

Gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers

Accountantsverslag 2025

18 maart 2026 | Concept

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers,

Doetinchem, 18 maart 2026

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de 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 de 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 controller en directeur en met het Dagelijks Bestuur/Algemeen Bestuur besproken op XX XX 2026.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA

CONCEPT

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



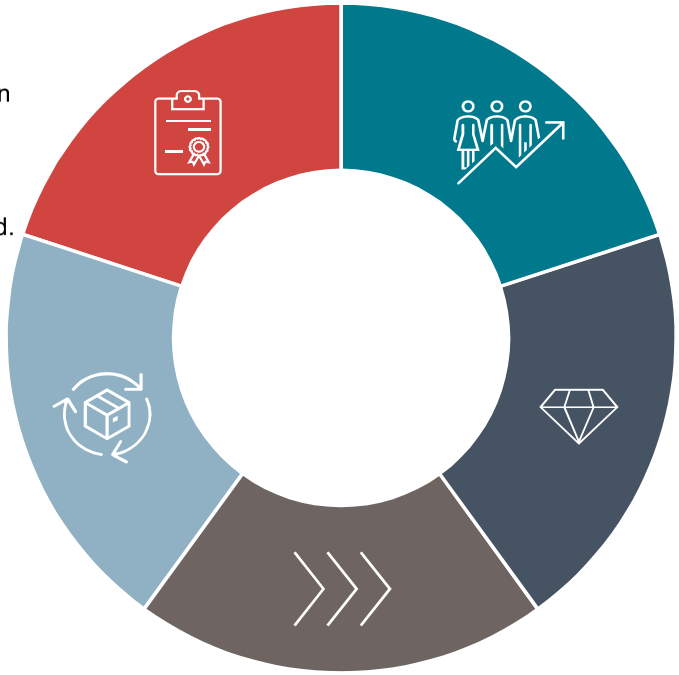
1. Samenvatting

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.

Financiële positie

De organisatie sluit het jaar af met een resultaat na bestemming van €0. De totale lasten zijn €15,9 miljoen ten opzichte van €16 miljoen begroot. Dus er is een voordeel van € 120.000.
Er is geen beschikbaar weerstandsvermogen. De risico's worden afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze zijn ingeschat op €1,5 miljoen.



Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheids-verantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te overschrijden. De onrechtmatigheid in 2025 is er door het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijn voor een bedrag €438.000. Dat is hoger dan de 2% grens.
Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Controleproces

De controle is in overeenstemming met de planning verlopen. Wij hebben aanpassingen voorgesteld voor het herstellen van fouten en het aanpassen van teksten. Deze zijn verwerkt.

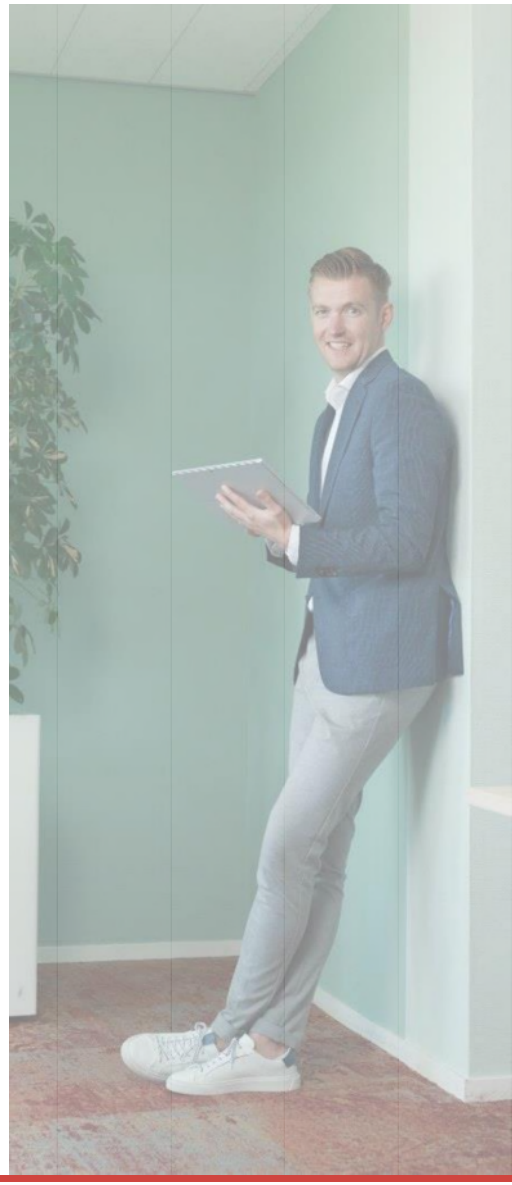
Interne beheersing

De interne beheersing voldoet aan de eisen die wij vanuit de accountantscontrole hieraan stellen.

De belangrijkste risico's voor de jaarrekeningcontrole, het zelfstandig vaststellen van de prestaties van de inkopen en de wijzigingen van de crediteurenstamgegevens, zijn voldoende afgedekt.

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur aan ons voor de controle van de jaarrekening 2025 geen specifieke aandachtspunten meegegeven.



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 bedraagt derhalve € 316.000.

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 geeft de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

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

Omschrijving	Fouten 2%	Onzekerheden 2%
Goedkeuringstolerantie	€ 316.000	€ 316.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 222.000	
Ruimte voor afwijkingen	**94.000**	**€ 316.000**
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	**€ 0**	**€ 0**

Gecorrigeerde controleverschillen

Vanuit de controlewerkzaamheden is een aantal afwijkingen naar voren gekomen. Deze zijn besproken met het management en gecorrigeerd in de jaarrekening zoals deze voor u ligt. Er zijn geen resterende controleverschillen.

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.

Kwaliteit van de jaarstukken
De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening. De kwaliteit van de toelichtingen is van een voldoende niveau.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen per 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 wat ons betreft geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2025.

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 tijdig ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

De eerste versie van de jaarstukken was tijdig gereed. In het concept van de jaarstukken waren nog niet alle passages opgenomen. Het controleproces evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling van de controle was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

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 voor de veronderstellingen over financiële risico's in relatie tot de financiële positie van uw organisatie.

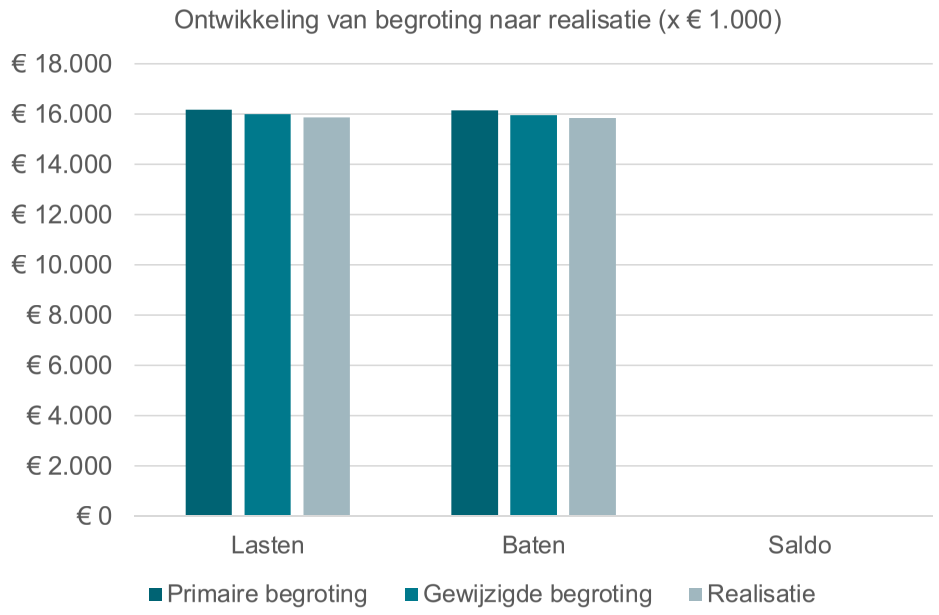
In bijlage 1 staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

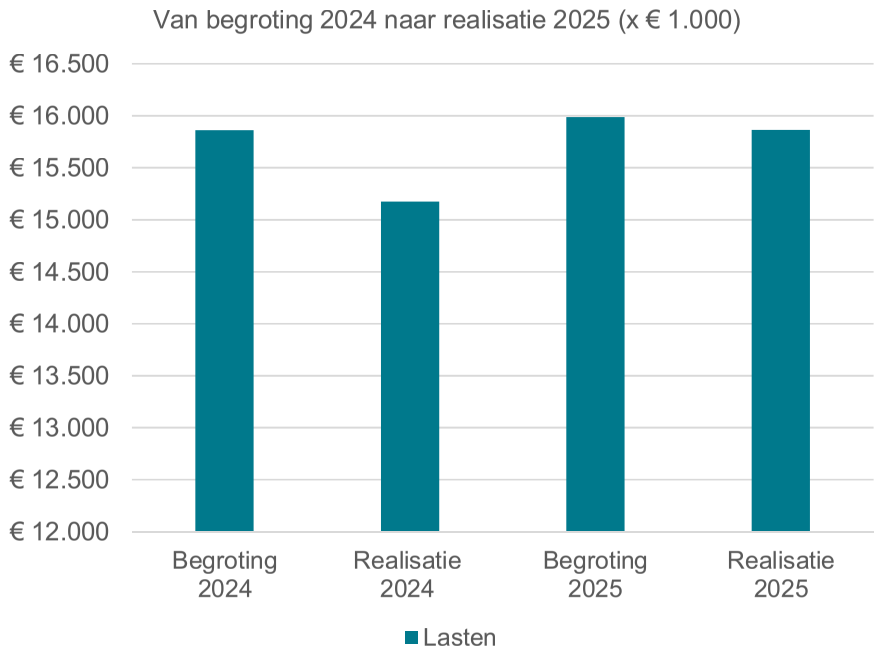
3.2 Financiële positie

Van begroting naar realisatie

De begroting wordt twee keer per jaar bijgesteld op het moment van de tussenrapportage. De afspraak is dat alle lasten worden gedekt door de deelnemende gemeenten, voor zover hiertegenover geen andere baten staan. Het uiteindelijke saldo is daarom altijd €0. De GR heeft €120.000 overgehouden.

Onderstaand ziet u een vergelijking van de lasten over 2024 met 2025. Vorig jaar waren de gerealiseerde lasten bijna €0,7 miljoen lager dan begroot. In 2025 is dit € 0,1 miljoen lager.





3.2 Financiële positie

Saldo van baten en lasten

Het saldo van baten en lasten is €0. Alle lasten worden gedekt door de deelnemende gemeenten, voorzover daar geen andere baten tegenover staan.
De begrote lasten zijn € 16 miljoen en de gerealiseerde lasten €15,9 miljoen. Het voordeel van € 120.000 is een saldo van met name onderstaande afwijkingen:

- € 130.000 nadeel op de onderhoudskosten van applicaties;
- € 180.000 voordeel op de kapitaallasten;
- € 54.000 voordeel op de ondersteunende diensten van de RID.

Incidentele baten en lasten

De incidentele lasten over 2025 bedragen €335.000. Deze zijn veroorzaakt door afboekingen van openstaande vorderingen uit oude jaren en het opschonen van verschillende rekeningen. Deze waren niet begroot.

Eigen vermogen

Uw organisatie heeft geen eigen vermogen. Er is alleen een bestemmingsreserve voor uitvoeringskosten voor de Tozo (afwikkeling) waaruit de jaarlijkse kosten gedekt worden. Tekorten moeten worden betaald door de deelnemende gemeenten en overschotten worden terugbetaald. Dit wordt via de jaarlijkse afrekening gedaan en is al in de jaarrekening verwerkt.

3.2 Financiële positie

Verwonderpunten BBV

De Commissie BBV heeft in december 2025 de nota ‘Verwonderpunten BBV’ aangeboden aan het Ministerie van BZK. In deze verwonderpunten is 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 en stichtingen en verenigingen.
De nota is een advies en heeft daarmee nog geen formele status.

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

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd in de begroting van de komende jaren en de risico’s van het weerstandsvermogen rekening te houden met een risico op het herzien van het BBV met betrekking tot dit punt.

De andere adviezen betreffen onder meer:
- het afschaffen van de post onvoorzien,
- de omvorming van de paragraaf Weerstandsvermogen en financiering in een nieuwe paragraaf Financiële positie.

Onze verwachting is dat de adviezen uit de nota ‘Verwonderpunten BBV’ overgenomen zal 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 die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten/opbrengsten en lasten/kosten.
De schattingen en de hieraan 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 gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening verlofsparen

In 2025 zijn 7 medewerkers gaan deelnemen aan de regeling verlofsparen. Hiervoor is een voorziening gevormd van € 30.000. Dit is verplicht. Vorig jaar was deze voorziening er niet.

Voorziening RVU (Regeling Vervroegd Uittreden)

Uw organisatie heeft in 2024 een RVU voorziening gevormd. De eindstand van de voorziening is per ultimo 2025 € 26.815 (2024: € 45.000). In 2025 zijn er geen nieuwe medewerkers gebruik gaan maken van de RVU regeling. Er is alleen een onttrekking gedaan van € 18.185. Dit ís de uitbetaling aan de persoon die aan deze regeling deelneemt.

Wij kunnen in stemmen met de gevormde voorzieningen.

Jaarrekeningposten

Overlopende passiva

Vorig jaar zijn afboekingen gedaan op de tussenrekeningen voor de uitkeringen. In 2025 is ook het saldo op de grootboekrekening voor nog te betalen facturen geanalyseerd. Hierop was nog € 84.000 aan vooruitbetalingen opgenomen uit 2019 en eerder. Omdat het niet aannemelijk is dat hierbij nog sprake is van een vordering, is dit bedrag in 2025 afgeboekt. Dit is in de jaarrekening verwerkt.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling
De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn aangepast op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en op 4 november 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Het normenkader is op 19 november 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

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 € 316.000.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben. De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 316.000. Dit komt door niet rechtmatige aanbestedingen. De onrechtmatigheid bedraagt hiervoor € 438.000.

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 bevat de voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst is conform het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria 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 voorwaardencriterium komt met name voor in bij de Europese aanbestedingen en treasury-activiteiten.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Europese aanbestedingen
Er zijn 4 contracten onterecht niet Europees aanbesteed. Dit zijn 2 contracten die doorlopen vanuit vorig jaar en 2 nieuwe contracten. Hierdoor is er een onrechtmatigheid van €438.000. Vorig jaar waren dit ook 4 contracten met een opdrachtwaarde van €352.000.

Wanneer de inkoopnormen uit de Gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft eigen inkoopbeleid vastgesteld waarin de Gids Proportionaliteit (de gids die aanbestedingen onder de Europese grens regelt) is uitgewerkt. In 2025 is geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het volgen van het intern inkoopbeleid voor inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd (ook) verbijzonderde interne controle over het interne inkoopbeleid uit te voeren.

Treasury
Er zijn geen onrechtmatigheden bij treasury. Door de organisatie zelf zijn geen interne controles uitgevoerd op de naleving van het treasurystatuut.

We hebben geadviseerd dit wel te doen.

[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.

- M&O beleid ontbreekt
Er is geen formeel beleid opgesteld voor het voorkomen van Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid). Dit is toegelicht in de paragaaf Bedrijfsvoering.

[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. Uitgangspunt is dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid wanneer er sprake is van een overschrijding van lasten. Overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten en baten zijn enkel onrechtmatig indien afwijkingen gedurende het begrotingsjaar wel al bekend zijn of behoorden te zijn bij de ambtelijke organisatie of het Dagelijks Bestuur, maar niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid of tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen. Niet-acceptabele afwijkingen passen niet binnen de afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd bij de vaststelling van de jaarrekening met deze afwijkingen in te stemmen.

- Meer lasten dan begroot
Bij alle programma's zijn de werkelijke lasten lager dan de begrote lasten. Er zijn dus geen overschrijdingen.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

- Minder lasten dan begroot

Op alle programma's zijn de gerealiseerde lasten minder dan begroot. In de financiële verordening heeft u vastgelegd dat het tijdig is om afwijkingen van deze aard bij de jaarstukken te vermelden. De afwijkingen tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Meer of minder baten dan begroot

Op alle programma's is sprake van meer of minder baten dan begroot. In de financiële verordening heeft u vastgelegd dat het tijdig is om afwijkingen van deze aard bij de jaarstukken te vermelden. De afwijkingen tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Investeringskredieten

Er zijn geen investeringen gedaan die hoger waren dan het door het Algemeen Bestuur vastgestelde krediet.

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium niet hoeft te worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Toelichting op rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering

Het BBV vereist dat het Dagelijks Bestuur 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.

Rapportagegrens

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten en/of onduidelijkheden groter dan € 12.000 worden toegelicht.

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. 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] Prestatieleveringen inkoop
Bij de jaarrekeningcontrole is op basis van een steekproef vastgesteld dat aan alle inkoopfacturen aanwijsbare prestaties ten grondslag lagen.

2] Crediteurenstamgegevens
Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij zelf op basis van een steekproef gecontroleerd of de facturen naar het juiste bankrekeningnummer zijn betaald. Daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

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.



4. Interne beheersing

Afwikkeling aandachtspunten voor de jaarrekening vanuit de interimcontrole

Vanuit de interimcontrole hebben wij van de enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 meegegeven. De belangrijkste waren:

- het tijdig opstellen van een spendanalyse Europese aanbestedingen;
- Het tijdig aanleveren van de onderbouwingen van de prestaties inkopen;
- Het opnemen van een toelichting in de paragraaf Weerstandsvermogen op de ontwikkeling van risico's ten opzichte van de begroting en jaarrekening, inclusief inschatting van kans en financiële impact;
- het juist verwerken van de nieuwe directeur in de WNT verantwoording.

De spendanalyse is niet opgesteld door uw organisatie. Dat wij hebben zelf gedaan.
We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd zelf een spendanalyse op te stellen en te controleren of de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is geen toelichting opgenomen op de ontwikkeling van de risico's ten opzichte van de begroting. Dit wordt vanuit het BBV wel vereist.
We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd deze toelichting wel op te nemen.

De andere 2 hierboven vermelde punten zijn afgerond.

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 € 316.000 (2% van de lasten exclusief dotaties aan 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

De heer R.H. Gosselink-Wolbrink 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
MO: Beinvloeden schattingen 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. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op het directie 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. 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. 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. Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht. 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. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie of vooringenomenheid van de directie bij schattingsposten.

Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Prestatieonderbouwingen 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. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Ongeautoriseerde betalingen 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 activa.	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. 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. *Indicatie uitkomst werkzaamheden* 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 Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het Dagelijks Bestuur, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de provincie over de financiële positie inzake de begroting 2025 en 2026 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het Dagelijks Bestuur over zijn kennis van risico's na de periode van de door het Dagelijks Bestuur verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het Dagelijks Bestuur gegeven inzicht 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