Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland

Accountantsverslag 2025

Gemeenschappelijke Regeling
Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord-Holland

Flynth

Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord-Holland
T.a.v. het bestuur
Witte Paal 122
1742 NW SCHAGEN

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661058166/JS/0491

behandeld door
J. Smit RA en H.M. Odinga MSc RA

datum
9 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (hierna: GRGA) voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2025.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief d.d. 13 oktober 2025.

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 vind 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 het concept van dit accountantsverslag besproken met de secretaris en controller tijdens de vergadering d.d. 9 maart 2026.
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico’s
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen

Bijlage A	(Gecorrigeerde) bevindingen
Bijlage B	Onafhankelijkheid
Bijlage C	Onze communicatie met u



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de GRGA afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, 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 bedraagt € 439.880. Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden

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

Speerpunten accountantscontrole

Het controleren van het onderkende significante risico van management override:

- Controleren nieuwe voorziening.
- Controleren presentatie en toelichting van schatkistbankieren.
- Controle van de WNT.
- Controle van de rechtmatigheidsverklaring.

Uw financiële positie

Het resultaat boekjaar bedraagt € 720.000 als gevolg van een dividenduitkering van Probedrijven N.V.

Ultimo 2025 is er een nieuwe voorziening Regeling Vervroegd uittreden van € 222.000 opgenomen.

Overige jaarrekeningposten zijn redelijk stabiel.

Belangrijkste bevindingen

De bijdrage compensatie negatieve inkomenseffecten van € 406.200 is verwerkt als vordering en verwerkt als schuld aan deelnemende gemeenten (zijnde de niet bestede subsidies). Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze. GRGA heeft er bewust voor gekozen om deze aanvullende middelen vanuit het Rijk terug te betalen aan hun deelnemers.

De reservering vakantiedagen dient als niet uit de balans blijkende verplichtingen te worden opgenomen.

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. Cybersecurity.
2. Studiekosten.
3. Vakantie-opbouw.

Daarnaast gaan wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen.

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

Jaarrekening

Jaarrekening – Inleiding

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constateringen bij de werkzaamheden van het bestuur.

Daarna zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.


Inleiding


Samenvatting


Jaarrekening


Jaarverslag


Significante risico's


Interne beheersing


Externe ontwikkelingen


Bijlagen

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 aan reserves. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.
Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten en onzekerheden, waardoor uw verantwoording een gelijke mate van zekerheid verschaft.

Normenkader

Het normenkader is geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 29 januari 2026. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en interne regelgeving.

U heeft ervoor gekozen geen toetsingskader op te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet expliciet vastgesteld is. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie en inzicht. GRGA heeft invulling gegeven aan de operationalisatie van het normenkader middels het interne controleplan en de daarvoor opgestelde werkprogramma's.

Begrotingscritium

De financiële beheershandelingen dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (het begrotingscriterium). In dit kader is bij het opstellen van de jaarstukken vastgesteld dat de gerealiseerde lasten, van de kosten overhead, de begrote lasten met € 108.000 overschrijden. Dit bedrag is lager dan de rapportagegrens van € 219.970 als gevolg waarvan deze overschrijding terecht niet in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen is.

Uit onze werkzaamheden zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De gemaakte afwegingen zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in de financiële verordening.

Voorwaarden-criterium

Wij hebben vastgesteld dat als onderdeel van de interne audits alle materiële stromen en balansmutaties zijn betrokken in de werkzaamheden. Wij hebben deze werkzaamheden betrokken in onze controle en onderschrijven de conclusie vanuit de interne audits dat er geen bevindingen zijn.

Wij gaan voor de controle 2026 in overleg met GRGA op welke punten ten aanzien van de interne audits nog efficiëntie is te behalen.

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

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

We constateren dat naast het begrotingscriterium dat ook in de paragraaf bedrijfsvoering toelichting is opgenomen over het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die consequenties hebben voor getrouwe beeld van de jaarrekening.

Onze conclusie van uw werkzaamheden is dat de toelichting een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsverantwoording en de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden.

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

Jaarrekening – Overige bevindingen

Formele afspraken tussen GRGA en Probedrijven N.V.

De GRGA maakt gebruik van de diensten van Probedrijven voor het voeren van de administratie inclusief het gebruik van de geautomatiseerde omgeving. Er zijn onderling geen formele afspraken gemaakt wie waar verantwoordelijk voor is en op welke wijze er verantwoording wordt afgelegd over de afgenomen diensten.

Wij adviseren de onderlinge afspraken op te stellen waarin duidelijk de taken, verplichtingen en verantwoordelijkheden worden beschreven. Deze afspraken geven dan ook inzicht in welke diensten de Probedrijven N.V. voor de GRGA verricht en wie waarvoor verantwoordelijk is.

Waardering deelnemingen

De GRGA heeft twee deelnemingen welke op grond van de BBV worden gewaardeerd op de kostprijs. In dit kader dient de GRGA tenminste jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening te evalueren of en in hoeverre de (vermogens)waarde de kostprijs rechtvaardigt. Wanneer de waarde van de deelnemingen lager is dan de kostprijs dient de deelneming afgewaardeerd te worden naar deze lagere waarde. Een opwaartse aanpassing bij hogere vermogenswaarde is overigens niet toegestaan.

Geadviseerd wordt dat de GRGA dit jaarlijks zelf zichtbaar beoordeeld op basis van actuele historische financiële informatie en verwachtingen en dit in aanvulling op de analyses die al gedaan worden middels een memo ter beschikking te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn er geen indicaties voor afwaardering per einde boekjaar.

Bijdrage negatieve inkomenseffecten van de gemeente Den Helder

Door de gemeente Den Helder, als zijnde regio gemeente, is een bijdrage toegezegd voor de negatieve inkomenseffecten voor de medewerkers van sociaal ontwikkelbedrijven. Deze bijdrage is feitelijk een doorverstrekking van ontvangen middelen vanuit de decembercirculaire. Deze bijdrage bedraagt € 406.200 en is als vordering opgenomen. Vanwege het positieve resultaat wordt deze ontvangen subsidie terugbetaald (zijnde de niet bestede subsidies) aan de deelnemers. Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze. GRGA heeft er bewust voor gekozen om deze aanvullende middelen vanuit het Rijk terug te betalen.

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

Jaarrekening – Overige bevindingen

Voorziening Regeling vervroegd uittreden	Met ingang van boekjaar 2025 is er een voorziening voor de regeling vervroegd uittreden opgenomen. De voorziening is gevormd voor de toekomstige RVU-lasten voor de medewerkers waarmee voor het einde van het boekjaar afspraken zijn gemaakt. Deze voorziening is aan het einde van jaar gevormd op grond van de eindstand. In het boekjaar zelf is sprake geweest van lasten voor deze regeling die nu niet als onttrekking aan de voorzieningen worden gepresenteerd. Gegeven de beperkte impact leidt dit niet tot een voorgestelde correctie en wordt de systematiek hierbij onder uw aandacht gebracht.
Schuld vakantiedagen	De aan het einde van het boekjaar openstaande vakantiedagen zijn in het kader van het verslaggevingskader van de BBV gelijkblijvende personele lasten en mogen daarom niet op de balans worden verantwoord. Dit bedrag is net als de vordering die hiervoor was opgenomen op de deelnemers vrijgevallen in de jaarrekening. GRGA heeft er voor het inzicht voor gekozen om de niet opgenomen vakantiedagen als niet uit de balans blijkende verplichting op te nemen.
Afgrenzing lasten	De prestatie voor de controle van de rechtmatigheid en de accountantscontrole zijn uitgevoerd in 2026 maar via de overlopende post wel als last toegerekend aan 2025. Dat is op grond van de BBV niet toegestaan. Gegeven de geringe omvang geen sprake van voorgestelde correctie maar een adviespunt.
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	Hoewel niet expliciet afgedwongen door het verslaggevingskader van de BBV zouden we gegeven de aard en omvang aanbevelen de afspraken van collectief vervoer toe te lichten als niet uit de balans blijkende verplichting. In de definitieve versie van de jaarrekening is deze toelichting opgenomen. Het is uiteindelijk aan GRGA om een norm af te spreken/ te bepalen wanneer zij NIBOV opnemen omdat het BBV hiervoor geen harde norm voorschrift en alleen adviseert om in ieder geval Europese aanbestedingen toe te lichten.

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 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.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling 2024	Onze beoordeling 2025	Toelichting
Voorziening RVU			Wij hebben vastgesteld dat de voorziening RVU evenwichtig is en dat de onderbouwing die ten grondslag ligt aan de voorziening toereikend is.

Ten aanzien van de activa (met name vorderingen) onderkennen wij geen schattingsonzekerheden gezien de aard van de vorderingen.

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

 = controleverschil

 = Optimistisch

 = Evenwichtig

 = Voorzichtig

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

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

Daarmee voldoet het jaarverslag aan de vereisten van het verslaggevingskader.

Voor komend jaar adviseren wij op basis van de aangeleverde checklist BBV met voldoende diepgang vast te stellen dat de jaarstukken voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

Aandacht voor frauderisico's t.a.v. risicobeheersing

We constateren dat u in de jaarrekening beperkt overwegingen voor frauderisico's heeft opgenomen of de beheersing van de frauderisico's. We adviseren u hierover toelichting uit te breiden om de lezer mee te nemen in de beheersing hiervan.

We adviseren u om in de jaarrekening op te nemen:

- Hoe bewust zijn voor fraude wordt gerealiseerd.
- Welke risico's op fraude u erkent vanuit de fraude risicoanalyse.
- Welke preventie en repressieve maatregelen u heeft getroffen.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Op grond van de controlestandaarden dient de accountant vast te stellen dat de jaarrekening en het jaarverslag niet strijdig zijn met elkaar.

In dit kader hebben wij vastgesteld dat de in het jaarverslag opgenomen bedragen en toelichtingen niet strijdig zijn met de in de jaarrekening opgenomen bedragen en toelichtingen.

Daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarverslag gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit bestuursperspectief. De inzichtelijkheid is voldoende en heeft de aandacht van het bestuur.

Het jaarverslag bevat de vereiste en gebruikelijke analyses waarvan de conclusies logisch en consistent zijn. Daarmee als voldoende beoordeeld.

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

Significante risico’s

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Dit risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij onderkennen dit risico specifiek voor de memoriaal boekingen die in het kader van het afsluitproces zijn gemaakt.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant frauderisico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Onder het 'management' verstaan we het bestuur, de secretaris en de controller. Wij hebben 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. Verder hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen. We hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het bestuur bij deze posten. **Conclusie:** 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 bestuur.

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 de met governance belaste personen en het bestuur. 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, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen 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.

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

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de controller en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het bestuur 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 processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met de controller.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

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.

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden.

De GRGA maakt voor haar organisatie gebruik van de diensten van serviceorganisatie Probedrijven N.V. en huurt daarnaast de secretaris en controller extern in. Het bewustzijn ten aanzien van frauderisico's blijkt uit de inrichting van het proces van inkopen en betalingen.

De GRGA heeft geen eigen frauderisicoanalyse opgesteld. Dit is nader uitgewerkt in het hoofdstuk belangrijkste bevindingen interne beheersing.

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

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 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.

De bevindingen naar aanleiding van de interim-controle zijn opgenomen in dit accountantsverslag.

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.

De GRGA maakt voor de IT en omringende dienstverlening gebruik van de serviceorganisatie van Probedrijven N.V. Als gevolg hiervan is in het kader van de controle van de jaarrekening van de GRGA niet specifiek ingegaan op de geautomatiseerde omgeving.

Op grond van de uitgevoerde werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening van Probedrijven N.V. zijn wij van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

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

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1	**Autorisatie inkoopfacturen** Gedurende het eerste deel van het jaar diende de inkoopfacturen door de voorzitter te worden geautoriseerd. Deze autorisatie wordt per e-mail uitgevoerd en niet opgenomen in of afgedwongen door de geautomatiseerde omgeving.	Middel	**Risico** Als gevolg hiervan is onvoldoende geborgd dat alle inkoopfacturen adequaat worden geautoriseerd. Als gevolg hiervan ontstaan risico's ten aanzien van het betalen van de juiste inkoopfacturen en daarmee de onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen. **Aanbeveling** Medio het boekjaar is de procedure van de autorisatie aangepast. Aanbevolen wordt de nieuwe procedure consequent te hanteren.
2	**Verwerking financiële administratie** De financiële mutaties worden in de financiële administratie verwerkt op grond van de dagboeken memoriaal en bank. Daarbij wordt geen gebruik gemaakt van andere dagboeken zoals het in- of verkoopboek.	Middel	**Risico** Als gevolg van deze verwerkingswijze is de kans op fouten (of fraude) groter en worden fouten mogelijk minder snel geïdentificeerd. **Aanbeveling** Geadviseerd wordt om meerdere dagboeken te gebruiken en de mutaties via het memoriaal te minimaliseren.
3	**Interne fraudeanalyse** Er is geen interne fraudeanalyse opgesteld.	Middel	**Risico** Door het ontbreken van een interne fraudeanalyse kan het bewustzijn voor frauderisico's in zowel het beleid als de operationele uitvoering lager zijn. Voorts kan een frauderisicoanalyse enerzijds richting geven aan preventief beleid en interne controlewerkzaamheden en anderzijds ook zorgen voor 'richting' over de werkzaamheden en het 'acceptabele' risico. Daarmee kunnen de intern uit te voeren werkzaamheden ook (kosten) efficiënt worden uitgevoerd.

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

Belangrijkste bevindingen IT

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1	IT-bevindingen	Laag	De IT en aanverwante dienstverlening is uitbesteed aan Probedrijven N.V. Dat laat onverlet dat het bestuur van de GRGA verantwoordelijk is voor haar geautomatiseerde omgeving. Als onderdeel van de controle van de jaarrekening van Probedrijven N.V. is de IT gecontroleerd. Voor de uitkomsten wordt verwezen naar het accountantsverslag van Probedrijven N.V.

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

Externe ontwikkelingen

Cybersecurity – van verplichting naar kracht

Cybersecurity voor GRGA: van verplichting naar kracht
GRGA heeft via Probedrijven 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 gemeenschappelijke regelingen hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen en/ of opdrachtgever en opdrachtnemer zweven. Uit penetratietesten die bij overheidsorganisaties 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. Wij adviseren u in dit kader de volgende acties te ondernemen:

- Wijs een verantwoordelijke aan.
- Stel een plan van aanpak op.
- Informeer het bestuur over het plan en de ontwikkelingen rondom cybersecurity.

Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

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 gemeenschappelijke regelingen — 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 GRGA?
De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functievervulling, 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 GRGA, is de impact, gezien de samenstelling van het personeelsbestand, naar verwachting beperkt.

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

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalings-verplichting

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 GRGA — 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 GRGA?
Als grote werkgever heeft GRGA eventueel 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.

Het risico is voor GRGA beperkt doordat gedurende 104 weken ziekte voor Beschut werk en LKS een verzekering is afgesloten. Daarnaast geldt dat GRGA het principe hanteert dat na deze 104 weken de medewerker uit dienst gaat.

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

Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Uitkeringen UWV (baten) t.b.v. compensatie ziektewet en transitievergoedingen zijn als negatieve last verwerkt in plaats van als bate			€ 560.000
Totaal			**€ 560.000**

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

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
De niet bestede subsidies waren als resultaat verantwoord i.p.v. terugbetaling (schuld)	€ 846.000	
Aantal tekstuele correcties en aanpassingen		
Totaal	**€ 846.000**	

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

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 GRGA, 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 een wijziging van extern accountant plaatsgevonden vanwege het vertrek van de vorige externe accountant bij Flynth. Het is niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en de GRGA 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

Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025. *Bevestigingen van het bestuur* Wij hebben bij het bestuur 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 GRGA ontvangen.
Onze communicatie met het bestuur	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025. De conceptversie van dit verslag is besproken met de secretaris en penningmeester.
Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur 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 bestuur en de medewerkers van de GRGA de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Proces van de controle	Wij hebben de samenwerking als prettig en constructief ervaren. In algemene zin stellen we vast de GRGA en haar omgeving complexer wordt en de vereisten werkzaamheden voor een accountantscontrole toenemen. Hierdoor zijn meer uren besteed dan verwacht. Dit betreft uren voor adviseren ten aanzien rechtmatigheidscontrole vanuit de nieuwe kadernota rechtmatigheid 2025, meerdere versies van de jaarstukken, nieuwe voorziening RVU, dividenduitkering, uitkering inzake compensatie lage inkomens (vanuit Den Helder), kennismaking nieuwe accountant en nieuwe secretaris.

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

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste bevindingen
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor de GRGA 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 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.

Flynth