

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Regeling Solido
t.a.v. het Algemeen Bestuur
CBS weg 2
6412 EZ HEERLEN

Roermond, 2 april 2026
Dos. nr. 20010225/ ref. 8389046
Behandeld door: drs. S.J.G. Caris RA

Geacht Algemeen Bestuur,

Inzake: controleverklaring - gewaarmerkte jaarrekening 2025

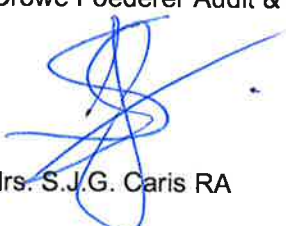
Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2025 voorzien van onze controleverklaring d.d. 2 april 2026. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Het jaarverslag dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

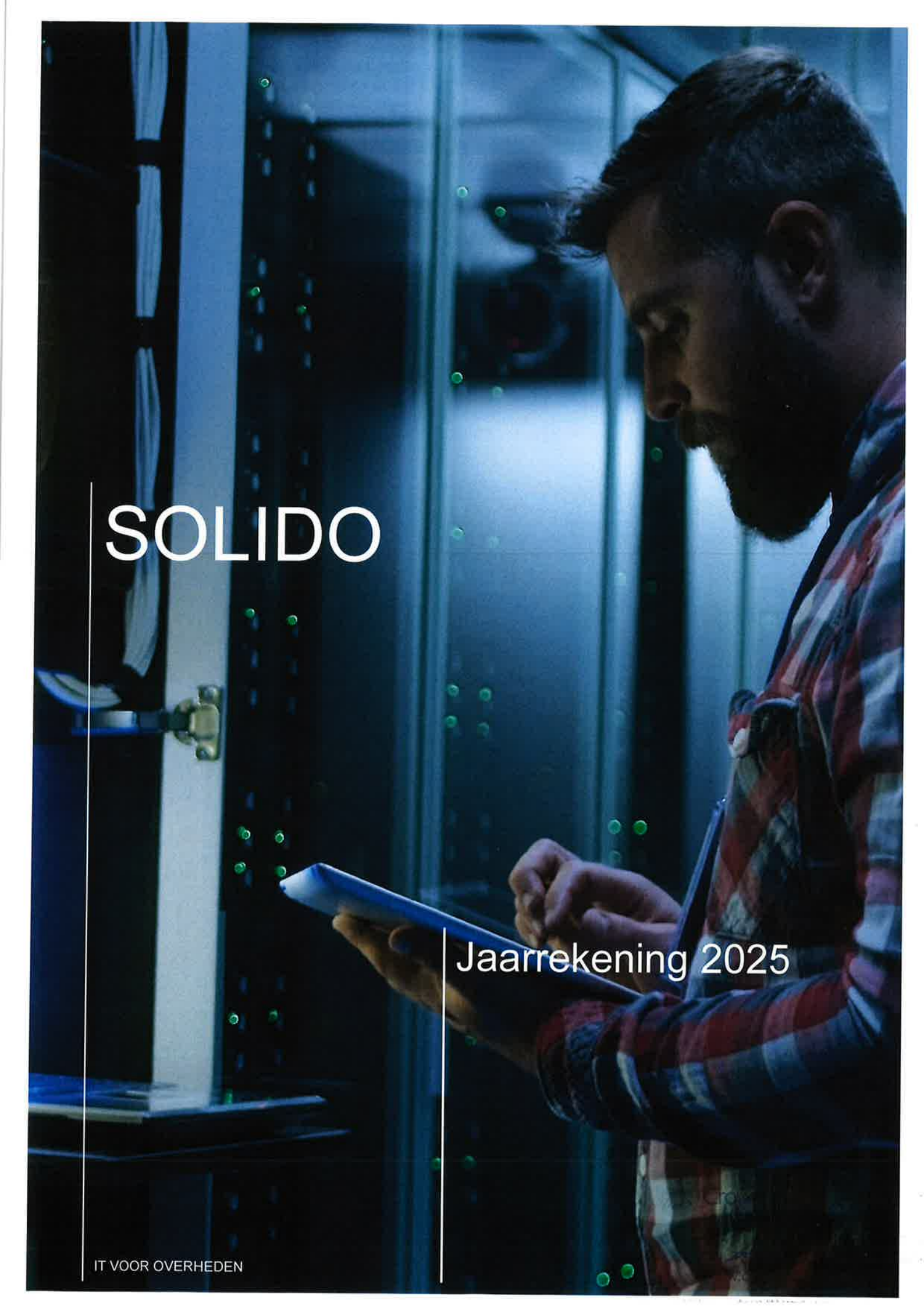
Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen ben ik gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



drs. S.J.G. Caris RA

A man with a beard, wearing a red and blue plaid shirt, is looking down at a tablet computer he is holding. He is standing in a server room, with rows of server racks visible in the background. The room is dimly lit, with blue light emanating from the server racks. The word "SOLIDO" is written in large white letters on the left side of the image. The text "Jaarrekening 2025" is written in white on the right side, over the man's arm. At the bottom left, the text "IT VOOR OVERHEDEN" is written in white. At the bottom right, there is a small logo for "Crowd" and some smaller text.

SOLIDO

Jaarrekening 2025

IT VOOR OVERHEDEN

Crowd
2025



BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Onderwerp:
Steller:
Besluit:

Jaarrekening 2025
Dagelijks Bestuur Solido
Vaststellen van deze jaarrekening

R. Weaver
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido



Voorwoord

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam op basis van de gemeenschappelijke regeling. Hiermee voert Solido sinds 1 januari 2025, ook een eigen financiële administratie en maakt geen onderdeel meer uit van de begroting en jaarrekening van de gemeente Heerlen. Deze jaarrekening is daarmee de eerste jaarrekening die Solido opstelt als zelfstandige entiteit, met een eigen financiële huishouding, een eigen risicoprofiel en een zelfstandige bestuurlijke verantwoordelijkheid richting onze deelnemers.

Het jaar 2025 kenmerkt zich als het jaar van de verzelfstandiging, niet alleen wat betreft de administratie maar ook wat betreft dienstverlening en organisatie. Daarom wordt dit bijzondere jaar nader toegelicht in een separaat jaarverslag.

In het onderliggende document ligt de nadruk op de jaarrekening en de financiële verantwoording van dit verzelfstandigingsjaar.

Een jaar waarin:

- de activa en passiva van de centrumregeling Parkstad zijn overgenomen en een eigen balans werd gevormd;
- een voorziening is gevormd om de risico's die samenhangen met het overgenomen verlot (verlofstuwmeer) te mitigeren;
- uit het resultaat 2024 een bestemmingsreserve is gevormd om diverse acties, voortvloeiend uit de verzelfstandiging en nieuwe inzichten uit te ondernemen;
- een start is gemaakt met de formele vastlegging van afspraken met deelnemers en klanten;
- diverse wet- en regelgeving van toepassing werd op Solido als zelfstandige entiteit;
- potentiële deelnemers zich hebben gemeld met toetredingsverzoeken;
- ondanks al deze ontwikkelingen toch binnen de in de Gewijzigde Begroting 2025 afgesproken kaders gebleven is (positief resultaat € 9.365).

Daarmee kan worden vastgesteld dat Solido het eerste jaar als zelfstandige organisatie financieel solide heeft afgesloten en een stabiele basis heeft gelegd voor verdere ontwikkeling.

Maar vooral een jaar waarin medewerkers met toewijding hebben gewerkt om een betrouwbare en kwalitatief goede dienstverlening een goede dienstverlening voor deelnemers en klanten te realiseren.

Dankzij hun inzet is de overgang naar een zelfstandige organisatie succesvol verlopen en is tegelijkertijd een stevige basis gelegd voor de verdere ontwikkeling van Solido in de komende jaren.

In de komende periode richt de aandacht zich op verdere professionalisering van de organisatie, het versterken van de dienstverlening en het samen met onze deelnemers vormgeven van de toekomstige ontwikkeling van Solido.

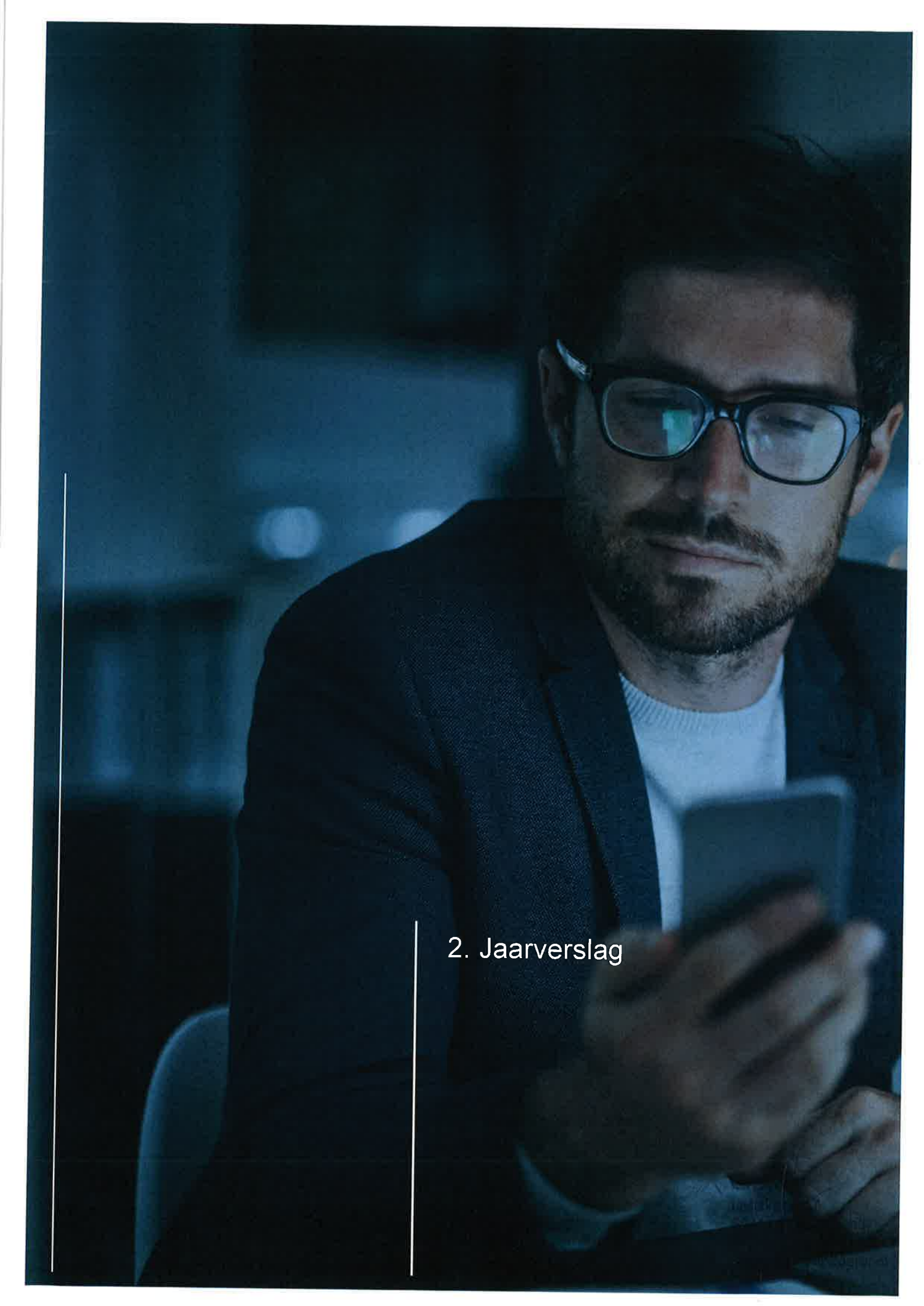
R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
DEEL A: Jaarverslag.....	6
1. Programmaverantwoording	6
2. De paragrafen	6
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
2.2 Indicatoren	8
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	8
2.4 Financiering.....	9
2.5 Bedrijfsvoering.....	10
2.6 Openbaarheidsparagraaf	12
DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING.....	14
1. Balans 2025.....	14
2. Overzicht van baten en lasten.....	15
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
4. Toelichting Balans	18
5. Toelichting lasten en baten	21
6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	24
7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves	25
8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	25
9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur	26
.....	28
DEEL D: BIJLAGE	33
Bijlage 1 Activa	33
Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024.....	34

A man with dark hair, a beard, and glasses is looking down at a smartphone he is holding in his hands. He is wearing a dark blazer over a light-colored sweater. The background is dark and out of focus, with some blurred lights. The overall color scheme is dark blue and black.

2. Jaarverslag



DEEL A: Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

Solido heeft ervoor gekozen om van 2025, het jaar van de verzelfstandiging, een separaat jaarverslag te maken. We volstaan hier dan ook met de verplichte paragrafen.

2. De paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Solido is een openbaar lichaam als bedoeld in de Wet op de gemeenschappelijke regelingen en is verplicht in de begroting en jaarstukken de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

Solido is in de basis een uitvoeringsorganisatie die ten behoeve van deelnemers taken uitvoert. Met deelnemers en overige klanten worden vooraf afspraken gemaakt over de producten en diensten die in dit kader geleverd worden. Hieraan is gekoppeld een transparante voorcalculatie die de hoogte van de bijdrage van de deelnemers bepaalt.

Dit maakt ook de risicobenadering van Solido enigszins afwijken ten opzichte van de meeste gemeenschappelijke regelingen. Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en – mogelijkheden waarover Solido kan beschikken om niet begrote, onvoorziene kosten (risico's) af te dekken, waarbij de weerstandscapaciteit in redelijke verhouding dient te staan tot de risico's waarvoor geen voorziening is gevormd. De kans dat hiervan sprake is, is bij Solido op basis van de inrichting en werkwijze heel klein. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van deelnemers of klanten. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene kosten (risico's) dan dragen de deelnemers op basis van de kostenverdeelsystematiek bij aan deze onvoorziene kosten.

Reserves & voorzieningen

- **Verzelfstandigings- en transitiereserve**

In 2023 is door de deelnemersraad de intentie uitgesproken om de centrumregeling Parkstad-IT te verzelfstandigen tot een openbaar lichaam. Hiermee samenhangend is besloten om een meerjarig budget van €250.000,- voor de periode 2024-2026 beschikbaar te stellen voor deze verdere verzelfstandiging en transitie. Bij de verzelfstandiging van Solido is voor dit toegekende budget een bestemmingsreserve gevormd, de verzelfstandigings- en transitiereserve. Deze reserve heeft hetzelfde doel als het eerdere budget namelijk om de kosten te dekken die samenhangen met de verdere verzelfstandiging en transitie. Naar verwachting is dit doel ultimo 2026 bereikt waarmee de reserve kan worden opgeheven.

Verzelfstandigings- en transitiereserve	
Stand primo 2025	€ 217.068
Onttrekking	€ 99.532
Stand ultimo 2025	€ 117.536

De reserve zorgt ervoor dat voorziene en onvoorziene kosten geen effect hebben op de kosten voor de reguliere dienstverlening van Solido.



- **Reserve resultaat 2024**

In 2024 is een gewijzigde begroting voorbereid waarin de maatwerkdienstverlening in de lastenzijde was opgenomen en deze op basis van de verrekenmethodiek aan de gebruiker werd doorbelast. Echter doordat de deelnemers een afwijkend besluit voor de verhoging van de bijdrage hebben genomen, is er een dubbele dekking aan de batenzijde gerealiseerd voor deze maatwerkdienstverlening. Ten tijde van de bestuursvergadering van 26 juni 2025 heeft het Algemeen Bestuur van Solido besloten om dit positief resultaat in beginsel niet terug te laten vloeien naar de deelnemers, maar een reserve te vormen. Deze reserve kan ingezet worden voor een structurele verbetering van de dienstverlening, de versterking tegen de toenemende cyberdreigingen en de toekomstbestendige IT-inrichting van Solido en daarmee de deelnemers. In de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op de acties die hiervoor zijn ondernomen en wat het effect ervan is.

Reserve resultaat 2024	
Stand primo 2025	€ 737.166
Onttrekking	€ 283.646
Stand ultimo 2025	€ 453.520

- **Voorziening Verlofsparen**

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit het opbouwen van spaarverlof door medewerkers volgens cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO). Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Voorziening Verlofsparen	
Stand primo 2025	€ 249.283
Onttrekking	€ 18.299
Stand ultimo 2025	€ 230.984

- **Voorziening Verlofstuwmeer**

Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden.

Voorziening verlofstuwmeer	
Stand primo 2025	€ 0
Storting	€ 263.660
Stand ultimo 2025	€ 263.660



2.2 Indicatoren

Aan de hand van de volgende indicatoren kan een beeld gegeven worden van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Solido.

De Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio meet de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen (of vreemd vermogen) en geeft aan in hoeverre een onderneming op lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Solvabiliteitsratio		1-1-2025		31-12-2025	
Eigen vermogen	(A)	€	954.234	€	580.422
Totaal vermogen	(B)	€	11.147.011	€	20.056.034
Solvabiliteitsratio	(A / B)		9%		3%

De netto schuldquote (NSQ)

De netto schuldquote (NSQ) is een financieel kengetal dat de verhouding weergeeft tussen de netto schuld van een organisatie (vaak gemeenten) en haar totale structurele inkomsten. Het geeft inzicht in de omvang van de schuldenlast ten opzichte van de financiële draagkracht en wordt gebruikt om de financiële weerbaarheid en investeringsruimte te beoordelen.

Netto Schuldquote		1-1-2025		31-12-2025	
Schulden		€	9.943.494	€	18.980.969
Vorderingen		€	2.979.305	€	11.223.777
Schulden -/- vorderingen	(A)	€	6.964.189	€	7.757.192
Inkomsten voor bestemmingsreserve	(B)	€	16.174.327	€	16.950.823
Netto Schuldquote	(A / B)		43%		46%

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De IT-infrastructuur, waaronder servers, netwerkkapparatuur (switches, firewalls) en werkplekvoorzieningen, worden geclassificeerd als kapitaalgoederen. Deze activa zijn essentieel voor de continuïteit van de dienstverlening van Solido. Onderhoud van IT-kapitaalgoederen omvat het structureel beheer, preventief onderhoud en herstel van fysieke IT-infrastructuur software om de prestaties te optimaliseren, levensduur te verlengen en downtime te minimaliseren. Een effectieve aanpak is gebaseerd op een integrale strategie van aanschaf tot afdanking (lifecycle management), waarbij kosten worden beheerst en risico's worden verminderd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de functionaliteit, prestaties, beveiliging (compliance) en het verlengen van de levensduur van deze middelen. De IT-hardware wordt doorgaans over een periode van doorgaans 3 tot 8 jaar afgeschreven, afhankelijk van de technologische verouderingssnelheid (technische levensduur). In principe stelt Solido dat voor de technische levensduur van deze IT-hardware dusdanig vast dat de onderhoudskosten gering zijn.

Voor de technische ruimtes van de datacenters geldt dat er onderhoudscontracten zijn gesloten en een onafhankelijk adviseur wordt ingehuurd. Op basis van de onderhoudscontracten wordt preventief onderhoud uitgevoerd. Daarnaast monitoren de specialisten de performance van de apparatuur. Tot slot wordt op basis van de expertise en adviezen van de onderhoudspartij en een onafhankelijk adviseur correctief onderhoud uitgevoerd.

De gebouwen en leaseauto's zijn geen eigendom van Solido en worden via een overeenkomst gehuurd van de gemeente Heerlen.



2.4 Financiering

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een instrument uit de wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Het stelt een maximum aan het gebruik van korte termijn financieringen, de netto vlottende schuld. Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, dan dient Solido de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder, met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet is afgeleid van het begrotingstotaal en bedraagt 8,2% hiervan met een minimum van € 300.000.

Het begrotingstotaal (na wijziging) van Solido bedroeg in 2025 €16.174.327, waarmee de kasgeldlimiet uitkwam om een bedrag van €1.326.295.

Onderstaande tabel toont de berekening van de kasgeldlimiet en de beschikbare ruimte.

Kasgeldlimiet	Vlottende schuld (1)	Vlottende middelen (2)	(3) Netto vlottende schuld (+) of (4) overschot middelen (-)
(1) – (2) = (3)			
1e kwartaal 2025	€ 1.500.278	€ 8.873.241	-/- €7.372.963
2e kwartaal 2025	€ 297.306	€ 4.728.460	-/- €4.431.154
3e kwartaal 2025	€ 1.334.557	€ 6.512.079	-/- €5.177.522
4e kwartaal 2025	€ 8.812.476	€ 11.223.777	-/- €2.411.301
(5)	Kasgeldlimiet		€1.326.295
(6) = (5) > (4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2024)		€3.737.596
Berekening kasgeldlimiet			
(7)	Begrotingstotaal		€16.174.327
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		€1.326.295

Schatkistbankieren

Om de staatsschuld te beperken moeten o.a. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Solido heeft zich gedurende het boekjaar gemeld bij het Ministerie van Financiën om een schatkistbankierenfaciliteit aan te vragen. Op 9 januari 2026 is door het Ministerie van Financiën een bankrekening van Solido is gekoppeld aan de Schatkistrekening van het Rijk.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een instrument uit wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaats kunnen vinden. Voor de renterisiconorm geldt een minimumbedrag van €2.500.000. De norm is bedoel om het budgettaire risico van rentestijgingen te maximeren. Treasury zorgt er bij het aantrekken van langlopende geldleningen voor dat de renterisiconorm niet overschreden wordt. In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm en het renterisico getoond voor het jaar 2025 ten opzichte van de begroting 2025.



Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld	
	Jaarrekening
(1) renteherzieningen	0
(2) aflossingen	0
(3) renterisico (1+2)	0
(4) renterisiconorm	€ 2,5 mln
(5a) Ruimte onder renterisiconorm	€ 2,5 mln
(5b) Overschrijding renterisiconorm	0
(4a) Begrotingstotaal	€16.174.327
(4b) Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 5b/100) Renterisiconorm (min € 2,5 mln)	€ 2,5 mln

Omslagrente

De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. De enige externe rentelasten die Solido heeft, zijn de rentelasten die de gemeente Heerlen doorbelast voor de RC-verhouding. In 2025 waren deze externe rentelasten €246.028. Daar de activa ultimo boekjaar op €8.832.257 gewaardeerd zijn, leidt dit tot een omslagrente van 2,79%.

Kredietrisico

Solido heeft in 2025 geen geld uitgezet.

Liquiditeitsrisico

De liquiditeitsrisico's worden beheerst doordat voor de facturatie een voorschotsystematiek geldt. In principe wordt op weekbasis gecheckt of er voldoende liquiditeit is voor de verwachte betalingen van de komende 4 weken. Als blijkt dat er op termijn geen liquiditeit is, is er de mogelijkheid tot het verzenden van de volgende voorschotnota of kan via een RC-overeenkomst tot €500.000 geleend worden van de gemeente Heerlen.

Koers- en valutarisico

Koersrisico is het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Bij Solido is dit niet van toepassing.

Valutarisico's worden in het openbaar lichaam uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid (de euro). Solido heeft géén posities in valuta anders dan de euro.

Debiteurenrisico's

Dit betreft het risico dat we vorderingen op debiteuren niet kunnen innen en dus moeten afboeken. Solido verleent voornamelijk diensten aan gemeenten en andere openbare lichamen wat met zich meebrengt dat het debiteurenrisico gering is. In het geval dat een vordering, ook na aanmaning en ingebrekestelling, niet via het minnelijke traject geïnd wordt, zal een dwanginvorderingstraject opgestart worden.

2.5 Bedrijfsvoering

De financiële- en de salarisadministratie en het betalingsverkeer zijn uitbesteed aan de gemeente Heerlen. Ook de ondersteuning op het gebied van personeel & organisatie alsmede de ondersteuning door bedrijfsarts/ARBO worden verzorgd door de gemeente Heerlen. Solido huurt haar panden ook van de gemeente Heerlen en de gemeente verzorgt de facilitaire zaken voor Solido. Hiertoe is een DVO afgesloten tussen de gemeente Heerlen en de directie van Solido.



Gedurende het jaar 2025 waren 70 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (gemiddeld 68 fte). Gedurende het jaar zijn enkele door het Dagelijks Bestuur vastgestelde wijzigingen in de formatie aangebracht waarop de totale formatie eind 2025 72 fte bedraagt. Er is op een viertal formatieplekken, waaronder de functie van directeur, gedurende het jaar 2025 personeel ingehuurd aangezien er geen geschikte kandidaat voor een dienstverband beschikbaar was.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hiermee legt het bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde lasten en baten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgelegd dat onrechtmatigheden vanaf 0,5% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves zijnde een bedrag van € 86.624 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. In de rechtmatigheidsverantwoording worden de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gerapporteerd boven de verantwoordingsgrens. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgesteld dat deze 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties aan reserve bedraagt. De verantwoordingsgrens bedraagt in 2025 € 346.493. Achter in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting ten opzichte van de gerealiseerde cijfers. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:





In artikel 12 van de financiële verordening GR Solido zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

Er zijn over boekjaar 2025 geen begrotingsonrechtmatigheden vastgesteld tussen de rapporteringsgrens (€ 86.624) en de materialiteitsgrens (€ 346.493) welke in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

Gedurende 2025 zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteed zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van GR Solido bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR Solido, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

2.6 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast dient in de jaarstukken verslag gedaan te worden van de uitvoering van deze wet.

Deze wet gaat over de manier waarop een overheidsorganisatie zoals Solido informatie actief (uit zichzelf) of passief (op aanvraag) publiceert en publiek toegankelijk maakt. In 2027 moet de Woo geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

Actief openbaar maken

Solido gaat in 2026 haar website vernieuwen, waardoor zij beter kan voldoen aan het actief openbaar maken. Op deze website gaan relevante documenten gepubliceerd worden waarmee deze toegankelijker zijn voor eenieder.

Passief openbaar maken

Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om bij Solido publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. In 2025 heeft Solido geen Woo-verzoeken ontvangen.

DEEL B:
Jaarrekening

 Crowe
Loosdrecht 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-loederer.nl



DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING

1. Balans 2025

Balans Solido 2025			
Debet	31-12-2025	1-1-2025	Credit
Vaste Activa			Vaste Passiva
Investeringen met een economisch nut	€ 8.832.257	€ 8.167.706	Reserves:
Totaal materiële vaste activa	€ 8.832.257	€ 8.167.706	- algemene reserve
Totaal vaste activa	€ 8.832.257	€ 8.167.706	- bestemmingsreserve
Vlottende activa			Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten
Vorderingen op openbare lichamen	€ 4.214.370	€ -	in de jaarrekening
Totaal uitbetalingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 4.214.370	€ -	Totaal eigen vermogen
Banksaldi	€ 3.689.775	€ -	Voorzieningen
Totaal liquide middelen	€ 3.689.775	€ -	Onderhandse leningen van:
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 3.319.633	€ 2.979.305	- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden
Totaal overlopende activa	€ 3.319.633	€ 2.979.305	Totaal vaste schulden
Totaal vlottende activa	€ 11.223.777	€ 2.979.305	Totaal vaste passiva
			Vlottende passiva
			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een
			volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks
			terugnkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar
			volume
			Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende
			begrotingsjaren komen
			Totaal overlopende passiva
			Totaal vlottende passiva
Totaal activa	€ 20.056.034	€ 11.147.011	Totaal passiva



2. Overzicht van baten en lasten

LASTEN

Lasten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
L1.1 Salarissen en sociale lasten	€ 6.338.626	€ 6.806.555	€ 6.202.006	€ 604.549
L3.5 Ingeleend personeel	€ 490.661	€ 471.564	€ 1.569.167	€ -1.097.603
L3.8 Overige goederen en diensten	€ 5.956.055	€ 6.165.815	€ 5.632.890	€ 532.925
L3.8a Onvoorzien	€ 80.872	€ 150.000	€ 498.108	€ -348.108
L5.3 Financieringsresultaat	€ -	€ -	€ 82.674	€ -82.674
L7.2 Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ 122.754	€ 245.360	€ -122.606
L7.3 Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ 2.697.671	€ 2.781.790	€ -84.119
L7.4 Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ 156.903	€ 163.354	€ -6.451
L7.5 Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -4.941	€ 4.941
L8 Tegemoetkomingen	€ -	€ -	€ -309.754	€ 309.754
Totaal excl. maatwerk & onttrekking reserve	€ 15.976.658	€ 16.571.262	€ 16.860.653	€ -289.391
L3.8b Maatwerk	€ 197.669	€ 198.655	€ 463.982	€ -265.327
L8 Tegemoetkomingen (Onttrekking reserves)	€ -	€ -	€ -383.178	€ 383.178
Totaal incl. maatwerk & onttrekking reserve	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.941.457	€ -171.541

In vergelijking met de gewijzigde begroting is de post maatwerk separaat opgenomen, omdat deze kosten dedicated worden doorbelast aan de deelnemers/klanten. Op deze manier is beter inzichtelijk wat de afwijking van de lasten ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 is. Daarnaast is de onttrekking aan de reserve apart neergezet en hier wordt ook apart over gerapporteerd (zie paragraaf 2.2).

BATEN

Baten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Gemeente Beekdaelen	€ 1.027.313	€ 1.236.215	€ 1.222.029	€ 14.187
Gemeente Brunssum	€ 1.646.195	€ 1.547.720	€ 1.580.213	€ -32.492
Gemeente Heerlen	€ 4.752.249	€ 4.951.550	€ 4.981.238	€ -29.688
Gemeente Kerkrade	€ 1.892.584	€ 2.014.980	€ 2.004.982	€ 9.998
Gemeente Landgraaf	€ 1.692.795	€ 1.902.989	€ 1.899.198	€ 3.792
Gemeente Simpelveld	€ 509.039	€ 572.481	€ 583.092	€ -10.611
Gemeente Voerendaal	€ 664.962	€ 663.428	€ 672.093	€ -8.665
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.225.771	€ 1.400.056	€ 1.497.077	€ -97.021
Klanten	€ 2.763.419	€ 2.480.496	€ 2.510.902	€ -30.406
Totaal	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.950.823	€ -180.906

RESULTAAT

Totaal	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Lasten	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.941.457	€ -171.541
Baten	€ 16.174.327	€ 16.769.917	€ 16.950.823	€ -180.906
Resultaat			€ -9.365	€ 9.365



3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening, waarin door het bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Voorzieningen

Medewerkers van Solido kunnen op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen kunnen niet verjaren. Conform de geldende wet- en regelgeving heeft Solido de voorziening verlofsparen gevormd per 1 januari 2025. Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening Verlofstuwmeer te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.



Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, alsmede balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR Solido 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het Algemeen Bestuur (voorwaarden criterium);
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede ons eigen rechtmatigheidsprotocol en financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van € 346.493 is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van € 86.624 is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.



4. Toelichting Balans

Activa

Materiële vast activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs, die de inkoopprijs met de eventueel bijkomende kosten omvat. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met economisch nut.

Debet	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Activa			
Investerings met een economisch nut			
	Boekwaarde	€ 8.167.706	€ -
	Investerings	€ 3.446.341	
	Desinvesteringen	€ -	
	Afschrijvingen	€ 2.781.790	
	Boekwaarde		€ 8.832.257

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 BBV, worden lineair afgeschreven in:

- 40 jaar: kantoren en gebouwen;
- 10 jaar: uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden;
- 10 jaar: technische installaties en apparatuur in bedrijfsgebouwen;
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair;
- 5 jaar: transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's;
- Overige:

Activasoort	Afschrijftermijn
PC & TC	5 jaren
Beeldschermen	8 jaren
Laptops & tablets	4 jaren
Mobiele telefoons	3 jaren
Teamsopstellingen	5 jaren
Investerings op gebied van netwerk	5 jaren
Investerings op gebied van servers & storage	5 jaren

De afschrijving van activa vangt aan vanaf het jaar volgend op het investeringsjaar.

Vlottende activa

Debet	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vlottende activa			
Uiteenzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde	€ -	€ 4.214.370
Liquide middelen			
Banksaldo	Boekwaarde	€ -	€ 3.689.775
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde	€ 2.979.305	€ 3.319.633

Per ultimo 2025 heeft Solido voor €4.214.370 vorderingen op openbare lichamen die naar verwachting in het eerste kwartaal van 2026 geïnd zullen worden.

Solido heeft per 1 januari 2025 een bankrekening geopende bij de BNG. Het saldo op deze bankrekening staat volledig ter vrije beschikking. Gedurende het verslagjaar was er nog geen Schatkistbankierfaciliteit beschikbaar voor Solido.



De contractuele verplichtingen voor diverse licenties worden voorafgaand aan het verslagjaar in rekening gesteld door de leveranciers. Aangezien Solido pas sinds 1 januari 2025 bestaat, heeft de gemeente Heerlen voor een bedrag van €2.979.305 voorgefinancierd voor Solido. Gedurende het verslagjaar zijn door Solido diverse contracten gesloten met een looptijd over het jaareinde heen waardoor deze post ultimo 2025 €3.319.633 bedroeg.

Passiva

Eigen vermogen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Zodra het bestuur een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Aan de reserves wordt geen rente toegevoegd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het verslagjaar:

Credit		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
<i>Bestemmingsreserves</i>				
Verzelfstandigings- en transitiereserve		Boekwaarde € 217.068		
		Dotatie	€ -	
		Onttrekking	€ 99.532	
		Boekwaarde		€ 117.536
Reserve resultaat 2024		Boekwaarde € 737.166		
		Dotatie	€ -	
		Onttrekking	€ 283.646	
		Boekwaarde		€ 453.521
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening				€ 9.365

Solido heeft het verslagjaar afgesloten met een positief resultaat à €9.365.

Voorzieningen

Conform de wet- en regelgeving die is vastgelegd in het BBV heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. Daarnaast heeft Solido gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, in het verslagjaar besloten een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het verslagjaar:

Credit		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva				
Voorzieningen				
Voorziening Verlofsparen		Boekwaarde € 249.283		
		Dotatie	€ -	
		Onttrekking	€ 18.299	
		Boekwaarde		€ 230.984
Voorziening Verlofstuwmeer		Boekwaarde € -		
		Dotatie	€ 263.660	
		Onttrekking	€ -	
		Boekwaarde		€ 263.660


Crowe
Looskade 17
6041 LS Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-federer.nl
Pagina 19 van 35



Langlopende schulden

De gemeente Heerlen en Solido hebben conform hetgeen in de overnameovereenkomst bepaald, twee RC-verhoudingen in overeenkomsten vastgelegd met een totale waarde van €10.168.494:

- een RC-verhouding voor de financiering van de overname (€9.943.494) waarvoor de eerste vijf jaren geen aflossingsverplichting geldt en waarvan de rente gelijk is aan de twaalfmaands Euribor met een opslag van 0,2%; én
- een RC-verhouding voor fluctuatie in liquiditeitspositie (€225.000) afgesloten die een maximum van €500.000 kent en een rente gelijk aan de driemaands Euribor met een opslag van 0,2%. Beide overeenkomsten hebben een maximale looptijd van 15 jaren.

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva			
Vaste schulden			
RC met gemeente Heerlen t.b.v. overname	€ 9.943.494		€ 9.943.494
RC met gemeente Heerlen t.b.v. liquiditeit	€ -		€ 225.000

Plottende passiva

De plottende passiva bestaan uit kortlopende schulden en vooruit ontvangen bedragen, zoals in onderstaand overzicht gespecificeerd:

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Plottende passiva			
Netto plottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Schulden aan openbare lichamen:			
Belastingdienst (BTW)			€ 557.060
Belastingdienst (Loonheffingen)			€ 395.375
UWV			€ 16.476
Schulden aan niet openbare lichamen:			
Crediteuren			€ 4.268.801
Belastingen en premies sociale zekerheden			
Pensioenen			€ 80.152
Vooruitontvangen bedragen van openbare lichamen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
Gemeente Heerlen			€ 1.218.066
Gemeente Kerkrade			€ 471.903
Gemeente Landgraaf			€ 471.918
Gemeente Brunssum			€ 353.276
Gemeente Beekdaalen			€ 302.459
Gemeente Voerendaal			€ 156.711
Gemeente Simpelveld			€ 140.683
Veiligheidsregio Zuid-Limburg			€ 350.622
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.			€ 28.974



5. Toelichting lasten en baten

St

TOELICHTING LASTEN

- € 171.542

1.1. Salarissen en sociale lasten

+ € 604.549

De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.

1.3.5 Ingeleend personeel

- € 1.097.603

Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.

1.3.8 Overige goederen en diensten

+ € 532.925

Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkopen en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.

1.3.8a Onvoorzien

- € 348.108

Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.

1.5.3 Financieringsresultaat

- € 82.674

Ten tijde van het opstellen van de Gewijzigde Begroting 2025 was het rentepercentage van de Rekening Courant met de gemeente Heerlen nog niet bekend. Er is destijds een rente van 2% gehanteerd. De daadwerkelijke rente was hoger en is gebaseerd op de 12-maands & 3-maands Euribor en een 0,2%-opslag.

 Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



- De afwijking is deels te verklaren doordat er minder verlof gespaard is en er een tweetal opnames van verlofsparen zijn geweest.
- Daarnaast is er een nieuwe voorziening is gevormd ten behoeve van het verlofstuwmeer dat is overgenomen op basis van de koopovereenkomst met de gemeente Heerlen.

1.7.3	Afschrijvingen	- € 84.119
-------	----------------	------------

- De afschrijving op de investeringen blijkt groter te zijn dan bij het opstellen van Gewijzigde Begroting 2025 voorzien, omdat ten tijde van het ijkmoment voor Gewijzigde Begroting 2025 door prioritering in werkzaamheden bij finance & control de activabalans nog niet volledig bijgewerkt was, wat nu wel het geval is.

1.8.3	Tegemoetkomingen	
	<i>Tegemoetkomingen UWV e.d.</i>	+ € 125.855

In de Gewijzigde Begroting 2025 was mede gehouden het realisatie- en voorzichtigheidsbeginsel geen rekening gehouden met UWV-uitkeringen ten gevolge van ziekte en ouderschapsverlof.

Ook de opbrengsten van de parkeerabonnementen van de medewerkers van Solido waren in de Gewijzigde Begroting 2025 niet meegenomen.

<i>Tegemoetkomingen Verlof</i>	+ € 146.833
--------------------------------	-------------

Solido en de gemeente Heerlen zijn gedurende 2025 een compensatie vanuit de gemeente Heerlen overeengekomen ten behoeve van de overgenomen verplichting rondom de verlofrechten.

2	Maatwerk	- € 265.327
----------	-----------------	--------------------

In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.

3	Onttrekking reserves	+ 383.178
----------	-----------------------------	------------------

Onttrekking aan reserve Transitie- en verzelfstandigingsbudget € 99.532
Dit betreffen allemaal onttrekkingen die individueel max € 25.000
bedragen. Hierbij valt te denken aan representatiekosten,
bedrijfskleding, verrekenmodel, HR21, juridische ondersteuning en
consultancy ten behoeve van systeemaanpassingen.



Onttrekking aan reserve Resultaatbestemming 2024

€ 283.646

Resultaatbestemming	Primo 2025	Realisatie	Ultimo 2025
Opleidingen	€ 70.000	€ 51.343	€ 18.657
Werving & selectie	€ 40.000	€ -	€ 40.000
Procesoptimalisatie (o.a. LifeCycleManagement)	€ 105.000	€ 95.351	€ 9.649
Archiefbeheer	€ 50.000	€ -	€ 50.000
PDC	€ 30.000	€ 52.544	€ -22.544
Bereikbaarheid helpdesk & uitwerken visie SSP	€ 95.000	€ 35.754	€ 59.246
Rapportageverplichtingen en -behoeften onder deelnemers	€ 50.000	€ 26.065	€ 23.935
Microsoft Tenant & verdere verSaaSing	€ 185.000	€ 965	€ 184.035
Security: 24x7 monitoring & wettelijke standaarden	€ 115.000	€ 21.623	€ 93.377
Totaal	€ 740.000 ¹	€ 283.646	€ 453.520

Voor een toelichting op de acties, de effectrapportage en het plan voor 2026 wordt verwezen naar bijlage 2.

TOELICHTING BATEN

+ € 180.906

Deelnemers

+ € 150.500

- Diverse deelnemers hebben ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 een gewijzigde dienstverlening c.q. een hogere afname c.q. meer maatwerk, hetgeen in totaliteit zorgt voor een hogere bijdrage. Dit wordt naar de individuele deelnemers doorberekend.

Overzicht baten & lasten per taakveld

Overzicht van Gerealiseerde baten & lasten per taakveld	Begroting 2025			Gewijzigde begroting 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 16.950.823	€ 373.813
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.9 Vennootschapsbijdrage	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 383.178	€ -383.178
0.11 Resultaatberekening baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.365	€ -9.365
Totaal programma's	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731
Totaal taakvelden	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731

¹ Het in de notitie vermelde bedrag is een afronding van de daadwerkelijke €737.166 die op de primo balans vermeld staat.



6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waarin de gemeenschappelijke regeling voor toekomstige jaren is verbonden. Voor Solido bestaan de niet uit de balans blijvende verplichtingen voornamelijk uit de verplichtingen voortvloeiend uit de volgende contracten:

- Gemeente Heerlen als leverancier met twee contracten voor Dienstverlening en twee huurovereenkomsten
- GT Print – Canon – Dit is een langlopend contract, waarbij de lasten in rekening worden gebracht voor het aantal prints en de lease. Elke printer kan maandelijks retour worden gestuurd en daarmee stopt ook de facturatie. De opzegtermijn is dus 1 maand.
- Dark Fiber – Eurofiber contract. Hier worden nadere overeenkomsten gesloten met een minimale termijn van 60 maanden, vervolgens is de opzegtermijn na deze initiële periode 1 maand.
- Microsoft contract – HET IT. Binnen het raamcontract hardware-en software is een nadere overeenkomst gesloten met HET IT voor de periode 01-01-2025 tot 31-12-2027 zonder opzegtermijn. Dit betreft de afname jaarlijks van Microsoft licenties, waarbij Solido eenmaal per jaar kan aangeven op basis van in-en uitdiensttredingen welke licenties en hoeveel er benodigd zijn voor het komende contractjaar.
- Solido heeft contracten met diverse raamcontractanten in relatie tot het raamcontract hardware-en software. Het is een raamcontract zonder opzegtermijn en verlengingsmogelijkheden. Juist omdat het een raamcontract is start de verplichting zodra Solido akkoord geeft op een uitvraag en daarmee offerte.

Uit deze contracten vloeien de volgende meerjarige financiële verplichtingen:

Afnameverplichtingen

Solido is meerjarige afnameverplichtingen aangegaan met diverse leveranciers tot en met 2028, waarvan de verplichtingen op jaarbasis € 2.461.320,- op jaarbasis bedragen. De totale afnameverplichting bedraagt € 4.920.702,-, waarvan € 2.461.320,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 2.459.382 een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Leaseverplichtingen

Solido is leaseverplichtingen (printers en prints) aangegaan tot en met 2028, waarvan de verplichtingen € 241.411,- op jaarbasis bedragen. De totale leaseverplichting bedraagt € 643.763,-, waarvan € 241.411,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 402.352,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Huurverplichting

Solido is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 2034 terzake van huur van bedrijfsruimte (€ 171.176,- per jaar). De totale verplichting bedraagt € 1.540.584,-, waarvan € 171.176,- een looptijd minder dan 1 jaar heeft, € 684.704,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 684.704,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.



7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves

Solido is voornemens de verzelfstandigings- en transitiereserve samen te voegen met het resultaat 2024 tot één innovatiereserve. Dit om de vorming van meerdere verschillende reserves met allemaal een vergelijkbaar/aan elkaar gerelateerd doel te voorkomen. Op deze wijze krijgt Solido de mogelijkheid om met deze eenmalige middelen de verdere professionalisering door te zetten en de dienstverlening structureel te verbeteren. De rapportage over de besteding van de ontwikkelreserve vindt vervolgens transparant plaats in de reguliere P&C documenten.

Het voorstel is om het resultaat 2025 toe te voegen aan deze nieuw te vormen ontwikkelreserve.

8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wetgeving is van toepassing op de gemeenschappelijke regeling Solido, waarbij het algemeen bezoldigingsmaximum geldt. Het voor Solido toepassing bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 €246.000,-.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	Bas Thissen
Functiegegevens¹	Directeur
Kalenderjaar ⁴	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	36 uren
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 235
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€ 345.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 345.600
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 221.771,16
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	€ 221.771,16
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	€ 221.771,16
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

De bestuursleden zijn allen onbezoldigd en behoren tot de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder.

Gegevens 2025	
De heer R. Wever	Voorzitter bestuur
Mevrouw S.C.J. Scheepers	Bestuurslid
Mevrouw V. Hermans	Bestuurslid
De heer R. de Boer	Bestuurslid
De heer E. Geurts	Bestuurslid
De heer R. Vinken	Bestuurslid
De heer D.P.W. Joppe	Bestuurslid
De heer P. Winkens	Bestuurslid



Crowe

Looskade 17
6041 LE Roermond

Tel. 0475 31 91 41
Pagina 24 van 35
www.crowe-toederen.nl



9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Solido.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 346.493. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Algemeen Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 554.720 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 346.493. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties is volgens het Algemeen Bestuur overigens een bedrag van € 265.327 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 554.720
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
3. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 554.720
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geded. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 265.327
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 289.393
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	€ 0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	€ 0



Totaal onrechtmatigheden	€ 554.720
Waarvan acceptabel	€ 265.327
Waarvan niet-acceptabel	€ 289.393

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden

Alle afwijkingen boven de 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves (€ 346.493) worden hieronder toelicht.

Salarissen en sociale lasten (+ € 604.549)

De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.

Ingeleend personeel (- € 1.097.604)

Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.

Overige goederen en diensten (+ € 532.925)

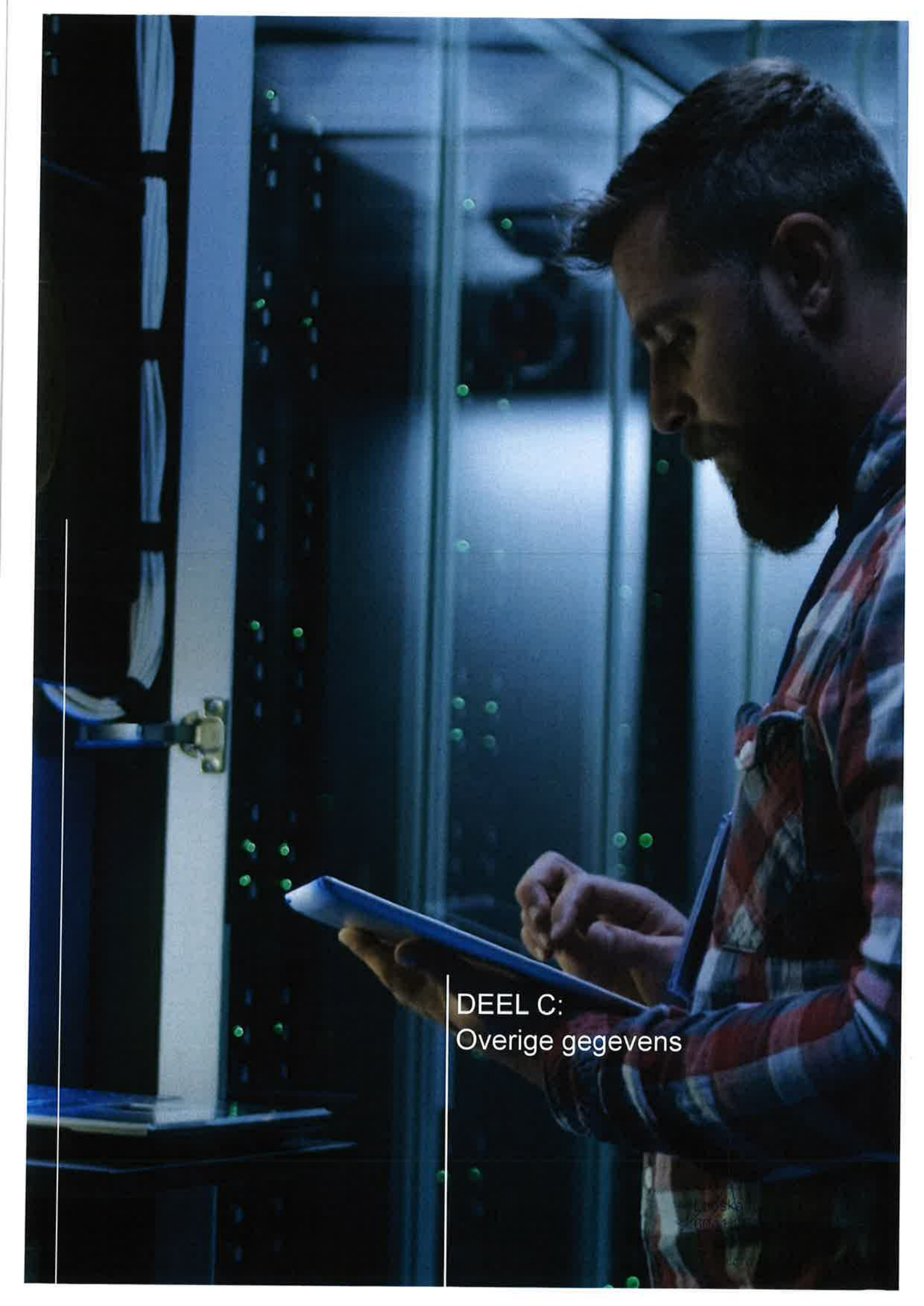
Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkopen en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.

Onvoorzien (- € 348.108)

Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.

Maatwerk (- € 265.327)

In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.

A man with a beard, wearing a red and blue plaid shirt, is looking down at a tablet computer he is holding. He is standing in a server room, with rows of server racks visible in the background. The room is dimly lit, with blue light emanating from the server racks. The man is holding a blue pen in his left hand. The text "DEEL C: Overige gegevens" is overlaid on the image.

DEEL C:
Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Solido

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Solido te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Solido op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
- 2 de balans per 31 december 2025;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het Algemeen Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- 4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 20 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 346.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 87.000 rapporteren (0,5% van de gerealiseerde lasten exclusief toevoegingen aan reserves) alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening**

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Algemeen Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Algemeen Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Algemeen Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Algemeen Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Algemeen Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

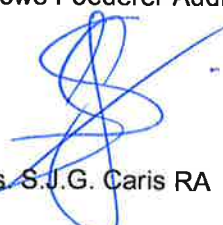
Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Algemeen Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Algemeen Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Roermond, 2 april 2026
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



drs. S.J.G. Caris RA

DEEL D:
Bijlagen



DEEL D: BIJLAGE

Bijlage 1 Activa

Activa	Budget 2025	Realisatie 2025	Afwijking
110001 PC 2025	€ 41.876	€ 197.684	€ -155.808
110002 TC 2025	€ 213.712	€ -	€ 213.712
110003 Beeldschermen 2025	€ 121.920	€ 129.214	€ -7.294
110004 Laptops 2025	€ 896.283	€ 883.181	€ 13.102
110005 Tablets 2025	€ 187.762	€ 244.832	€ -57.070
110006 Mobiele telefoons 2025	€ 400.125	€ 392.858	€ 7.267
110007 Teamsopstellingen 2025	€ 40.000	€ 78.186	€ -38.186
110008 Switches 2025	€ 485.000	€ 167.834	€ 317.166
110009 Access points 2025	€ 78.125	€ 55.059	€ 23.066
110010 Housing 2025	€ -	€ 118.817	€ -118.817
110011 Servers 2025	€ 895.535	€ 953.969	€ -58.434
110012 Netwerk infra 2025	€ 200.000	€ 2.418	€ 197.582
110013 Storage 2025	€ -	€ 103.629	€ -103.629
110111 Mobiele telefoons HGH	€ -	€ 25.644	€ -25.644
110112 Laptops HGH	€ -	€ 93.016	€ -93.016
Totaal Totaal	€ 3.560.339	€ 3.446.341	€ 113.998



Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024

Onderwerp	Afgerond 2025	Effectrapportage	Plan 2026
Opleidingen	• Communicatie-training • Leiderschapstraining • Inhaalslag 2024	• Training rondom klantgericht communiceren voor alle medewerkers (inzicht in effecten met gebruik van theorie en praktijkvoorbeelden) • ...	• Opleidingen uit reguliere begroting
Werving en selectie	• Zorgen voor de juiste mensen op de juiste plek • Assessment en coaching	• Werving security officer succesvol afgerond.	• Werving en selectie uit reguliere begroting
Procesoptimalisatie	• Diverse complexe interne change processen herzien en opnieuw geïmplementeerd • Life cycle management (LCM) proces opgetuigd voor laptops en telefoons (uitvoer 2026)	• Aantal change processen aangepast op basis van proces reviews • Nieuwe change processen toegevoegd waar deze ontbraken • LCM-proces en aanpak voor laptops en telefoons uitgewerkt en afgestemd • 1^e aanzet sturingsdashbord ontwikkeld voor de organisatie	• Evaluatie en bijsturing LCM met start van proces • Verdere verbreding procesverbetering aanpak in de organisatie • Aantal key processen verbeteren



Archiefbeheer	• Audit door HCL	•	• Op basis van de bevindingen een PvA maken en dit uitvoeren.
PDC	• Basis contractdocumentatie opgesteld/beschikbaar gesteld voor review • Nieuw overzicht gemaakt voor de vernieuwde PDC-structuur gekoppeld aan begroting	• Basis contracten set opgeleverd voor review en 1^e review ronde afgerond. • Klant contracten opgesteld en bijna alle contracten zijn ondertekend • PDC2.0 overzicht en basis documentatie opgesteld	• Vaststellen contracten voor deelnemers en tevens contracten opstellen voor deelnemers • Opstellen en vaststellen PDC 2.0

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Over Solido

Wij houden de technologische
dienstverlening van overheden voor burgers
beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.