gecontroleerd. Het dagelijks bestuur geeft, na de doorgevoerde correcties, een niet rechtmatig maar acceptabel oordeel. Wij komen niet tot een ander oordeel dan het dagelijks bestuur. Ons oordeel wordt dan ook niet aangepast als gevolg van het oordeel van het dagelijks bestuur.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijke schattingen	Onze beoordeling		Toelichting
	2024	2025	
Beoordeling subsidiebatens met subsidievoorwaarden			Bij het rapporteren wordt gemonitord in hoeverre is voldaan aan de gestelde subsidievoorwaarden en worden de subsidiebatens geactualiseerd. Wij achten de inschatting lichtelijk optimistisch.

-  Inleiding
-  Samenvatting
-  **Jaarrekening**
-  Jaarverslag
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

 = controleverschil  = Optimistisch  = Evenwichtig  = Voorzichtig

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2025 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).

Bevestiging van de directie

Wij hebben de directie ter confirmatie een schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van de directie van de GMR is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met de directie noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Wij wijzen u erop dat het op grond van de WNT een wettelijke verplichting is om het jaarverslag uiterlijk 1 juli in het jaar t+1 openbaar te maken. Daarnaast geldt het uitgangspunt dat de WNT-gegevens gedurende 7 jaar algemeen toegankelijk en eenvoudig vindbaar moeten zijn. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website.

Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is net als in voorgaande jaren in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.

Controlebevindingen – presentatiecorrecties

Wij merken dat de organisatie verbeterlagen heeft doorgemaakt ten opzichte van voorgaand boekjaar. Wij constateren echter ook dat niet alle voorgenomen plannen en besluiten op juiste wijze zijn doorgezet en vertaald naar de jaarrekening. Zo hebben wij diverse controlebevindingen en presentatiecorrecties geconstateerd. Deze correcties zagen onder andere toe op interpretatie van BBV en salderen van baten en lasten. Details van deze bevindingen zijn opgenomen in bijlage B van dit verslag. Wij adviseren deze bevindingen in het afsluitingsproces 2026 mee te nemen.

Presentatiewijziging staat van baten en lasten

Met ingang van 2025 is de presentatie van de staat van baten en lasten aangepast met als doel om meer transparantie te geven over niet bestede inwonerbijdrage binnen de opgaven. Dit heeft tot gevolg dat de gerealiseerde baten in lijn liggen met de gewijzigde begroting. Bovendien is sprake van een resultaat binnen de opgaven, indien meer of minder is besteed dan is bijgedragen door de deelnemende gemeenten. Dit is conform het algemeen bestuur besluit van 2 april 2025.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Vordering op gemeenten afgehecht (€ 189.000)

De vorig jaar gesaldeerde vordering op gemeenten van € 189.000, bestaande uit te weinig eigen bijdrage Slim en Schoon Onderweg (SSO) 2022 en 2024 en overlopende reserveringen inwonerbijdrage, is afgehecht met het overschot 2025 conform het algemeen bestuur besluit van 26 november 2025. Deze zijn als negatieve baten verantwoord in 2025 en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening.

Bovendien is in 2024 op twee subsidieprojecten meer lasten, en daarmee baten en een vordering, verantwoord dan in 2025 is ontvangen van de subsidieverstrekker. Deze bedragen van resp. € 19.000 en € 16.000 zijn eveneens als negatieve baten verantwoord in 2025 en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten in de jaarrekening.

Mobiliteitsfonds (€ 429.000)

Onder de nog te besteden subsidies op de balans staat ook een nog een bedrag van € 429.000 van gelden die in het verleden zijn ontvangen en die betrekking hebben op het mobiliteitsfonds. Het afgelopen jaar heeft geen mutatie plaatsgevonden op deze reservering. Conform het dagelijks bestuur (plus) besluit van 12 november 2025 worden deze middelen toegevoegd aan het bestedingsplan Verbonden regio 2026, onderverdeeld naar 7 onderwerpen. Wij adviseren u om de voortgang van het bestedingsplan te blijven volgen. Op het moment dat geen sprake is van een feitelijke verplichting zal het bedrag terugbetaald moeten worden aan de deelnemende gemeenten.

Ziekengeld UWV (€ 109.000)

We hebben geconstateerd dat in 2025 een UWV ziektebewijzing van € 110.000 is ontvangen voor een medewerker in verband met loonkosten uit 2023 en 2024. Deze zijn in eerdere jaren niet als vordering of negatieve lasten opgenomen. Deze baten zijn in de jaarrekening 2025 verantwoord en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten. U was niet op de hoogte van deze mogelijke vordering, ondanks dat in 2023 bezwaar is aangetekend door de gemeente Nijmegen. Door uitbesteding van werkzaamheden aan externe partijen bestaat het risico dat er geen informatie bekend is over eventuele onzekerheden over rechten en verplichtingen. We adviseren tenminste halfjaarlijks uitvraag te doen bij de serviceorganisaties over eventuele onzekerheden over rechten en verplichtingen, zoals die het gevolg zijn van rechtszaken.

Toekomstig Bouwen

Binnen het Regio Deal project Toekomst Bouwen heeft u vertraging opgelopen welke u voornemens bent in de rest van de looptijd (t/m 2027) in te lopen. U heeft de Provincie Gelderland (de subsidieverstrekker) hiervan gedurende 2025 op de hoogte gesteld. Momenteel bent u bezig de publiek-private samenwerking vorm te geven. In het geval dit niet slaagt, dan zult u het project afschalen, zodat de Rijksbijdrage over de gehele looptijd onder de 50% van de totale subsidiabele projectkosten blijft. In 2025 heeft u relatief meer Rijksbijdrage genoten ten opzichte van de initiële begroting. U bent van mening dat momenteel geen sprake is van een lagere vaststelling van de subsidie indien het project wordt afgeschaald en de Rijksbijdrage over de gehele looptijd onder de 50% blijft van de totale subsidiabele projectkosten. Wij vragen uw aandacht voor het periodiek evalueren van het maximale percentage en het maximumbedrag dat de subsidieverstrekker bijdraagt. In 2025 achten wij uw inschatting ten aanzien van dit project aan de optimistische kant.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Proces opstellen SiSa

Vanaf 2025 legt u verantwoording af over ontvangen specifieke uitkeringen middels de SiSa (Single information, Single audit). Dit doet u over een vijftal specifieke uitkeringen die ontvangen zijn van de Provincie Gelderland. Bij de eindejaarscontrole hebben we diverse afwijkingen geconstateerd die in de definitieve SiSa verantwoording zijn gecorrigeerd. Wij vragen uw aandacht voor navolgbare aansluitingen tussen de verantwoording en onderbouwende documentatie.

Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

De GMR heeft de VIC grotendeels belegd bij een externe partij, die zijn werkzaamheden verricht op basis van het interne controleplan. Tijdens de interim-controle hebben wij reeds geconstateerd dat de VIC haar werkzaamheden op het inkoopproces niet geheel conform afspraken heeft afgerond. Ook bij de eindejaarscontrole bleek dat de werkzaamheden niet tijdig (niet voor aanvang controle) waren afgerond en niet voldoende items waren gecontroleerd. Tot slot is er een afwijking geconstateerd als gevolg van onjuiste afgrenzing van de lasten, zie ook bijlage A. De rol van de VIC kan en moet beter worden ingebed in de organisatie.

Prestatielevering inkopen

Om de getrouwheid en rechtmatigheid van de materiële kosten vast te stellen is het onderbouwen en ordelijk administreren en archiveren van prestatieleveringen van belang. Wij constateren dat de organisatie hier beleid voor heeft geformaliseerd en in 2025 ook aandacht heeft gehad voor het verbeteren van onderbouwen van prestatieleveringen.

Subsidiebat en overlopende activa/passiva

Wij constateren dat de GMR met een totaalspecificatie is gaan werken, waarin alle subsidievoorschotten en bestedingen overzichtelijk worden opgenomen en volgbaar is vanuit de financiële administratie. De volgende stap is het opnemen van totaalcontroles door zichtbare aansluiting te maken met de mutaties in het grootboek en verschillen te verklaren, zoals met betrekking tot de beginbalans en wanneer een project wordt gedekt vanuit de subsidies én inwonerbijdrage. Bovendien adviseren wij u om het aantal memoriaalboekingen te beperken tot een minimum.

Voorwaardecriterium - Spendanalyse

Ten behoeve van het voorwaardecriterium binnen de rechtmatigheidsverantwoording heeft de VIC een spend-analyse uitgevoerd. Hierbij is gebruik gemaakt van het algemeen bekende en aanvaarde model Beter Aanbesteden van expertisecentrum PIANOo. Bij de spend-analyse zijn twee onrechtmatigheden geconstateerd van in totaal € 177.000. Wij hebben de spend-analyse gecontroleerd en hierbij geen verdere bijzonderheden geconstateerd.

Verordende bevoegdheid

Begin 2026 is de verordende bevoegdheid verruimd naar het verstrekken van subsidies die toezien op de uitvoering van de taken die de GMR heeft op basis van de gemeenschappelijke regeling. In 2025 is enkel sprake geweest van verstrekte subsidies aan The Economic Board, waarvoor reeds bevoegdheid bestond.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 3: Jaarverslag (en paragrafen)

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag na de doorgevoerde correcties voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Aandacht voor frauderisico's als onderdeel van risicobeheersing

De GMR heeft geen integrale frauderisicoanalyse opgesteld. In de jaarstukken wordt ook niet gerapporteerd over fraude. Wij adviseren u om te overwegen om een integrale fraude risico analyse op te stellen en om hierover te rapporteren in het jaarverslag.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat wij geen informatie hebben verkregen die strijdig is met de toelichting in het jaarverslag. Op basis hiervan achten we de toelichting verenigbaar.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur. U heeft in de toelichting van de balans toegelicht wat de kern elementen zijn van de post en de mutatie binnen de post.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 4: Significante risico's

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico

De directie bevindt zich in een positie om fraude te plegen door interne beheersing te doorbreken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de memoriaalboekingen rond het afsluitproces.

Aanpak directie

Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.

Eigen controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Wij hebben middels een geautomatiseerde tool journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.

Omschrijving risico

Het risico bestaat dat subsidiebatens worden opgenomen zonder dat daadwerkelijk aan de onderliggende subsidievoorwaarden is voldaan, of zonder dat recht bestaat op deze baten. Een frauderisico bij de verantwoording van opbrengsten is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de verantwoording van subsidiabele activiteiten waar subsidievoorwaarden op van toepassing zijn.

Aanpak directie

Gegeven de aard van het risico, waarbij subsidiebatens zonder bestaand recht kunnen worden verantwoord, kan de directie dit risico slechts beperkt mitigeren. Hoewel procedures zijn ingericht voor de beoordeling van subsidiabele activiteiten en voorwaarden, blijft sprake van beoordelingsruimte die niet volledig door interne beheersing kan worden afgedekt.

Eigen controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing rondom de verantwoording van subsidiebatens, waar subsidievoorwaarden op van toepassing zijn. Wij hebben op basis van risicocriteria transacties geselecteerd die betrekking hebben op de verantwoording van subsidiebatens en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer het inspecteren van brondocumenten, zoals subsidiebeschikkingen, voortgangsrapportages en realisatieoverzichten, en het verifiëren van de aansluiting tussen gerealiseerde activiteiten en de verantwoorde subsidiebatens. Wij hebben geen significante transacties geïdentificeerd die naar hun aard of omvang afwijken van de normale bedrijfsuitoefening of die duiden op het opnemen van subsidiebatens zonder dat de onderliggende voorwaarden zijn vervuld. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het ten onrechte verantwoorden van subsidiebatens.

Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij het onderkende risico tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur en de directie. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren en bijwerken van de frauderisicoanalyse als onderdeel van de interne beheersing, inclusief het beoordelen van de impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's, zoals omkoping corruptie en cybersecurity, en de maatregelen om deze te beperken.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur en de directie wordt gebracht; en
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de directie en anderen binnen de organisatie ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de organisatie te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij de directie verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop het bestuur toezicht uitoefenen op de door de directie gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden gecommuniceerd met het dagelijks bestuur.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

- Bewustzijn
 - We nemen waar dat de medewerkers die we hebben gesproken een integere houding hebben. U heeft ook trainingen hiervoor uitgevoerd, waarbij de aandacht voornamelijk ligt in het primaire proces.
- Preventieve maatregelen
 - We nemen in de opzet van de processen geen leemte waar die aanleiding geven tot en aanvullende frauderisico factoren. Wanneer de interne beheersing meeweegt in de risico inschatting van de verbijzonderde interne controle dient u wel de werking vast te stellen middels deelwaarneming.
- Detectieve maatregelen
 - Uit uw maatregelen zijn geen fraudes gebleken, zoals u ons ook heeft bevestigd. We constateren ruimte voor verbetering bij de verbijzonderde controle door de fraude-risicoanalyse hierin te verwerken en specifieke werkzaamheden voor erkende frauderisico's uit te voeren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 5: Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen hebben wij opgenomen in de door ons uitgebrachte managementletter. Wij verwijzen voor meer informatie over onze bevindingen naar deze rapportage.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In onze uitgebrachte managementletter hebben wij enkele adviespunten opgenomen die de IT-omgeving van uw organisatie raken.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoofdstuk 6: Externe ontwikkelingen

Disclaimer

De externe ontwikkelingen zoals opgenomen op de volgende pagina's, zijn geformuleerd vanuit de naleving BBV en voor grote werkgevers. Deze externe ontwikkelingen zijn niet allemaal relevant voor de gemeenschappelijke regeling, maar mogelijk wel voor de deelnemende gemeenten.

Cybersecurity voor gemeenschappelijke regelingen: van verplichting naar kracht

Instellingen in de sector lokale overheid beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat

Veel instellingen in de sector lokale overheid hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij instellingen in de sector lokale overheid uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity

1. Richt een ISMS in — een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.

2. Test structureel — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.

3. Investeer in bewustwording — trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw bestuur te trainen.

4. Regel een Incident Response Team — maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.

5. Monitor continu — houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0

De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw GR ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een scan van uw cybersecurity.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?

Instellingen in de sector lokale overheid verwerken dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. Instellingen in de sector lokale overheid zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?

Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?

Datalekken bij Instellingen in de sector lokale overheid tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?

Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Evalueer jaarlijks uw intern datalekregister om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Regels studiekosten

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid

De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder instellingen in de sector lokale overheid — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?

Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor u?

De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functieervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor grote werkgever, van instellingen in de sector lokale overheid, met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalingsplicht: tijdig handelen loont

De kantonrechter in Gelderland heeft een opvallende uitspraak gedaan over de opbouw van vakantiedagen bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De uitkomst wijkt af van wat de Nederlandse wet voorschrijft en heeft directe gevolgen voor werkgevers — waaronder instellingen in de sector lokale overheid — met langdurig zieke medewerkers.

Wat speelde er?

Volgens artikel 7:634 lid 1 BW bouwen werknemers alleen vakantiedagen op over de periode waarover zij recht hebben op loon. De kantonrechter oordeelde echter dat deze nationale bepaling in strijd is met Europees recht en liet haar buiten toepassing. In de voorliggende zaak betrof het een werknemer die na het verstrijken van de loondoorbetalingsverplichting een IVA-uitkering ontving en in een slapend dienstverband verkeerde. De rechter ontbond de arbeidsovereenkomst en oordeelde dat de werknemer gedurende de gehele periode, ook ná het einde van de loondoorbetalingsverplichting, vakantiedagen had opgebouwd. De werkgever werd veroordeeld tot uitbetaling van ruim € 13.000 bruto aan niet-genoten vakantiedagen.

Wat betekent dit voor u?

Grotere instellingen in de sector lokale overheid hebben vrijwel zeker te maken met medewerkers in een slapend dienstverband. Deze uitspraak benadrukt het belang van een tijdige beëindiging van het dienstverband bij langdurige arbeidsongeschiktheid, bij voorkeur op of direct na het moment waarop de loondoorbetalingsverplichting eindigt. Dit kan via een vaststellingsovereenkomst of een ontslagprocedure bij het UWV. Laat u dit na, dan loopt u het risico dat er onbedoeld extra vakantiedagen worden opgebouwd die alsnog moeten worden uitbetaald.

Wij adviseren u de gevallen binnen uw organisatie waarbij de loondoorbetalingsverplichting recent is verstreken of binnenkort verstrijkt, tijdig in kaart te brengen en hierop actie te ondernemen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Lasten zijn onjuist afgegrensd (geprojecteerde fout vanuit de steekproef) Vooruitbetaalde kosten (B) @ Lasten Regiobureau	16.000	-
Inkoopfactuur twee keer in de administratie opgenomen, eenmaal betaald Crediteuren @ BTW @ Lasten	17.000	-
Totaal	33.000	-



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen




Bijlagen

Bijlage B – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Bedrag
Verkoopfacturen doorbelaste kosten niet bruto verantwoord Lasten @ Baten	104.000
Baten niet verantwoord conform het AB besluit van 2 april 2025 Nog te besteden inwonerbijdragen @ Baten	226.000
Afhechting vordering conform het AB besluit van 26 november 2025 Lasten @ Nog te vorderen inwonerbijdrage	182.000
Vrijvallen vordering overschrijding subsidies 2025 Lasten @ Nog te vorderen inwonerbijdrage	35.000
Presentatiecorrectie m.b.t. schulden subsidie Nog te besteden subsidies @ Terug te betalen subsidies	508.000
Diverse presentatiecorrecties in de rechtmatigheidsverantwoording, SiSa, WNT en toelichtingen op de jaarrekening	-

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen

 Bijlagen

Bijlage C – SiSa - Fouten en onzekerheden

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan € 125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen € 125.000 en € 1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
J210B	Uitvoeringsagenda's woondeals (uitvoering) 2024-25	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J96B	Toekomstendig Bouwen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J96B	Wijk en dorpsgericht werken	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
L35B	Gebiedsaanpak Oostelijke Beekdalen Veluwezoom	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
L35B	Gebiedsaanpak Groene mantel Blauwe motor	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.


Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit controleverklaring)

Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening

Goedkeurend

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen

 Bijlagen

Bijlage D - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GMR, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

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 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.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren. U heeft ervoor gekozen om de accountancy diensten (controle van de jaarrekening) opnieuw te gaan aanbesteden.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GMR, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage E - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Bevestigingen van de directie

Wij hebben bij de directie ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de GMR ontvangen.

Wij hebben in ons opdrachtbevestiging gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Middels onze boardletter en dit accountantsverslag informeren wij het algemeen bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Er zijn geen meningsverschillen met het DB geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het DB en de medewerkers van de GMR de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wij hebben met de organisatie een beter controleproces dan vorig jaar doorlopen. Wij zien dat punten uit de evaluatie van voorgaand jaar zijn opgepakt en dat de organisatie op het gebied van financial control een ontwikkeling heeft doorgemaakt. De door ons in dit verslag genoemde specifieke onderwerpen en onvoldoende uitvoering van de VIC op de inkopen en SiSa heeft echter tot grotere inspanningen in het proces geleid. Hierdoor hebben wij meer tijd moeten besteden dan vooraf initieel begroot.

Wij zullen met de organisatie evalueren op welke wijze het controleproces verder geoptimaliseerd kan worden.

Onze communicatie met het algemeen bestuur

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Proces van de controle



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur van de Groene Metropoolregio Arnhem-Nijmegen en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks of algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen