

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

# Accountantsverslag 2025

6 maart 2026 | concept 2

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

# Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
Sociaal Domein Centraal Gelderland
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

Doetinchem, <datum>

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de kernpunten uit onze controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing van uw organisatie.

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening over 2025. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controle hierop uit te voeren en ons oordeel aan u te verstrekken via onze controleverklaring. Dit houdt ook in dat wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.

Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur 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.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de manager bedrijfsvoering en met uw Dagelijks Bestuur besproken op 16 maart 2026.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

# Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



# 1. Samenvatting

### Strekking controleverklaring

Indien de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

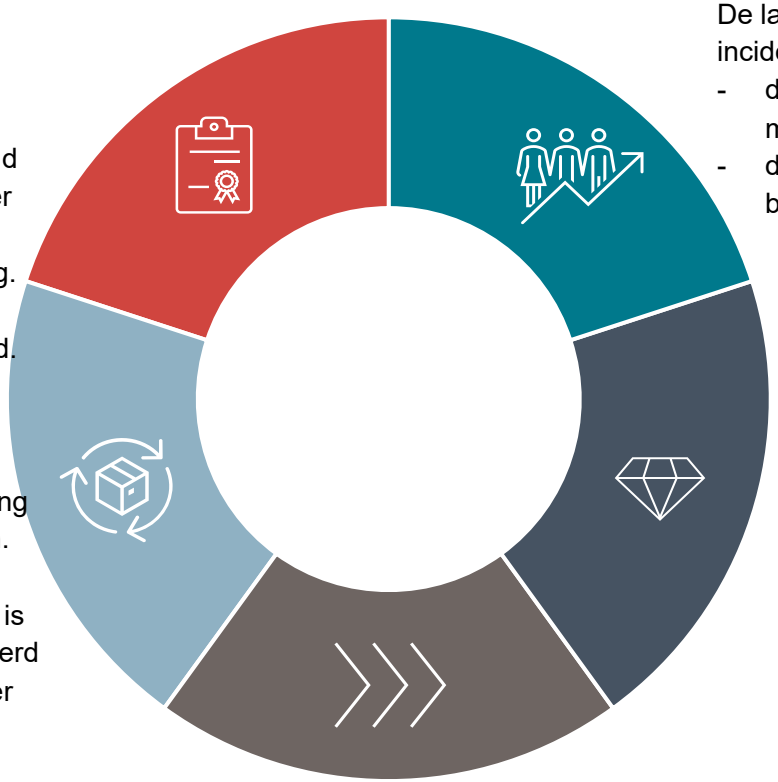
In de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

### Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te hebben overschreden.
De belangrijkste onrechtmatigheden in 2025 zijn:

- Begrotingsoverschrijdingen € 1,4 miljoen. Dit totale bedrag is als acceptabel aangemerkt doordat de lasten gecompenseerd worden door baten of eerder gemeld zijn aan het AB zonder begrotingswijziging.
- Europese aanbestedingen € 0,2 miljoen.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



### Financiële positie

De lasten van 2025 van de MGR zijn met name beïnvloed door incidentele lasten:

- de vorming van de voorziening RVU voor de SW medewerkers (€ 1,6 miljoen) en
- de eenmalige uitkering SW voor de loonachteruitgang door belastingwijzigingen (€ 1 miljoen).

### Interne beheersing

De interne beheersing is in voldoende mate op orde en voldoet aan de eisen die wij vanuit de accountantscontrole hieraan stellen.

### Controleproces

De controle is in overeenstemming met de planning verlopen. Wij hebben beperkte tekstuele aanpassingen voorgesteld.

# 2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft voor de accountantscontrole geen specifieke aandachtspunten vastgesteld (vergadering 11 december 2025).



# 3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



# 3.1 Accountantscontrole

**Goedkeuringstoleranties**

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten *exclusief* toevoegingen aan de reserves. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden betreft € 1.356.000 miljoen.

Deze goedkeuringstolerantie wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn. Omdat niet alle kleine fouten gevonden worden in de controle, wordt de controle uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de goedkeuringstolerantie en de uitvoeringsmaterialiteit vormt de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

Met het Algemeen Bestuur is afgesproken dat alle niet-gecorrigeerde afwijkingen groter dan 0,1% van de lasten (€ 67.821) worden toegelicht in het accountantsverslag.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende materialiteit gehanteerd:

| Omschrijving | bedrag |
|---|---|
| Goedkeuringstolerantie | € 1.356.000 |
| Uitvoeringsmaterialiteit | € 949.494 |
| **Ruimte voor afwijkingen** | **€ 406.926** |
| | |
| **Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen** | **n.v.t.** |



# 3.1 Accountantscontrole

**Gecorrigeerde controleverschillen**
Vanuit de controlewerkzaamheden zijn een aantal tekstuele afwijkingen naar voren gekomen. Deze zijn besproken met het management en gecorrigeerd in de jaarrekening zoals deze voor u ligt.

**Herziening controleverordening naar aanleiding van wijziging BADO**
Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gewijzigd. In deze wijziging is onder meer vastgelegd dat voor de controle van de jaarrekening vanaf het boekjaar 2025 een standaard goedkeuringstolerantie geldt van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves.

De controleverordening van de MGR bevat een algemene verwijzing naar de goedkeuringstoleranties zoals vermeld in de BADO waardoor deze geen aanpassing behoeft.

Wij hebben onze controle voor het boekjaar 2025 uitgevoerd met inachtneming van de grenzen zoals vermeld in het herziene BADO en de daarin vastgelegde (goedkeurings)toleranties.

# 3.1 Accountantscontrole

### Naleven verslaggevingsregels
De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het BBV zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen afwijkingen vastgesteld.

### Kwaliteit van de jaarstukken
De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:
- het jaarverslag met het programmaplan en de paragrafen;
- de jaarrekening met de financiële toelichting.

De kwaliteit van de toelichtingen is van een voldoende niveau.

In de jaarstukken van 2025 zijn 4 thema's benoemd:
- Zorg;
- Onderwijs;
- Participatie;
- Beheerorganisatie.

De thema's zijn onderverdeeld in 6 modules en de beheersorganisatie. Modules staan gelijk aan de programma's.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen per module / programma zijn voldoende toegelicht in het jaarverslag. In de paragrafen is een nadere toelichting gegeven op de ontwikkelingen.

### Jaarverslag
Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het BBV. Er zijn geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2025 geconstateerd.

### Wet Normering Topinkomens (WNT)
Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet Normering Topinkomens. In de jaarrekening is de voorgeschreven informatie opgenomen.

### Verloop van de controle
Het opstellen van de jaarrekening over het boekjaar 2025 is zodanig gepland, dat de gecontroleerde jaarrekening in maart 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

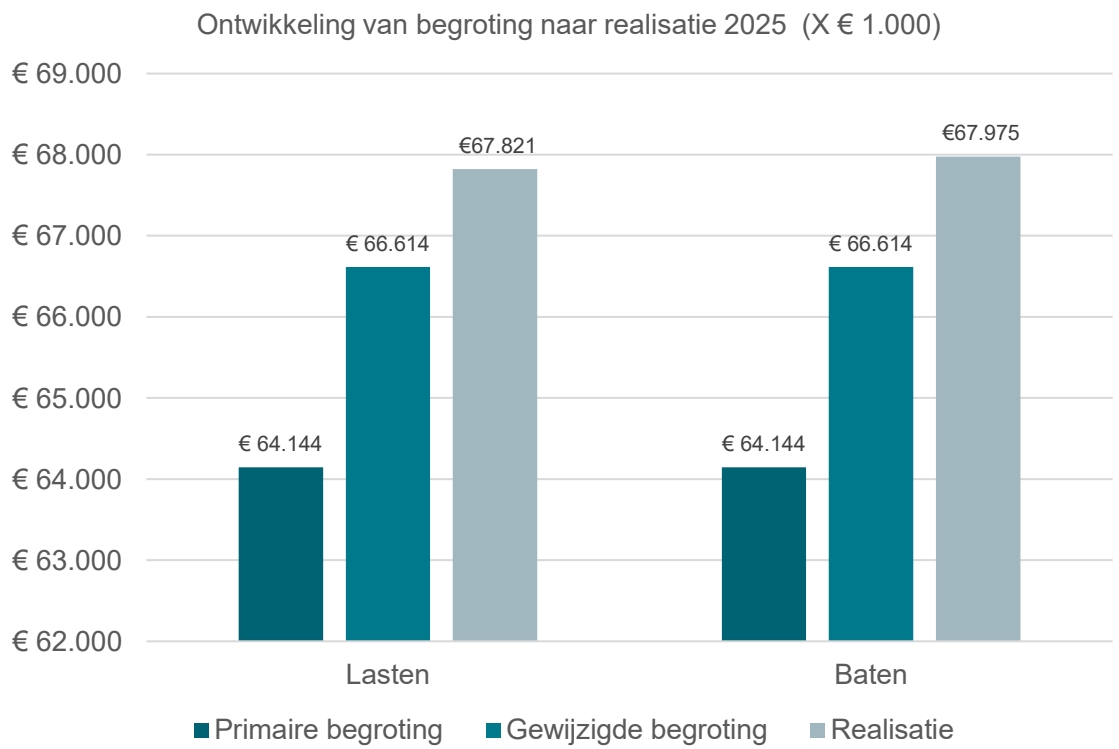
De jaarstukken zijn door uw organisatie tijdig en zorgvuldig aangeleverd, waardoor wij de controle volgens planning hebben kunnen uitvoeren. In goede afstemming met de ambtelijke organisatie zullen wij het controleproces nog gezamenlijk evalueren. Wij waarderen de prettig verlopen samenwerking en de open communicatie gedurende het gehele traject.

### Fraude en financiële risico's in relatie tot de financiële positie
In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak inzake de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van uw organisatie. In bijlage 1 staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

# 3.2 Financiële positie

**Van begroting naar realisatie**

De primaire begroting is eenmalig bijgesteld door het Algemeen Bestuur. Onderstaand ziet u de ontwikkeling in 2025 weergegeven vanaf uw primaire begroting tot aan de jaarrekening.




De stijging van de lasten in 2025 is als volgt te verklaren:

| | | |
|---|---|---|
| **Lasten primaire begroting** | **€** | **64.144** |
| - Stijging loonkosten SW | € | 1.691 |
| - Onderwijs | € | 330 |
| - Diversen | € | 449 |
| **Lasten definitieve begroting** | **€** | **66.614** |
| - Voorziening RVU SW | € | 1.612 |
| - Eenmalige uitkering SW | € | 1.000 |
| - Minder loonkosten SW | € | -1.300 |
| - Regio adviseur WMO | € | 120 |
| - Diversen | € | -225 |
| **Lasten realisatie** | **€** | **67.821** |

# 3.2 Financiële positie

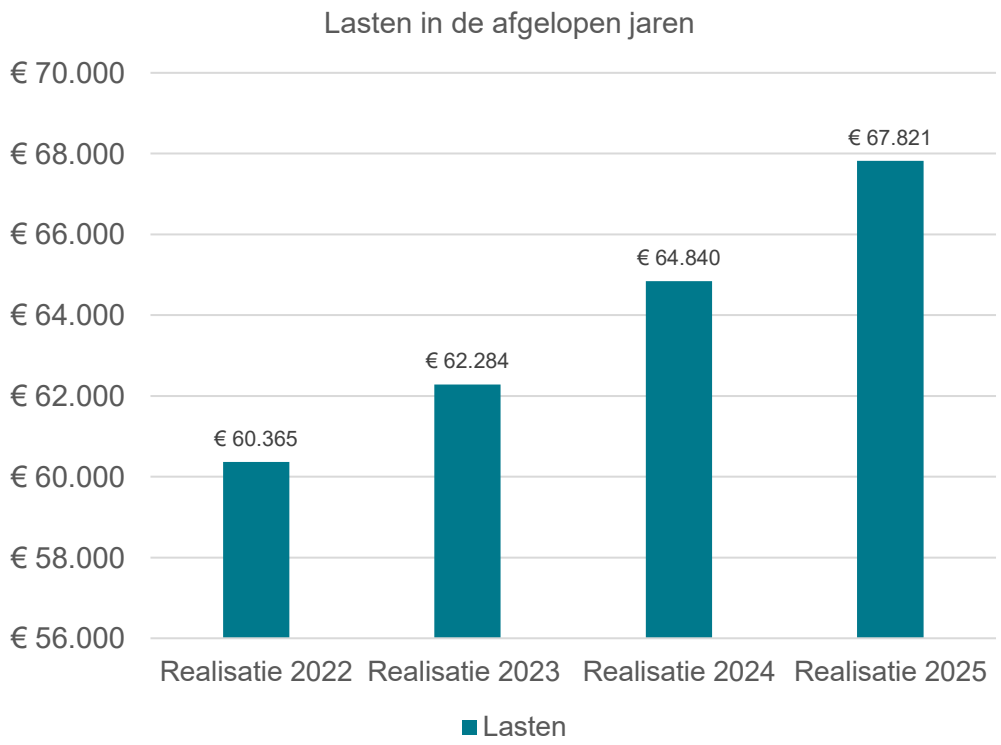
De totale lasten van de MGR SDCG zijn in de periode 2022–2025 toegenomen, zie de tabel hiernaast.

Deze stijging wordt grotendeels verklaard door cao-ontwikkelingen, inflatie, uitbreiding van taken (en de professionalisering van toezicht en bedrijfsvoering, rechtmatigheid, informatiebeveiliging, P&F en ICT).

De volgende taken zijn toegevoegd aan de MGR in de afgelopen jaren:
- Module Regionale Facilitering Zorg;
- Het Steunpunt SROI;
- Module contractmanagement inburgering.

Bij de module Werkgeverschap SW is daarnaast sprake van incidentele effecten, zoals de verplichte vorming van een voorziening voor de Regeling Vervroegd Uittreden (2025) en een eenmalige uitkering aan SW-medewerkers (2025). Daarnaast is er wel sprake van hogere rijksbijdragen en opbrengsten uit buitengemeenten.

Daar staat tegenover dat de MGR structureel behoudend begroot en scherp stuurt op personele bezetting en uitvoeringskosten. Vacatureruimte, lagere loonkostenstijgingen dan geraamd en een efficiënte inrichting van projecten leiden er in de meeste jaren toe dat de lasten onder de begroting blijven. Hierdoor kunnen de gemeentelijke bijdragen jaarlijks worden verlaagd, terwijl de kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening behouden blijft.



# 3.2 Financiele positie

## Bijdrage deelnemende gemeenten

### Gelden implementatie financiële en salarisadministratie

In 2025 hebben de deelnemende gemeenten middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de implementatie van een nieuwe salaris- en financiële administratie. Conform besluit van het algemeen bestuur is een deel van deze middelen doorgeschoven naar 2026. In de jaarrekening is dit bedrag gepresenteerd als vooruit ontvangen baten, aangezien de besteding in 2026 zal plaatsvinden. Dit is in de bijlage ‘bijdragen deelnemende gemeenten’ als bijdrage 2025 opgenomen.

### Kassierfunctie

In 2025 zijn middelen ontvangen voor de uitvoering van de kassiersfunctie. De uitvoering van de werkzaamheden heeft plaatsgevonden binnen het programma Beheer. In de bijlage ‘bijdragen van deelnemende gemeenten’ zijn deze middelen daarentegen opgenomen onder programma RFZ.

## Eigen vermogen

De hoogte van de bestemmingsreserves per module zijn door het Algemeen Bestuur gesteld op maximaal € 50.000. De bestemmingsreserves module inkoop, module onderwijs, module WSP en module beheer blijven binnen het maximum van € 50.000.
Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met een bestemmingsreserve voor de module WgSW van maximaal 1% van de begrote loonsom voor het komend jaar.

## Verwonderpunten BBV

De Commissie BBV heeft in december 2025 de nota ‘Verwonderpunten BBV’ aangeboden aan het Ministerie van BZK. In deze verwonderpunten zijn een aantal adviezen opgenomen voor herziening van het BBV. De adviezen leiden tot meer eenduidigheid van de jaarstukken van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ten opzichte van profit organisaties, stichtingen en verenigingen. De nota is een advies en heeft daarmee nog geen formele status.

Een van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen en vakantiegeld van ambtenaren en WSW-medewerkers. Op dit moment worden deze alleen toegelicht als niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Wij willen het Algemeen Bestuur hier expliciet op wijzen omdat de rechten omvangrijk zijn en bij een eventuele aanpassing van het BBV op basis van deze verwonderpunten een extra eenmalige last van € 6,4 miljoen zal ontstaan. Deze lasten komen direct ten laste van de deelnemende gemeenten:

| | |
|---|---|
| - Verlofrecht ambtenaren | € 0,3 miljoen |
| - Verlofrecht SW | € 2,7 miljoen |
| - Verlofsparen SW | € 1,7 miljoen |
| - Vakantiegeld SW | € 1,7 miljoen |
| Totaal rechten | € 6,4 miljoen |

De andere adviezen betreffen onder meer:
- het afschaffen van de post onvoorzien (in 2025 € 29.000);
- de omvorming van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in een nieuwe paragraaf financiële positie.

Onze verwachting is dat de adviezen uit de nota ‘Verwonderpunten BBV’ overgenomen zullen worden in de actualisatie van het BBV.

# 3.3 Overige bevindingen

**Schattingen**
Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt. De schattingen en de achterliggende veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De gerealiseerde uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

## Voorziening boventalligen
Op 31 december 2025 resteren nog verplichtingen voor 2 personen en een beperkte verplichting voor juridische kosten, salarisadministratie en ondersteuning vanuit P&O.
De verplichtingen voor de personen bestaan uit bovenwettelijke WW betalingen en eventuele transitievergoedingen. De verplichtingen lopen tot uiterlijk 2027 door. Dit resulteert in een resterende verplichting van € 101.000 per 31 december 2025.
Wij kunnen instemmen met de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen.

## Voorziening latente verplichtingen Presikhaaf
De vorming van de voorziening latente verplichtingen heeft plaatsgevonden op basis van de financiële afwikkeling van Presikhaaf. Vanaf de definitieve liquidatie van Presikhaaf Bedrijven zijn alle latente verplichtingen ten laste van deze voorziening gebracht. Zo ook de kosten van het digitaal archief van Presikhaaf Bedrijven welke in 2025 ten laste van de voorziening zijn gebracht.

Op basis van de afspraken is de voorziening 5 jaar na instelling vrijgevallen per 30 november 2025.

## Voorziening RVU SW
Uw gemeenschappelijke regeling heeft medewerkers in dienst die vallen onder de (voormalige) Wet sociale werkvoorziening. Op basis van uitspraken van de Commissie BBV in 2025 is uw organisatie verplicht tot het vormen van een voorziening RVU voor deze medewerkers. Bij de RVU ingangsdatum voert de SW-medewerker geen werkzaamheden meer uit en dus moet er een toereikende voorziening aanwezig zijn. Dit heeft in boekjaar 2025 voor uw gemeenschappelijke regeling geleid tot het instellen van de voorziening RVU ter hoogte van € 1,6 miljoen.

De hoogte van de voorziening is bepaald aan de hand van de loonsom van de SW-medewerkers welke een overeenkomst is aangegaan voor het gebruik maken van de RVU.

## Voorziening RVU ambtenaren
Er zijn geen contracten in 2025 afgesloten met medewerkers welke gebruik maken van de RVU-regeling in de toekomst.

# 3.3 Overige bevindingen

## Voorziening verlofsparen ambtenaren

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het gevormde saldo verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof. Er is geen sprake van een stuwmeer aan verlofuren bij het personeel.

Medewerkers van de MGR kunnen met ingang van 1 januari 2023 gebruik maken van verlofsparen. Per 31 december 2025 hebben meerdere medewerkers gebruik gemaakt van deze mogelijkheid. Voor de gespaarde uren is een toereikende voorziening opgenomen.

## Voorziening verlofsparen SW

In 2025 is, in lijn met voorgaande jaren, het spaarverlof voor SW-medewerkers niet opgenomen in een voorziening op de balans. Het spaarverlof van de SW medewerkers bedraagt € 1,7 miljoen. Deze verlofrechten zijn voor het beeld van de financiële positie opgenomen in de ‘niet uit de balans blijkende verplichtingen’. Naar ons oordeel geeft deze presentatie zonder vorming van een voorziening, maar vermelding in de NUBBV, een getrouw beeld van de financiële positie en voldoet zij aan de strekking van de BBV-criteria voor voorzieningen.

# 3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

## Kaderstelling

De financiële verordening is aangepast op de herziening van het BBV voor de verantwoordingsgrens. Deze is op 11 september 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 11 december 2025 vastgesteld.

*Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in artikel 8a lid 2 van de financiële verordening de basis voor de verantwoordingsgrens aan te passen naar 2% **exclusief** de dotaties aan de reserves.*

## Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 2% van de lasten bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 1,3 miljoen.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben voor een bedrag van € 1,6 miljoen.
De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens als gevolg van:

- de overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting met € 1,4 miljoen (waarvan € 1,4 miljoen als acceptabel zijn aangemerkt binnen de kaders van uw financiële verordening);
- niet rechtmatige inkoopprocedures voor € 0,2 miljoen.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheids-verantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.
De jaarrekening en het jaarverslag bevatten de voorgeschreven informatie.

## Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om de financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:
[1] het voorwaardencriterium;
[2] misbruik en oneigenlijk gebruik; en
[3] het begrotingscriterium.

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

## [1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening. Het voorwaardecriterium komt met name voor in het inkoopproces met betrekking tot Europese aanbestedingen en treasury.

### Europese aanbestedingen

Er is 1 inkoop onterecht niet Europees aanbesteed voor een bedrag van € 0,2 miljoen. Vorig jaar waren er geen onjuiste inkoopprocedures.

### Paragraaf bedrijfsvoering: voorwaardencriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen over deze onrechtmatigheid en is door het Dagelijks Bestuur een andere werkwijze voorgesteld voor de toekomst. Daarnaast is een toelichting opgenomen over de uitkomsten van de interne controle inzake het volgen van het interne inkoopbeleid.

# 3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

**[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik**
Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft een vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

Nota M&O
Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk in gebruik. Uit de interne controle-uitkomsten en onze controlewerkzaamheden zagen we in dit kader geen belangrijke aandachtpunten.

Paragraaf bedrijfsvoering: criterium misbruik en oneigenlijk gebruik
De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering inzake het misbruik en oneigenlijk gebruik voldoet aan de voorschriften zoals vermeld in de kadernota Rechtmatigheid 2025.

**[3] Begrotingscriterium**
Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Afwijkingen van de begrote baten en onderschrijdingen van de begrote lasten zijn rechtmatig omdat de melding van deze afwijkingen in het jaarverslag als gebruikelijk wordt aangemerkt.

*Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd om expliciet in de financiële verordening op te nemen dat melding in de jaarstukken van de onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen van de baten ten opzichte van de begroting als tijdig wordt aangemerkt.*

Meer lasten dan begroot
Uitgangspunt is dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid wanneer er sprake is van een overschrijding van lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen. Een overschrijding van de lasten wordt als acceptabel aangemerkt als:
- Er sprake is van een compensatie door baten;
- Er sprake is van een eerdere melding aan het Algemeen Bestuur;
- Er sprake is van een open-einde regeling.

Er is bij 3 modules / programma's een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. Deze zijn volledig als acceptabel aangemerkt: compensatie door baten en tijdige melding.

Investeringskredieten
Er zijn geen investeringen gedaan in 2025.

Paragraaf bedrijfsvoering: begrotingscriterium
In overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid 2025 is een toelichting op de acceptabele begrotingsoverschrijdingen in de paragraaf Bedrijfsvoering niet noodzakelijk.

**Oordeel rechtmatigheidsverantwoording**
Wij hebben vastgesteld dat de uitkomsten van de interne controle op de hiervoor vermelde criteria juist en volledig zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

# 4. Interne beheersing



## Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur. De managementletter is besproken met het Dagelijks Bestuur op 27 november 2025. In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:
1] juistheid BTW-labelling per factuur
2] juistheid premiepercentages bij de salarisverwerking

Acties hierop zijn per 1 januari 2026 met de inrichting van de eigen personeelsadministratie en financiële administratie door de MGR zelf opgepakt .

## IT omgeving

Op basis van boek 2, artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant in zijn verslag aandacht besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle maken we in een beperkte mate gebruik van de automatiseringsomgeving.

## Status NIS 2

In het kader van de cyberbeveiligingswet (NIS2-richtlijn) is de organisatie bezig met het in kaart brengen van alle leveranciers en daar eventueel aan verbonden risico's. De organisatie is dus actief bezig met het voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van IT.

# 5. Onze verantwoordelijkheid

## Onze opdracht

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekeningen gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet) én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.356.000 (2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

## Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn.

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw gemeenschappelijke regeling in 2025 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw gemeenschappelijke regeling. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

## Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur.

Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.

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

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

# 6. Afsluiting

**Publicatie jaarrekening**

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

**Afsluiting**

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



# Bijlage controleverklaring

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake
- Fraude;
- Veronderstellingen financiële risico's;

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.



Bijlage - Controleverklaring fraude

Bijlage - Controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

# Bijlage - Controleverklaring fraude

**Fraude**

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. In onze controleaanpak hebben wij generieke en specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op deze risico's.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij zijn tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. De uitkomsten van andere controlewerkzaamheden hebben wij geëvalueerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de directie als ook aan anderen binnen de organisatie. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Uit het geheel van onze werkzaamheden volgden geen signalen, specifieke aanwijzingen of vermoedens van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn hieronder weergegeven.



# Bijlage - Controleverklaring fraude

| Geïdentificeerd frauderisico | Controlewerkzaamheden en observaties |
|---|---|
| **Management override**<br>De directie/het Dagelijks Bestuur heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.<br>Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door de directie/het Dagelijks Bestuur. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk vanuit die positie om het resultaat te beïnvloeden. | Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten.<br><br>In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.<br><br>Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.<br><br>Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht.<br><br>Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.<br><br>*Indicatie uitkomst werkzaamheden*<br>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing of vooringenomenheid bij schattingsposten door de directie/het Dagelijks Bestuur. |

# Bijlage - Controleverklaring fraude

| Geïdentificeerd frauderisico | Controlewerkzaamheden en observaties |
|---|---|
| **Prestatieonderbouwingen**<br>Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat. | Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.<br><br>*Indicatie uitkomst werkzaamheden*<br>Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop. |
| **Ongeautoriseerde betalingen**<br>Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van middelen. | Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.<br>Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd.<br><br>*Indicatie uitkomst werkzaamheden*<br>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen. |

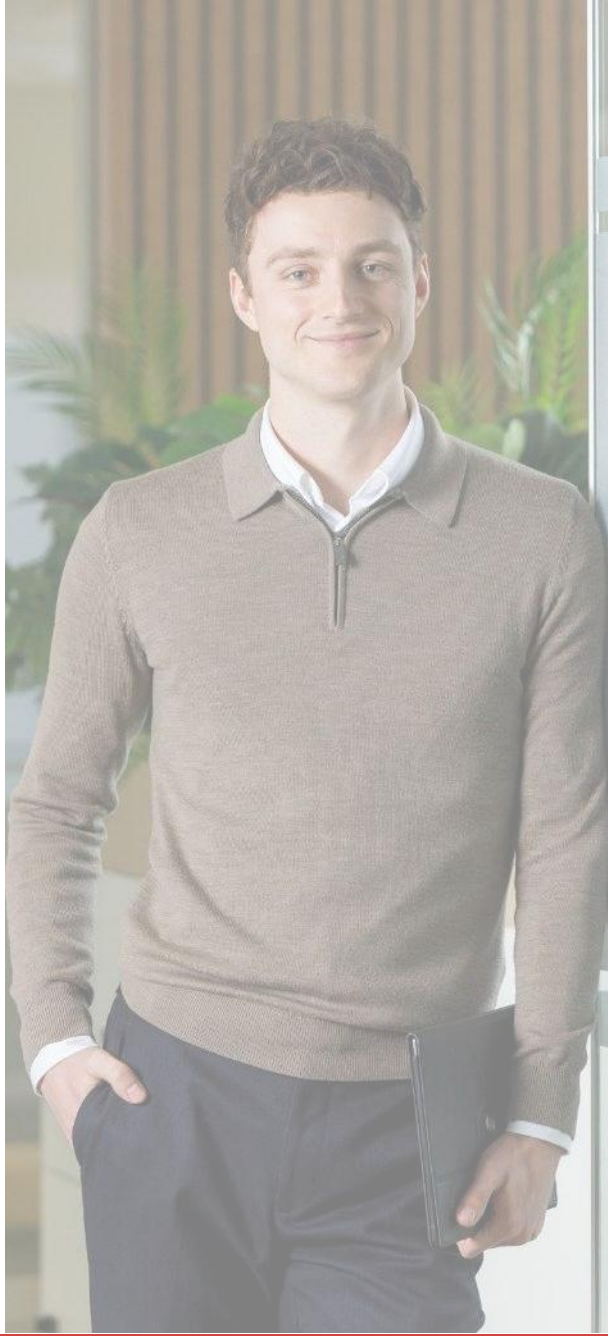
# Bijlage - Veronderstellingen financiële risico's

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de MGR vastgelegd (artikel 29 lid 7) dat aan enig batig saldo een bestemming specifiek voor de MGR kan worden gegeven. Alle overige lasten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten (artikel 29 lid 5). Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.





# Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

**▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?**

stolwijk kennisnetwerk