Ref.: SV/AvS

Accountantsverslag 2025 gemeenschappelijke regeling Dethon

Definitief

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

dethon

Aanbiedingsbrief

Dordrecht,

Aan de directie en het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Dethon,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur (hierna: DB). Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het DB en het algemeen bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is in concept op 6 mei besproken met de directeur en manager finance en control van Dethon. Wij hebben dit accountantsverslag besproken tijdens de bijeenkomst van het AB op 20 mei 2026.

Met vriendelijke groet,

Jaap Schot MSc RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Samenvatting van de bevindingen
2. GR Dethon in beeld
3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel
4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet Normering Topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Voorzieningen
6. Rechtmatigheidsverantwoording

III. Interne beheersing
1. Interne beheersmaatregelen
2. Geautomatiseerde gegevensverwerking
3. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht
2. Tijdsbesteding en kosten versus budget

VI. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën
De gemeenschappelijke regeling staat er financieel niet goed voor. In 2025 is sprake van een negatief saldo van baten en lasten van € 1,2 miljoen negatief en is het beschikbare weerstands-vermogen negatief geworden.

Dit verlies is in belangrijke mate veroorzaakt door in 2025 getroffen personele voor-zieningen ad. € 1,2 miljoen.

Sturing en beheersing
GR Dethon beschikt over een geformaliseerd risicomanagement-systeem.

Wij zien mogelijkheden voor de verdere (door)ontwikkeling van de processen rondom risicobeheersing.

IT-beheersing
In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Het implementeren, borgen en aantoonbaar maken van maatregelen voor informatiebeveiliging / cyberweerbaarheid in een ISMS (information security management system) vraagt naar aanleiding van recente incidenten en het tempo van de technologische ontwikkelingen meer dan ooit uw aandacht.

De administratieve processen zijn voldoende op orde. Wij constateren nog wel aandachtspunten.

De jaarrekeningcontrole is goed verlopen.

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

I. Inleiding

2. GR Dethon in beeld 1/3

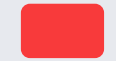
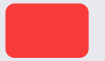
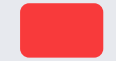
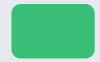
In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van Dethon met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (-/- € 1.162.757) als -3,2% van totale baten (€ 37.322.180).			
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties is nihil. Het verlies is gedekt vanuit de algemene reserve die hierdoor negatief is geworden.			

I. Inleiding

2. GR Dethon in beeld 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Vermogenspositie 1	Eigen vermogen (€ 323.976) als 0,9% van totale baten (€ 37.322.180).			
Vermogenspositie 2	Eigen vermogen (€ 323.976) als 2,5% van totaal vermogen (€ 13.130.341).			
Weerstands-vermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt - € 297.503 (2024: € 922.567).			
Interne beheersing				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van goed niveau. De controle is volgens planning verlopen en is (nagenoeg geheel) binnen het overeengekomen controlebudget uitgevoerd. De lay-out en inrichting van de jaarrekening kunnen een opfrissing gebruiken met inachtneming van de regels van de BBV. Wij adviseren u om de inrichting opnieuw te beoordelen. U heeft aangegeven uw focus dit jaar te hebben gelegd in de overgang naar een nieuwe financiële applicatie en de juistheid van de koppelingen van ISAH Finance met de jaarrekening. Daarbij, heeft u aangegeven de lay-out van de jaarrekening als volgende stap in het overgangsproces op te willen frissen.			
Rechtmatigheid	Er zijn enkele rechtmatigheidsfouten geconstateerd die als niet acceptabel zijn aangemerkt. Wij zien enkele aandachtspunten t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording.	II.6		

I. Inleiding

2. GR Dethon in beeld 3/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Interne beheersing				
IT-Beheersing	Het huidige IT-landschap wordt gedomineerd door Cloud- en SaaS-oplossingen. Het zwaartepunt van IT-beheersing verschuift daardoor naar toegangsbeheer en het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Wij zien enkele aandachtspunten.	III.2		
Verbijzonderde interne controle	GR Dethon beschikt niet over een VIC-functie. Wij hebben u hierover geïnformeerd in ons accountantsverslag van 2024.	ACV 2024		
Memorialen	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd.			
Personeels- en salarisadministratie	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd.			
Inkopen en aanbestedingen	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd voor het inkoopproces. Wel zien wij belangrijke aandachtspunten voor de (Europese) aanbestedingen.	III.1		
Betalingen	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd.			
Fraude	De basis is op orde. Wij hebben een aantal adviezen gegeven ten aanzien van de frauderisicoanalyse. Het is van belang om de belangrijkste frauderisico's te verankeren in de verbijzonderde interne controle.	III.3		

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling Dethon

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening GR Dethon	2025	2024
Totale baten	€ 37.322.180	€ 36.929.000
Totale lasten	€ 38.484.937	€ 36.929.000
Mutaties reserves	€ 1.162.757	€ 0
Gerealiseerd resultaat	€ 0	-/- € 725.000
Materialiteit	*€ 769.000*	*€ 339.000*

Datum van vaststelling en goedkeuring: 20 mei 2026

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij de **jaarrekening 2025 is goedkeurend.**

Wij hebben bij de jaarstukken een door het dagelijks bestuur ondertekende bevestiging ontvangen.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. Er zijn geen afwijkingen die niet zijn gecorrigeerd in de jaarstukken 2025.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen die individueel > rapporteringstolerantie opgenomen. Overige afwijkingen < de rapporteringstolerantie zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	**Getrouwheid**	
	Fouten	**Onzekerheden**
	-	-
Totaal	**€ 0**	**€ 0**
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	**€ 769.000**	

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van de GR:

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves.
- De goedkeuringstolerantie was voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 **is dit samengevoegd** tot 2%.

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet normering topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Voorzieningen
6. Rechtmatigheidsverantwoording

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 1/3

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Verbeterpunt is:

- Bij de toelichting van het weerstandsvermogen de geïdentificeerde risico's te kwantificeren.

Jaarverslag COS 720
De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Wijzigingen grondslagen
Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaggeving.

Resultaat
Het gerealiseerde resultaat na mutaties in de reserves is € 0.

In 2025 is het beschikbare weerstands-vermogen verder afgenomen tot negatief € 297.503.

Goedkeurende controleverklaring
Wij zullen een **goedkeurende controleverklaring** verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samen-stelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

Jaarstukken
De lay-out en inrichting van de jaarrekening kunnen een opfrissing gebruiken. Wij adviseren u om de inrichting opnieuw te beoordelen.

U heeft aangegeven uw focus dit jaar te hebben gelegd in de overgang naar een nieuwe financiële applicatie en de juistheid van de koppelingen van ISAH Finance met de jaarrekening. Daarbij, heeft u aangegeven de lay-out van de jaarrekening als volgende stap in het overgangsproces op te willen frissen.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 2/3

Rechtmatigheidsverantwoording
Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording. aangegeven dat de onrechtmatigheden hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens. Hiervan is 33% acceptabel.

De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:
1. Acceptabele begrotingsafwijkingen.
2. Niet-acceptabele begrotingsafwijkingen.
3. Niet voldoen aan Europese aanbestedingsregels.

Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

Speerpunten
Door het algemeen bestuur zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

WNT
Wij hebben bij onze controle van de WNT-opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.

Er is een aandachtspunt voor de WNT. Dit is verder toegelicht onder II.3.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 3/3

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd.

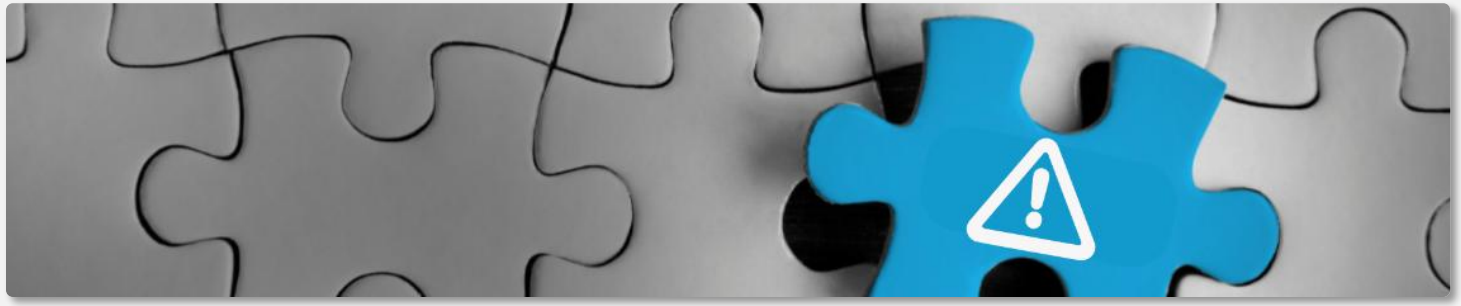
Tijdens de controle zijn er kleine verschillen geconstateerd.
Deze afwijkingen zijn kleiner dan € 50.000 en derhalve niet gedetailleerd opgenomen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico).
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.
- Uitgaande betalingen.

Specifieke risico's
- Volledigheid van de baten.
- Rechtmatigheid van de aanbestedingen.
- Nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.



Controlebevindingen

Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn de volgende bijzonderheden gebleken:
- Er zijn geen indicaties van doorbreking van de interne beheersing door het management.
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd als gevolg van onrechtmatige betalingen.
- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd in de volledigheid van de baten.
- Er zijn afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd. Deze zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd in de nauwkeurigheid van de berekening van de voorziening.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet normering topinkomens (WNT) 1/2

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen dienen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de zogenoemde anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.



Advies
Laat een intern controlemedewerker jaarlijks de feitelijke bezoldiging van de topfunctionarissen (aantoonbaar) toetsen aan de bezoldigingsafspraken. Met name bij wijzigingen of aanvullende afspraken kan dit nuttig zijn. Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet normering topinkomens (WNT) 2/2

WNT
Wij hebben geconstateerd dat de directeur van Dethon niet in dienst is bij de GR, maar bij een dochtermaatschappij Viaflex B.V. De directeur wordt ter beschikking gesteld namens Viaflex B.V. aan de GR. Als gevolg hiervan heeft Dethon te maken met intragroep detachering en heeft dit effect op het bezoldigingsbegrip in het kader van de WNT. In de regelgeving van de WNT zijn geen duidelijke kaders gesteld over welke kosten er verantwoord dienen te worden in de WNT-verantwoording. Tevens, dienen er duidelijke afspraken en een controleerbare urenverantwoording te zijn, die herleidbaar is tot de verschillende entiteiten.

Het effect voor de accountantscontrole zou betekenen dat wij onvoldoende en geschikte controle informatie kunnen verkrijgen over de juistheid van de bezoldiging van de topfunctionaris. In vele casussen resulteert deze onzekerheid in een controleverklaring met een oordeel met beperking specifiek op het onderdeel van de WNT.

De situatie bij Dethon is uitvoerig beoordeeld door onze WNT-specialisten. Op basis van aanvullende informatie hebben wij voldoende en geschikte controle informatie verkregen om te beoordelen dat de WNT in alle materiële aspecten juist is weergegeven. De WNT- verantwoording inclusief vergelijkende cijfers zijn wel aangepast op grond van het bovenstaande.



Advies
Wij adviseren u om het dienstverband van de directeur aan te passen zodat de directeur een dienstverband heeft met GR Dethon. Dit zal de problematiek van intragroep detachering voorkomen.

U heeft aangegeven het dienstverband aan te kunnen passen per 1 januari 2027 na goedkeuring van AB en DB.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin Dethon de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

Het beschikbare weerstandsvermogen van GR Dethon komt uit op negatief € 297.503. Hierbij is onze aanbeveling om de geïnventariseerde risico's te kwantificeren om de financiële gevolgen van de risico's en de financiële weerbaarheid van GR Dethon inzichtelijk te maken.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat de GR onvoldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. Tegenvallers zullen door de deelnemers opgevangen moeten worden.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van GR Dethon is aan te merken als een **vrijwillige controleopdracht**.

Wij kunnen ons vinden in de door de GR opgestelde continuïteitsveronderstelling.

De meerjarenbegroting 2026-2029 van GR Dethon laat een structureel sluitend beeld zien. Voor het begrotingsjaar 2026 en verder is uw GR uitgegaan van een nihil exploitatieresultaat na gemeentelijke bijdrage.

Er is gerekend met een indexering van één procent voor de bedrijfsopbrengsten en kosten. Deze indexering is aan de lage kant. De Europese Centrale Bank heeft als richtlijn een inflatie te realiseren van rond de twee procent. U heeft aangegeven dit aangepast te hebben in de begrotingswijziging van 2026. Er wordt vanaf 2026 gerekend met 2%.

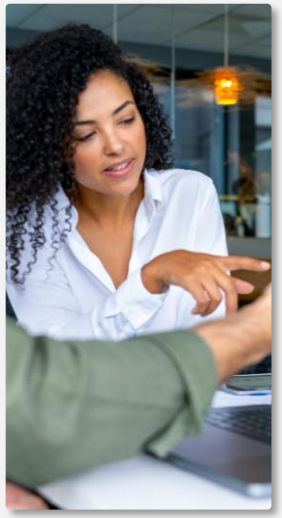
II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Voorzieningen

Voorzieningen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de GR een oordeel vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de door Dethon opgestelde schattingen. De schattingen met een materiële impact lichten wij hier kort toe.



Personele Voorzieningen

Op basis van uitspraken van de Commissie BBV in 2025 is ook voor SW-bedrijven een voorziening voor RVU verplichtingen en spaarverlof van toepassing voor de SW-medewerkers. Deze werd in het verleden niet gevormd omdat de rijksbijdrage de loonkosten van SW-medewerkers afdekt. Dethon heeft naar aanleiding van deze uitspraken deze voorzieningen gevormd.

Het opslagpercentage van het spaarverlof is geactualiseerd op basis van de werkelijke salarislasten over 2025.
Het is van belang dat deze inschatting jaarlijks plaatsvindt om zo een beste schatting te maken van de verwachte uitstroom van middelen als gevolg van het spaarverlof.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet wel aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium.
2. Het begrotingscriterium en
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheids-verantwoording, verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven binnen de grens van 2% van de lasten niet rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 1,8 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheden;
- € 343.277 aan onrechtmatige aanbestedingen.

Van deze onrechtmatigheden is € 718.686 aangemerkt als acceptabel. Dit ziet toe op de voorziening RVU SW en compenserende baten in de loonkosten SW en PW.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1 Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

2 Het budgetrecht bepaalt dat het AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere overschrijding** van de begroting onrechtmatig is.

3 Het is aan de GR Dethon om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door GR Dethon de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 2/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten Dethon	€ 1.844.936	€ 0	€ 718.686	€ 1.126.250
Overschrijding investeringskredieten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	**€** 1.844.936	**€ 0**	**€ 718.686**	**€ 1.126.250**
Voorwaardencriterium				
EU-aanbesteding	€ 343.277	€ 0	n.v.t.	n.v.t.
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 343.277	€ 0	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL	**€ 2.188.213**	**€ 0**	**€ 718.686**	**€ 1.126.250**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Door de GR zijn met betrekking tot de financiële rechtmatigheid de volgende afwijkingen geconstateerd:

- Er is sprake van drie onrechtmatig aanbestedingen voor een bedrag van € 343.277.
  Deze aanbestedingen hebben betrekking op
  - Onderhoud aan groen materieel;
  - Uitbesteding van schoonmaak werkzaamheden.

- Begrotingsonrechtmatigheden zijn acceptabel indien:
  - er sprake is van direct gerelateerde compenserende baten;
  - er sprake is van een open-einde regeling;
  - er sprake is van vaststelling van een tussentijdse rapportage.

De gerealiseerde lasten zijn € 1,8 miljoen hoger dan geraamd. Een deel van deze lasten zijn tijdig gemeld of hebben direct compenserende baten en zijn daarmee acceptabel.

De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden zien grotendeels toe op de voorziening spaarverlof van € 867.000. Deze voorziening kwam na het boekjaar aan het licht en is overigens begin 2026 wel gemeld aan het dagelijks bestuur. Wij adviseren u om bij een verwachte begrotings-overschrijding, de overschrijding tijdig te bespreken in de vorm van een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging met het algemeen bestuur.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden, zoals vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Goedkeurend oordeel

Een deel van de door de GR geconstateerde begrotingsafwijkingen passen binnen bestaand beleid en daarom aangemerkt als acceptabel.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 771.455 dienen te worden toegelicht.

III. Interne beheersing

1. Interne beheersmaatregelen
2. Geautomatiseerde gegevensverwerking
3. Fraude

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen. Wel hebben wij diverse aandachtspunten:

Voorwaardencriterium rechtmatigheid

- Uit onze controle zijn onrechtmatigheden geconstateerd bij de aanbestedingen. De regels ten aanzien van EU-aanbesteding zijn niet strikt nageleefd. Wij adviseren u om voor de beheersing van contracten en aanbestedingen een contractenregister toe te passen. Een contractenregister biedt uitkomst om een volledig overzicht van lopende contracten, vervaldata, contractwaardes en de uitputting ervan inzichtelijk te maken en te bewaken. In het register kan gemotiveerd worden waarom het contract eventueel niet aan de aanbestedingsregels hoeven te voldoen.

- Wij adviseren u om bij het aangaan van nieuwe opdrachten te toetsen of er een Europese aanbesteding dient plaats te vinden en bij twijfel een aanbestedingsspecialist te raadplegen.

- Tevens, adviseren wij u om de verbijzonderde interne controle (VIC) functie in te richten. De VIC kan de organisatie ondersteunen in het verkrijgen van zekerheid over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid. De VIC kan vroegtijdig actie ondernemen bij afwijkingen.

Voor onze verdere aanbevelingen voor het verder verbeteren van de interne beheersingsmaatregelen verwijzen wij u naar ons accountantsverslag van 2024.

III. Interne beheersing

2. Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze werkzaamheden richten zicht vooral op IT-beheersings-maatregelen, die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.

Er zijn geen **significante** tekortkoming geïdentificeerd die kunnen resulteren in **belangrijke risico's** voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.



Samenvatting van de aanbevelingen

- Dethon heeft nog geen gestructureerde aanpak voor het reduceren van het risico van cybercriminaliteit. Aanbevolen wordt om aanvullende maatregelen te treffen om risico's op dit gebied te reduceren. Hierbij is ook aandacht voor maatregelen nodig als dit risico zich voordoet. Denk hierbij aan een adequate verzekering inclusief bijstand tijdens de calamiteit en een incident response plan.

III. Interne beheersing

3. Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het DB. Ingeval van fraude door het DB melden we dit aan het AB. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

III. Interne beheersing

3. Fraude 2/2

Frauderisico-analyse

De GR Dethon heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Wij adviseren om:

- Er is sprake van een inventarisatie van de frauderisicofactoren door middel van een checklist. Deze checklist dateert uit 2023. Wij adviseren u om deze checklist regelmatig te actualiseren.
- Voor onze aanbevelingen verwijzen wij u naar het accountantsrapport van 2024.



Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico’s en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren



IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.



V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht
2. Tijdsbesteding en kosten versus budget

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 1/2

Onze controleopdracht is goed verlopen

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GR Dethon in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing; waardoor aanvullende controlewerkzaamheden moesten worden opgezet en uitgevoerd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van voldoende niveau. Belangrijke issues (bijvoorbeeld schattingen, reserveringen, voorzieningen) waren in de jaarrekening voldoende onderbouwd.

Een aandachtspunt blijft de rechtmatigheidsverantwoording en de onderbouwing hiervan. Bij aanvang was de onderbouwing onvolledig en hebben wij daar extra werkzaamheden voor verricht.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling. De samenwerking is prettig verlopen.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole zijn tijdig en compleet opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 2/2

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling
Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Interne roulatie. 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 de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid
De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant het Algemeen Bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

2. Tijdsbesteding, kosten versus budget



Als gevolg van ongeplande omstandigheden tijdens de uitvoering van onze controle-opdracht is er sprake van een overschrijding van ons controle-budget.

Wij hebben extra ondersteuning geboden bij het opstellen van de rechtmatigheidsverant woording.
Tevens hebben wij door omstandigheden in de WNT-verantwoording aanvullende controle-werkzaamheden verricht die vooraf niet waren begroot.

Onze tijdsbesteding en kosten liggen hierdoor boven het overeengekomen controlebudget.

Een deel hiervan is voor eigen rekening door wisselingen in leden van het team gedurende de controle.

Wij zullen een passend voorstel doen richting het management.

De urenbesteding kan als volgt worden samengevat:

- Partner: begroot 20 uur, besteed 20 uur.
- Overige teamleden: 250 uur, besteed 280 uur (+12%).

De bestede uren zijn inclusief de geraamde uren die nog nodig zijn om de controle en het controledossier volledig af te ronden.

VII. Slot

Tot slot
Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Jaap Schot MSc RA
j.schot@verstegenaccountants.nl
+31 (0)6-57089590

Opdrachtmanager

Sylvain Vasseur MSc
s.vasseur@verstegenaccountants.nl
+31 (0)6-40535256

Handtekening

Digitaal ondertekend door:
Jaap Schot
1 juni 2026 15:21 +02:00

VERSTEGEN
accountants en adviseurs