Accountantsverslag 2025

31 maart 2026

RAV Brabant Midden-West-Noord



VERSTEGEN accountants en adviseurs

Solide en waardevol

VERSTEGEN
accountants en adviseurs 50 jaar

Noordendijk 207
Postbus 574
3311 RN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
RAV Brabant Midden-West-Noord
Postbus 3024
5003 DA TILBURG

Ref.: HB/DB

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling RAV Brabant MWN (verder genoemd: RAV Brabant MWN) gecontroleerd. In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2025 en het Controleprotocol van RAV Brabant MWN, vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 juli 2025. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 1.954.000 en de rapporteringstolerantie voor dit accountantsverslag op € 125.000.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening 2025 en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

RAV Brabant MWN (x € 1.000)	2025	2024
Jaarrekening		
Balanstotaal	€ 37.914	€ 42.168
Eigen vermogen	€ 17.073	€ 15.980
Totaal lasten inclusief reservemutaties	€ 97.720	€ 93.858
Totaal baten inclusief reservemutaties	€ 98.812	€ 94.853
Resultaat (na mutaties in de reserves)	€ 1.093	€ 995
Materialiteit	**€ 1.954**	**€ 938**

Het dagelijks bestuur heeft de jaarrekening 2025 vastgesteld op 30 maart 2026. De jaarrekening wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het algemeen bestuur op 9 juli 2026. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven bij deze jaarrekening, mits de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur. Dit leidt indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via ons getrouwheids-oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van RAV Brabant MWN om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2025 in hoofdstuk 8.2 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag onder hoofdstuk 2.2 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Onze bevindingen hebben wij op 18 maart 2026 voorgelegd aan uw organisatie en vervolgens toegelicht. Indien gewenst lichten wij onze bevindingen graag toe aan het dagelijks en/of algemeen bestuur.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van RAV Brabant MWN en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Tot slot willen wij uw controller, de heer Van Tilborg, bedanken voor de goede jaarlijkse voorbereidingen van onze controlewerkzaamheden en voor de goede en plezierige samenwerking de afgelopen jaren.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Digitaal ondertekend door:

Wayne de Vries
31 maart 2026 17:13 +02:00

W.P. (Wayne) de Vries RA

INHOUDSOPGAVE

1. RAV Brabant MWN in beeld 5

2. Onze belangrijkste boodschappen aan RAV Brabant MWN 8

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid 8

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording 8

2.3. Belangrijkste bevindingen 8

3. Vermogen, resultaat en continuïteit 9

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling 9

3.2. Financiële positie en continuïteit 9

3.3. Weerstandsvermogen 10

3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit 10

4. Jaarverslag 11

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2025 11

5.1. Rechtmatigheid 11

5.2. WNT-verantwoording 14

5.3. IT-beheersing 15

5.4. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid 15

5.5. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing 16

6. Overige onderwerpen 16

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden 16

6.2. Onafhankelijkheid 17

6.3. Duurzaamheid 17

7. Slot 17

1. RAV Brabant MWN in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van RAV Brabant MWN 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. De gehanteerde normen onder “Norm” zijn algemene, bruikbare normen waaraan wij RAV Brabant MWN toetsen.

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en/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	Norm/ paragraaf	Signalering	
			2025	2024
FINANCIËLE POSITIE				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 1.093.000) als % van totale baten (€ 98.812.000) is 1,1%.	> 0% < 0% < -2%		
Gerealiseerde resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 1.093.000) als % van totale baten (€ 98.812.000) is 1,1%.	> 0% < 0% < -2%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 17.073.000) als % van totale baten (€ 98.812.000) is 17,3%.	> 50% > 25% < 25%		
Vermogenspositie	Eigen vermogen (€ 17.073.000) als % van totaal vermogen (€ 37.914.000) is 45%.	> 30% > 10% < 10%		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstands-vermogen heeft RAV Brabant MWN berekend op € 17,1 miljoen per ultimo 2025 (ultimo 2024: € 16,0). Hiermee toont het weerstands-vermogen een verbetering ten opzichte van voorgaand jaar. In onze managementletter hebben wij onze observaties opgenomen met betrekking tot uw risicobeheersings- en controlesysteem.			

Onderwerp	Bevindingen 2025	Norm/ paragraaf	Signalering	
			2025	2024
INTERNE BEHEERSING				
Verslagleggings- en controleproces	De concept jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende kwaliteit. Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn enkele financiële correcties verwerkt. Daarnaast is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen. De controle is volgens planning verlopen en is binnen het overeengekomen controlebudget uitgevoerd.	N.v.t		
Risicobeheersings- en controlesysteem	RAV Brabant MWN brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en heeft in 2023 apart een M&O beleid en een frauderisicoanalyse opgesteld. Hierin is een verdere (door)ontwikkeling en formalisatie van risicobeheersing mogelijk. Wij adviseren de belangrijkste (fraude)risico's uit de frauderisicoanalyse te verankeren in de verbijzonderde interne controle.	N.v.t		
(Verbijzonderde) interne controle	De VIC die HSC uitvoert voor RAV Brabant MWN is van goede kwaliteit. De VIC raakt de belangrijkste toetspunten voor de relevante processen. De VIC werkzaamheden worden hoofdzakelijk gegevensgericht en achteraf uitgevoerd. Een ontwikkelmogelijkheid voor RAV Brabant MWN is het invoeren van een procesgerichte aanpak.	N.v.t		

Onderwerp	Bevindingen 2025	Norm/ paragraaf	Signalering	
			2025	2024
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheids-verantwoording blijkt dat de omvang van de rechtmatigheidsfouten van RAV Brabant MWN lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.	5.1		
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen RAV Brabant MWN – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekort-komingen in de voor de jaarrekening-controle relevante interne beheersingsmaatregelen. Voor onze detailbevindingen en onze aanbevelingen over de interne beheersing verwijzen wij naar onze managementletter 2025 van 20 november 2025.	N.v.t		
IT beheersing	In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekort-komingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Het implemen-teren, borgen en aantoonbaar maken van maatregelen voor informatiebeveiliging/ cyberweerbaarheid vraagt naar aanleiding van recente incidenten en het tempo van de technologische ontwikkelingen meer dan ooit uw aandacht. RAV Brabant MWN heeft aandacht voor de beheersing van het risico van cybercriminaliteit. RAV Brabant MWN heeft in het kader van de aanstaande Cyberbeveiligingswet nog wel stappen te zetten.	5.3		

2. Onze belangrijkste boodschappen aan RAV Brabant MWN

2.1. Goedkeurende controleverklaring getrouwheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van RAV Brabant MWN afgerond. Wij geven bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid. Dit onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door het algemeen bestuur op 9 juli 2026. De accountantscontrole over verslagjaar 2025 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2025 als geheel vastgesteld op € 1.954.000. De rapporterings-tolerantie voor dit accountantsverslag is overeenkomstig het controleprotocol van RAV Brabant MWN van 3 juli 2025 vastgesteld op € 125.000.

2.2. Rechtmatigheidsverantwoording

In paragraaf 8.2 van de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft conform het door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordening een verantwoordingsgrens van € 1.954.000 gehanteerd. Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat er rechtmatigheidsfouten boven deze verantwoordingsgrens zijn geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen ten aanzien van de rechtmatigheid en zijn rechtmatigheids-fouten en/of onduidelijkheden boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 100.000 toegelicht. Wij adviseren het algemeen bestuur en dagelijks bestuur in gesprek te gaan over de geconstateerde onrechtmatigheden en de gerapporteerde maatregelen die worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In paragraaf 5.1 van dit accountantsverslag hebben wij onze bevindingen bij de rechtmatigheidsverantwoording nader uitgewerkt. Op grond van onze controle zijn wij van oordeel dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

2.3. Belangrijkste bevindingen

Op basis van onze interim-controle en jaarrekeningcontrole kwalificeren wij de interne beheersing in opzet toereikend. De belangrijkste aandachtspunten voor RAV Brabant MWN vanuit onze interim-controle hebben wij gerapporteerd in onze managementletter. Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen binnen de administratieve processen zijn door ons geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.

3. Vermogen, resultaat en continuïteit

3.1. Analyse resultaat en resultaatontwikkeling

De jaarrekening 2025 geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2025 van € 17,1 miljoen (2024: € 15,98 miljoen) en een voordelig resultaat na mutaties in de reserves over 2025 van € 1.093.000 (voordelig resultaat 2024: € 995.000). Begroot na wijziging was een resultaat geraamd van € 1.340.000. Het verschil tussen de realisatie en de begroting na wijziging kent diverse oorzaken. De belangrijkste verschillen zijn:

- lagere opbrengsten uit tarieven en lagere overige opbrengsten (waaronder ontvangen FLO, zie punt 2);
- lagere lasten als gevolg van FLO-uitgaven. De lasten FLO worden voor 95% vergoed door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Voor een analyse van de verschillen tussen begroting en realisatie verwijzen wij naar de programmaverantwoording in de jaarrekening 2025 op pagina 40.

De opbouw van het rekeningresultaat 2025 is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Baten	101.327	98.812	94.719
Lasten	99.986	97.720	93.858
Saldo van baten en lasten	**1.341**	**1.092**	**861**
Onttrekkingen aan reserves	0	0	134
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Saldo reservemutaties	**0**	**0**	**134**
Resultaat na reservemutaties	**1.341**	**1.092**	**995**

3.2. Financiële positie en continuïteit

Onderstaand overzicht, overgenomen uit de jaarstukken 2025 van RAV Brabant MWN (pagina 21), geeft aan de hand van financiële kengetallen en ratio's een beeld van de financiële positie van RAV Brabant MWN per balansdatum en de (financiële) ontwikkeling daarin. Wij merken op dat de ratio's verbeterd zijn ten opzichte van 2024.

Kengetallen	2025	2024
Rentabiliteit	2,9%	2,7%
Liquiditeit	1,20	1,03
Solvabiliteit	45%	38%
Debt Service Coverage Ratio	3,23	3,21

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het dagelijks bestuur bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van RAV Brabant MWN om de continuïteit te waarborgen. Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2025 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteits-veronderstelling in de jaarrekening.

3.3. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van RAV Brabant MWN heeft de aandacht van management, dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

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

Op basis van de huidige inzichten schat RAV Brabant MWN in dat per eind 2025 volgens de vermelde risicotabel in paragraaf 2.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken, een onderbouwde kans bestaat dat middelen noodzakelijk zijn om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële structurele risico's weerstand te bieden.

Vervolgens is de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen weerstands-capaciteit die benodigd zou moeten zijn. Op grond van deze analyse is een weerstandscapaciteit van afgerond € 17,1 miljoen beschikbaar (2024: € 16,0 miljoen).

Gezien het risicoprofiel van RAV Brabant MWN adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds nauwlettend te blijven volgen. Daarnaast adviseren wij de risico's zoveel mogelijk financieel te kwantificeren.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstands-vermogen, kan worden gesteld dat uw gemeenschappelijke regeling voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

3.4. Financiële vooruitzichten en continuïteit

Het verwachte resultaat 2026 op basis van de begroting voor 2026 bedraagt nihil na reservemutaties. Voor de jaren 2027 tot en met 2030 is de meerjarenbegroting voor ditzelfde bedrag opgenomen.

4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2025 andere informatie, die bestaat uit:

- de beleidsverantwoording (hoofdstuk 1);
- de paragrafen (hoofdstuk 2);
- bijlagen (achter de jaarrekening).

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het jaarverslag en andere informatie mag geen ander beeld oproepen bij de lezer dan de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag 2025 van RAV Brabant MWN de vereiste informatie in voldoende mate weergeeft en niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen.

5. Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2025

5.1. Rechtmatigheid

5.1.1. Wijziging wetgeving 2025

Op 21 maart 2025 is het besluit genomen om het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aan te passen. De belangrijkste wijzigingen hierbij waren het verder verankeren van de rechtmatigheidsverantwoording in de wet- en regelgeving.

In de besluiten waren twee wijzingen opgenomen die voor boekjaar 2025 actie vereisen van onder andere gemeenten en gemeenschappelijke regelingen:

- Het algemeen bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten. Toevoegingen aan de reserves worden niet langer opgeteld bij de bepaling van de verantwoordingsgrens. RAV Brabant MWN heeft dit percentage overgenomen in de gewijzigde financiële verordening.
- Voor de uitvoering van de accountantscontrole tot en met boekjaar 2024 bedroeg de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, verhoogd met de reservetoevoegingen en voor onzekerheden in de uitvoering van de controle 3%. Sinds de wijziging is het onderscheid tussen fouten en onzekerheden vervallen en wordt uitgegaan van één percentage, namelijk van 2%, om te bepalen of een aangepast oordeel over de financiële overzichten noodzakelijk is.

5.1.2. Rechtmatigheidsafwijkingen 2025

In de rechtmatigheidsverantwoording 2025 in de jaarrekening heeft u de rechtmatigheidsafwijkingen opgenomen en de afwijkingen die daarvoor in aanmerking komen nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Hieronder hebben wij het kader van het algemeen bestuur voor de (interne) rechtmatigheidscontrole en rechtmatigheidsverantwoording opgenomen waaraan RAV Brabant MWN moet voldoen. Het kader is uitgebreid met de normen waaraan de accountant moet voldoen.

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2025 Realisatie volgens Jaarrekening 2025	n.v.t.	€ 97.720.000
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten en onzekerheden	2%	€ 1.954.000
Rapporteringstolerantie RAV Brabant MWN voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	N.v.t.	€ 125.000
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door het algemeen bestuur	2%	€ 1.954.000
Rapporteringsgrens RAV Brabant MWN voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering	Financiële verordening	€ 100.000

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheids-fout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding lasten programma Volksgezondheid	€ 0	N.v.t.	€ 0	€ 0
Overschrijdingen investeringskredieten	€ 196.000	N.v.t.	€ 196.000	N.v.t.
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 196.000**	**N.v.t.**	**€ 196.000**	**€ 0**
Voorwaardencriterium				
Onrechtmatige Europese aanbestedingen	**€ 458.643**	N.v.t.	N.v.t.	**€ 458.643**
Subtotaal voorwaardecriterium	€ 458.643	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
TOTAAL	**€ 654.643**	N.v.t.	**€ 196.000**	**€ 458.643**

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

5.1.3. Begrotingsonrechtmatigheid

Onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheids-verantwoording is de begrotingsrechtmatigheid. In het kader van de begrotings-rechtmatigheid beoordeelt RAV Brabant MWN de begrotingsafwijkingen voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten.

Over 2025 heeft RAV Brabant MWN volgens de gewijzigde begroting 2025 € 99,99 miljoen aan lasten voor bestemming begroot, tegenover € 97,72 miljoen aan werkelijke lasten (2024: € 93,86 miljoen). Aan baten heeft RAV Brabant MWN over 2025 een bedrag geraamd van € 101,3 miljoen volgens de gewijzigde begroting 2025, tegenover € 98,8 miljoen aan werkelijke baten (2024: € 94,9 miljoen). Dit betekent een onderrealisatie van lasten en de baten in 2025.

RAV Brabant MWN kent één programma: Programma Volksgezondheid. Op dit programma is in 2025 sprake van de volgende begrotingsafwijkingen op de lasten en de baten:

Programma (x 1000)	Werkelijk 2025	Begroot (na wijziging) 2025	Afwijking begroting 2025
Lasten			
Volksgezondheid/ Ambulancezorg incl. overhead	€ 97.720	€ 99.986	-€ 2.266
Baten			
Volksgezondheid/ Ambulancezorg incl. overhead	€ 98.812	€ 101.327	-€ 2.515

In 2025 is sprake van de volgende (begroting)afwijkingen op de investeringskredieten (minbedrag is een overschrijding):

Bedragen (x1000)	Beschikbaar Krediet	Realisatie 2025	Afwijking
Gebouwen/ verbouwingen/ bedrijfsinstallaties	€ 241	€ 437	-€ 196
(Medische) inventaris/ opleidingsmateriaal/ automatisering	€ 2.769	€ 2.118	€ 651
Wagenpark	€ 1.985	€ 764	€ 1.221
Totaal	**€ 4.995**	**€ 3.319**	**€ 1.676**

In artikel 10 van de Financiële verordening is bepaald dat onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten (kredieten) en afwijkingen van baten per programma ten opzichte van de begroting niet als onrechtmatig worden beschouwd indien deze afwijkingen in de jaarrekening gemeld en toegelicht worden aan het algemeen bestuur.

Voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen per programma voor zowel de lasten en de baten als de afwijkingen op investeringskredieten verwijzen wij naar uw inhoudelijke analyses in de jaarrekening in hoofdstuk 8 (Toelichting op overzicht van baten en lasten 2025) en pagina 31 (investeringskredieten). RAV Brabant MWN heeft in hoofdstuk 8.2 Rechtmatigheidsverantwoording de afwijkingen gewogen en bepaald welke afwijkingen rechtmatig zijn, onrechtmatig zijn en welke onrechtmatigheden volgens het beleid van het algemeen bestuur acceptabel worden verklaard. De conclusie is dat er over boekjaar 2025 geen afwijkingen zijn die boven de verantwoordingsgrens uitkomen.

5.1.4. Voorwaardecriterium

Onderdeel van het vastgestelde normenkader van RAV Brabant MWN zijn regels en voorschriften ten aanzien van Europese aanbestedingsregels. RAV Brabant MWN controleert of juiste naleving van deze Europese (EU) aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden. Deze controle is een belangrijk onderdeel van de (interne) rechtmatigheidscontrole en van de rechtmatigheidsverantwoording.

RAV Brabant MWN ziet voorafgaand aan aanbestedingen toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. Uit de (verbijzonderde) interne rechtmatigheidscontrole zijn een aantal onrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van onze externe controle komen wij tot dezelfde conclusie.

5.2. WNT-verantwoording

5.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2025 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde Regeling controleprotocol WNT 2025. Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

5.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafspraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken tussen de directeur en het algemeen bestuur. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafspraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

5.3. IT-beheersing

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Enkele bevindingen, aanbevelingen en aandachtspunten zijn gerapporteerd in onze managementletter. In dit verslag noemen wij als belangrijkste aandachtspunt dat RAV Brabant MWN haar leveranciersmanagement verder moet formaliseren en inbedden in het financieel beheer van de organisatie.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen 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.

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. Hierbij hebben wij nog enkele verbeterpunten geconstateerd. Die hebben wij gerapporteerd in onze managementletter.

In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van NIS2-richtlijn en de in het tweede kwartaal 2026 te verwachten Cyberbeveiligingswet. Wij kunnen desgewenst ondersteuning verlenen bij een evaluatie door een IT-specialist van Verstegen.

5.4. Verwerking van geconstateerde afwijkingen rechtmatigheid en getrouwheid

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties doorgevoerd in de jaarrekening 2025.

Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen cijfermatige correcties en tekstuele aanpassingen, zoals aanpassingen met betrekking tot presentatie-, rubricerings- en toelichtingsvereisten van het BBV, begrotingsrechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.

Inhoudelijk is er over de jaarrekening 2025 en de geconstateerde afwijkingen geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

In de jaarrekening 2025 resteren geen fouten en/of onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 125.000.

5.5. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer, bewuste beïnvloeding door het bestuur en/of het management van de presentatie (jaar)cijfers teneinde een ander beeld voor te stellen dan de werkelijkheid en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van RAV Brabant MWN.

RAV Brabant MWN heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van deze risico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering belangrijke maatregelen zijn getroffen om dergelijke risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor teruggebracht. Gelet op de controlerende en toezichthoudende rol van het algemeen bestuur adviseren wij om de frauderisicoanalyse periodiek op te nemen op de agenda van het algemeen bestuur. Wij verwijzen hiervoor naar onze bevindingen die wij in onze managementletter hebben gerapporteerd.

Onze eigen controlewerkzaamheden hebben overigens geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht. Daarbij merken wij nog wel op dat van ons niet verwacht kan worden dat elke overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

6. Overige onderwerpen

6.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen RAV Brabant MWN en Verstegen opgestelde opdrachtafspraken. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces 2025 constateren wij het volgende:

- De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed.
- Het jaarverslag was bij de start van de controle ter verdere beoordeling en later op onderdelen (met name paragraaf bedrijfsvoering) aangevuld.
- De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole zijn grotendeels tijdig opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

Het gevolg van het vorenstaande is dat wij onze controlewerkzaamheden overeenkomstig onze opdracht hebben kunnen uitvoeren, rekening houdend met de gemaakte prijsafspraken.

6.2. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken van RAV Brabant MWN op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2025 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.

Tot slot bevestigen wij dat er na dit controlejaar sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van de partner bij de controleopdracht voor RAV Brabant MWN.

6.3. Duurzaamheid

Eind 2025 is een aanvulling verschenen op de ‘Handreiking Duurzaamheids-rapportage en -verantwoording voor decentrale overheden’ uit 2024. Deze handreiking kan RAV Brabant MWN helpen met het opzetten van een duurzaamheidsverantwoording. Advies vanuit de handreiking is om gebruik te maken van een groeimodel. Het is de bedoeling dat op sectorniveau de zogeheten dubbele materialiteitsanalyse (dubbel omdat het enerzijds gaat om de impact van op de buitenwereld en anderzijds de impact op de eigen organisatie) wordt uitgevoerd. Hiermee krijgen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen collectief inzicht in de onderwerpen die het meest materieel zijn voor de organisatie en de stakeholders.

In lijn met de handreiking adviseren wij u dit onderwerp te agenderen en stapsgewijs te starten, bijvoorbeeld door de CO2 uitstoot inzichtelijk te maken om vervolgens reductiedoelstellingen te formuleren voor de eigen organisatie.

7. Slot

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