Crowe | Accountants & Advies

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*



Concept accountantsverslag 2025 GR ICT NML

Roermond
9 april 2026

Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling ICT Noord- en Midden-Limburg
t.a.v. het bestuur
Godsweerderstraat 2
6041 GH ROERMOND

Roermond, 9 april 2026

Betreft: **concept - accountantsverslag boekjaar 2025**

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole van Gemeenschappelijke Regeling ICT Noord- en Midden-Limburg (hierna: ICT NML) over boekjaar 2025.

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate managementletter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in februari 2026 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben de bevindingen op de jaarrekening en de inhoud van dit verslag in concept besproken met de directeur en de controller van ICT NML

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van ICT NML voor de prettige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting 4

2. Ons oordeel 8

3. Bevindingen jaarrekening 2025

1. Rechtmatigheid 11
2. Interne beheersing fraude 13
3. Interne beheersing 14
4. Inkopen en aanbestedingen 16
5. Voorziening verlofsparen/bovenmatig verlof 19
6. Vennootschapsbelasting 20

4. Overige aspecten 22

Totaal aantal pagina's: 25

© 2023 Crowe Foederer B.V.

1. Management samenvatting

Ons oordeel

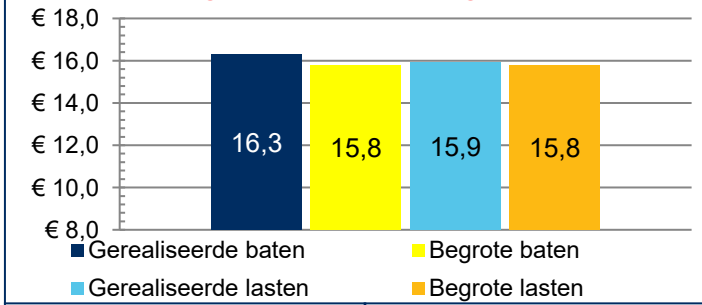
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	**Geen bevindingen**	**Wel bevindingen**	**Anders**	**Toelichting**
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2025 van ICT NML **een getrouw beeld geeft** van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**

© 2023 Crowe Foederer B.V.

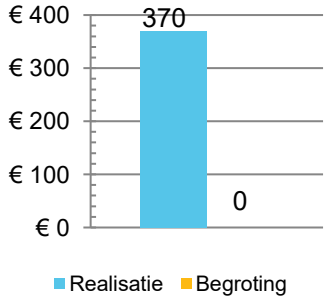
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2025 op hoofdlijnen

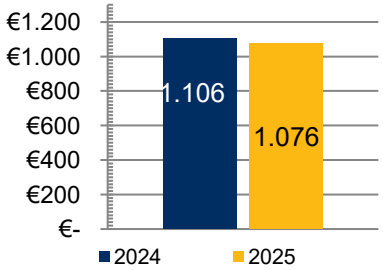
Baten en lasten gerealiseerd versus begroot in € mln



Resultaat in k€



Eigen vermogen in k€

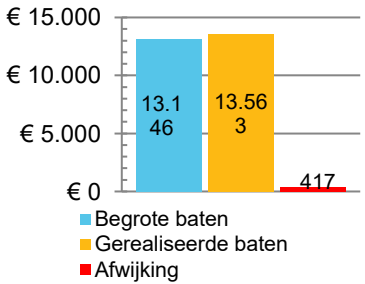


- Het gerealiseerde **saldo van baten en lasten bedraagt € 370k positief.** Conform de 2e begrotingswijziging bedroeg het verwachte resultaat nihil. Dit positieve resultaat wordt verklaard door het positieve saldo op de samenwerkingsmodule Automatisering ad € 89k en samenwerkingsmodule ECGeo ad € 281k.
- De gemeente specifieke baten (in totaal € 3.737k) zijn conform de gemaakte afspraken gelijk aan de gemeente specifieke lasten. Binnen het programma bedrijfsvoering is sprake van de verantwoording van € 51k rentebaten.
- Op basis van een risicoanalyse van mogelijke risico's voor ICT NLM van materiële betekenis waarvoor geen maatregelen zijn genomen is een doorrekening gemaakt van kans x financiële impact. Deze berekening vormt de basis voor het minimale weerstandsvermogen. Afspraak is dat 50% van het weerstandsvermogen door ICT NML wordt aangehouden binnen het eigen vermogen en 50% binnen het weerstandvermogen van de deelnemende gemeenten beschikbaar blijft. Het berekende weerstandsvermogen per 31 december 2025 bedraagt in totaal € 860k (2024: € 1.010k). Het huidige eigen vermogen van ICT NML voor resultaatbestemming 2025 bedraagt € 506k. Hierdoor wordt voldaan aan de norm. Het gerealiseerd resultaat 2025 ad € 370k over 2025 wordt door het bestuur bestemd na het vaststellen van de jaarstukken. Per 31 december 2025 bedraagt het eigen vermogen inclusief het gerealiseerde resultaat 2025 in totaal € 1.076k.
- Op basis van de resultaatbestemming over boekjaar 2024 heeft het bestuur besloten € 50k toe te voegen aan de bestemmingsreserve ICT incident response. Middels een bestuursbesluit in 2025 is besloten om het budget voor het project managed mobiele apparaten ad € 150k over te hevelen naar boekjaar 2026 en te verantwoorden als bestemmingsreserve.

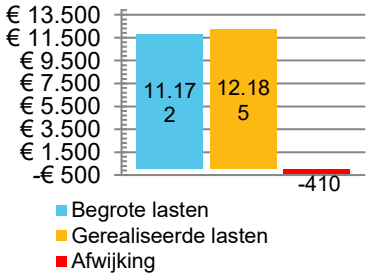
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2025 per programma in k€

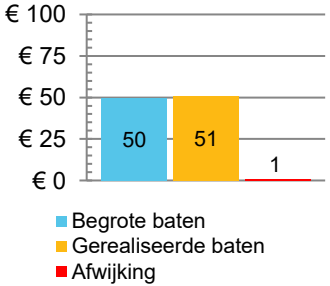
Baten automatiering



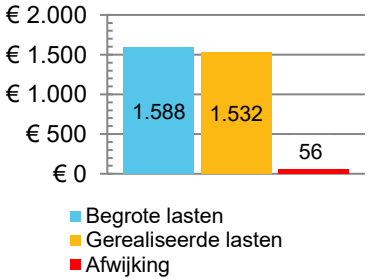
Lasten automatisering



Baten bedrijfsvoering

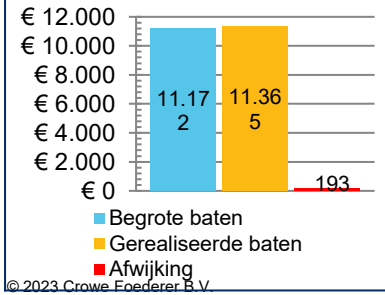


Lasten bedrijfsvoering

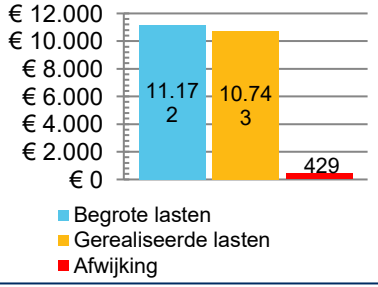


Financiële analyse 2024 per programma

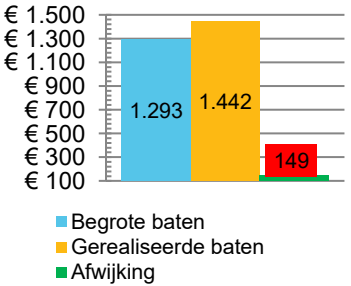
Baten automatiering



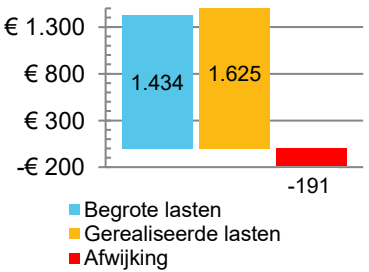
Lasten automatisering



Baten bedrijfsvoering



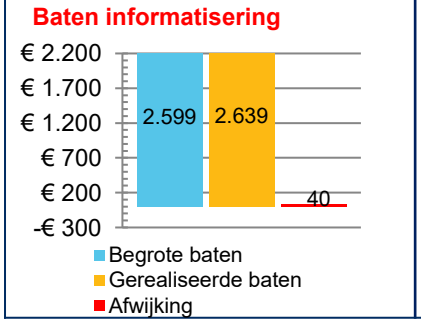
Lasten bedrijfsvoering

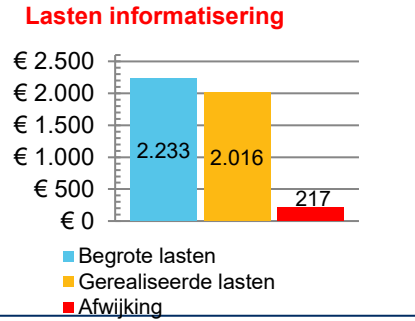


© 2023 Crowe Foederer B.V.

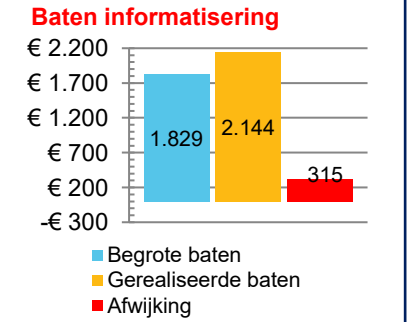
1. Management samenvatting

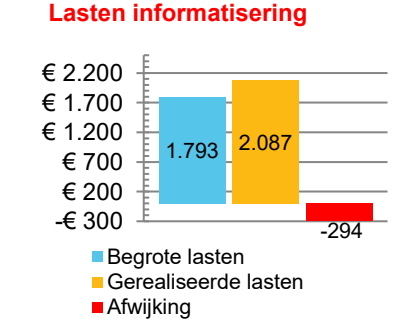
Financiële analyse 2025 per programma in k€





Financiële analyse 2024 per programma in k€





© 2023 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

<table>
<tr><th>Onderwerp</th><th>Toelichting</th></tr>
<tr><td>Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie</td><td>Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals wettelijk voorgeschreven conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Indien de geconstateerde fouten + onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden, kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. Voorts hebben wij de rapporteringstolerantie toegepast conform het definitieve controleprotocol 2025 zoals vastgesteld door het bestuur d.d. 20 november 2025. Wijziging ten opzichte van 2024 is de berekening van de controletolerantie. Tot en met boekjaar 2024 werd de controletolerantie voor fouten berekend op 1% van de gerealiseerd lasten, inclusief dotaties aan reserves en voor onzekerheden 3% van de gerealiseerde lasten, inclusief dotaties aan reserves. In onderstaande tabel zijn conform het controleprotocol de nieuwe normen vanaf boekjaar 2025 opgenomen.
<table>
<tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr>
<tr><td>Fouten + onzekerheden</td><td>2% van de gerealiseerde lasten, exclusief toevoegingen aan reserves</td><td>€ 15.733.203</td><td>€ 314.000</td></tr>
<tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>0,5% van de gerealiseerde lasten, exclusief toevoegingen aan reserves</td><td>€ 15.733.203</td><td>€ 78.000</td></tr>
</table>
Bovenstaande bedragen zijn naar beneden afgerond op € 1.000.</td></tr>
<tr><td>Controleverschillen</td><td>In de jaarrekening 2025 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid boven het genoemde bedrag voor de rapporteringstollerantie. Om deze reden is het overzicht van ‘niet gecorrigeerde afwijkingen’ niet opgenomen in dit verslag.</td></tr>
</table>

© 2023 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Goedkeurende controleverklaring ten aanzien van getrouwheid	De jaarrekening 2025 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben derhalve bij de jaarrekening 2025 van ICT NML een **goedkeurende controleverklaring** afgegeven.
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, **verenigbaar is met de jaarrekening**. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de **inhoudelijke** juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. **Hierbij hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd.**
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij **geen significante tekortkomingen** in de interne beheersing geconstateerd. In paragraaf 3.3 wordt een nader toelichting gegeven ten aanzien van de interne beheersing.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Rechtmatigheidsverant-woording bestuur	Het bestuur van ICT NML heeft in de jaarstukken 2025 een rechtmatigheidsverantwoording afgelegd. Conclusie is dat in de verantwoordingen van gemeenschappelijke regeling ICT NML de baten en lasten alsmede de balansmutaties **rechtmatig tot stand zijn gekomen** wij hebben hiervan de **getrouwheid vastgesteld**. In paragraaf 3.1 wordt nader ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT verantwoording	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoordingen zoals opgenomen in de jaarrekening 2025 **voldoen aan de daaraan te stellen eisen.**

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Algemeen

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (onder andere de Kadernota rechtmatigheid van BBV) en de gestelde kaders door het bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 314.000) en een rapporteringsgrens van € 78.000 (0,5%). Deze grenzen zijn vanaf boekjaar 2025 gelijk aan de controletolerantie voor de accountantscontrole.

Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de interne controle geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.

Criteria

Omdat de totale onrechtmatigheden (€ 58.294 op het begrotingscriterium) welke als niet-acceptabel worden aangemerkt binnen de tolerantiegrens valt, is het bestuur van mening dat rechtmatig is gehandeld. Op het voorwaardencriterium en M&O criterium zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld in 2025. Zie onderstaande tabel voor de samenvatting.

Criteria	Gemelde afwijking	Ons oordeel
Voorwaardencriterium	-	Akkoord
Begrotingscriterium	**€ 58.294**	Akkoord, zie toelichting volgende blz.
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	Akkoord
Totaal rechtmatigheidsoordeel	**€ 58.294**	Akkoord

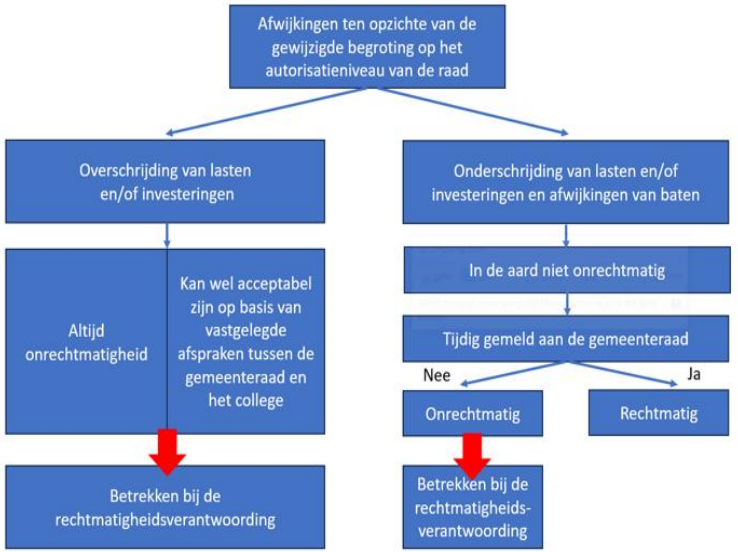
Onze verklaring

Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheids-verantwoording.

De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Voorts heeft het bestuur toegelicht welke maatregelen zij heeft ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)	
Voorwaarden criterium	Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de eisen vanuit de geldende aanbestedingswetgeving. Hieruit blijken geen onrechtmatigheden. Door de organisatie zijn enkele dossiers gesignaleerd met verhoogde aandacht. Wij stemmen hiermee in.
Begrotings-criterium	Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Op basis hiervan constateert het bestuur het volgende: • De totale lasten overschrijden de begroting met ca € 410k en zijn hiermee onrechtmatig; • Van deze overschrijding acht het bestuur € 352k acceptabel op basis van toepassing van artikel 12 van de financiële verordening; • De resterende overschrijding welke niet acceptabel is bedraagt € 58k en blijft hiermee onder de verantwoordingsgrens ad € 314k waardoor de ten aanzien van het begrotingscriterium rechtmatig is gehandeld. **Wij kunnen hiermee instemmen.**



© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.2 Interne beheersing fraude

Interne beheersing fraude	
	Bevinding
Interne beheersing fraude	Het bestuur van ICT NML is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van geldende wet- en regelgeving. Als onderdeel van onze controle hebben wij navraag gedaan bij het management inzake de inschatting van mogelijke frauderisico's en de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen. **Hieruit is naar voren gekomen dat tijdens de controle geen aanwijzingen of signalen zijn gebleken welke zouden kunnen duiden op fraude binnen de gemeenschappelijke regeling ICT NML** We reeds in voorgaande accountantsverslagen aandacht geschonken aan het feit dat een frauderisicoanalyse, als proces, nog geen vast onderdeel uitmaakte van de P&C cyclus binnen ICT NML. Hierbij hebben we aanbevolen om een frauderisicoanalyse op te zetten, mede gezien het belang van frauderisico's en de publiciteitsgevoeligheid van ICT NML als Gemeenschappelijke Regeling. Als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording kan op basis van deze risicoanalyse bijvoorbeeld jaarlijks een rapportage richting bestuur worden gecommuniceerd. Een frauderisicoanalyse is er op gericht de opzet, bestaan en werking van maatregelen op het gebied van fraude en integriteit te toetsen, eventuele tekortkomingen hierin te signaleren en passende maatregelen te treffen. De analyse dient een dynamisch karakter te hebben in relatie tot de ontwikkelingen binnen de organisatie en de hieraan verbonden wet- en regelgeving. Deze analyse vormt hierbij de leidraad voor de planning en uitvoering van specifieke werkzaamheden ter beoordeling en beheersing van (potentiële) frauderisico's die specifiek kunnen bestaan binnen ICT NML. Het is een middel dat dient ter ondersteuning van de interne kwaliteitsbeheersing en dient ertoe te leiden dat het risico op fraude wordt beperkt. Op basis van vorenstaande heeft medio november 2025 een workshop frauderisicoanalyse bij ICT NML plaatsgevonden. Deze workshop werd verzorgd door een extern deskundige op het gebied van frauderisicoanalyse binnen de non-profit sector. Als uitkomst van deze workshop is een eerste opzet van een frauderisicoanalyse gemaakt. Deze opzet zal gedurende 2026 verder wordt uitgewerkt en onderdeel worden van het proces van interne beheersing. Wij vinden deze ontwikkeling positief hetgeen zal bijdragen aan een verdere preventieve beheersing van mogelijke frauderisico's.

3.3 Interne beheersing

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Tijdens de interim-controle, uitgevoerd in oktober 2025, hebben wij kennis genomen van de opzet van de onderstaande processen en de hierbinnen opgenomen maatregelen van interne beheersing, te weten: • **Algemeen / planning & control;** • **Inkoop- en aanbesteding;** • **Betalingsproces;** • **Personeel;** • **Baten (met name gericht op gemeente specifieke baten);** • **IT-omgeving.** Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden stellen we vast dat er **geen significante tekortkomingen** zijn in de interne beheersing bij ICT NML. Onderwerpen welke in het kader van de interne beheersing met name aandacht hebben gekregen zijn als volgt samen te vatten: • Inregeling van de goedkeuringsflow van inkoopfacturen (ter waarborging dat geen ongeautoriseerde inkoopfacturen worden verantwoord); • Inregeling van de gebruikersrechten binnen de applicaties met invloed op de financiële verantwoording; • Analyse van de opvolging van het wachtwoordbeleid binnen ICT NML; • Het interne controleplan gekoppeld aan de interne controlewerkzaamheden in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording; • De betaalrechten volgends de procuratieregeling van de BNG bank; • De totstandkoming van de tussentijdse rapportages, inclusief de analyse ten opzichte van de begroting; • Rechten wijzigen crediteuren stamdata (met name IBAN nummers ter waarborging van ongeautoriseerde betalingen); • Inkoopanalyse in relatie tot de monitoring de EU aanbestedingsgrenzen en het tijdig opstarten van aanbestedingstrajecten; • Toetsing van prestatieleveringen verantwoorde inkopen.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.3 Interne beheersing (vervolg)

Interne beheersing	
	Bevinding
Algemeen	Op basis van onze controlewerkzaamheden in het kader van de interim controle 2025 hebben wij d.d. 10 november 2025 een managementletter uitgebracht aan het bestuur met de belangrijkste bevindingen cq. aanbevelingen ter verdere verbetering van de interne beheersing.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.4 Inkopen en aanbestedingen

Inkopen en aanbestedingen	
	Bevinding
Inkopen en aanbestedingen	In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is vanuit interne controlewerkzaamheden een spendanalyse uitgevoerd op basis van de verantwoorde lasten in de financiële administratie 2025. Doel van deze analyse is om enerzijds te beoordelen of sprake is van risico's in relatie tot lasten welke hadden moeten worden aanbesteed te onderkennen (Europese drempel € 221.000 bij diensten en leveringen en € 750.000 voor sociale en andere specifieke diensten), anderzijds om toekomstige onrechtmatigheden te voorkomen en mogelijke aanbestedingstrajecten tijdig te starten. Tijdens het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole hebben wij kennis genomen van de intern uitgevoerde spendanalyse, de bevindingen - conclusies en de onderliggende documentatie waarop deze zijn gebaseerd. We hebben hierbij vastgesteld dat: • De cumulatieve lasten van de interne spendanalyse (op crediteurenniveau) sluiten aan op de lasten zoals verantwoord in de financiële administratie (Business Central). Hierdoor is de volledigheid van de analyse geborgd; • Bij een aantal inkopen is op basis van de interne administratie niet altijd direct duidelijk welke oorspronkelijke contracten, aanbestedingsdossiers of formele verlengingen gekoppeld zijn; • De lasten van een tweetal leveranciers naderen de Europese aanbestedingsgrens. Intern dient aandacht te zijn voor de ontwikkeling van lasten om een mogelijk aanbestedingstraject tijdig op te starten; • Zoals reeds in ons accountantsverslag 2024 opgemerkt waren in het kader van overname van de activiteiten van ECGeo binnen GR ICT NML voor enkele crediteuren geen (ondertekende) contracten cq. documentatie inzake de doorlopend aanbestedingsprocedure aanwezig en waren deze tevens niet te achterhalen. ICT NML heeft voor deze trajecten extern advies ingewonnen bij een inkoop- en aanbestedingsdeskundige. Uit dit advies bleek de verkrijging door overname en verdere uitputting van de contracten als rechtmatig te betitelen. Wel werd geadviseerd om met inachtneming van het eigen inkoopbeleid vanuit marktverkenning te beoordelen of een nieuwe aanbesteding of onderhandse gunning diende te worden ingezet mede in relatie tot de mogelijkheden om de betreffende inkopen financieel nog efficiënter of kwalitatief beter te kunnen doen.

© 2025 Crowe Foederer B.V.

3.4 Inkopen en aanbestedingen (vervolg)

Inkopen en aanbestedingen	
	Bevinding
Inkopen en aanbestedingen	In dit kader staan deze trajecten intern onder de aandacht en wordt ook als zodanig aandacht en opvolging gegeven aan vorengenoemd advies hetgeen ook toereikend is toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering bij het voorwaardencriterium inzake de rechtmatigheidsverantwoording. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden adviseren wij in het kader van inkopen en aanbestedingen intern aandacht te schenken aan: • Het uitrollen van een intern inkoopbeleid met vaste inkoopprocedures die centraal worden gecoördineerd; • Een eenduidige registratie van contracten, aanbestedingsdossiers en contractverlengingen met een directe link naar de interne inkoopanalyse; • Intern toereikend aandacht te geven aan de overgenomen contracten vanuit de activiteiten van ECGeo (zie ook vorenstaande opmerkingen in dit kader) om onrechtmatigheden tijdig te voorkomen; • Het invoeren van een inkoopstrategie / inkoopstartdocument voorafgaand aan iedere inkoop (ook bij verlengingen) waarbij de afwegingen wordt vastgelegd rondom rechtmatigheid en doelmatigheid. Indien noodzakelijk adviseren wij u hierbij een aanbestedingsjurist in te schakelen. *Leasekosten* Het leasecontract voor hard- en software (TRO-leaseovereenkomst) met de huidige leverancier en een initiële looptijd tot en met eind 2023 is het kader van de continuïteit van de dienstverlening door ICT NML steeds stilzwijgend met 12 maanden verlengd. In 2024 is door een inkoop- en aanbestedingsdeskundige ingeschakeld door ICT NML bevestigd dat zolang de TRO niet officieel wordt opgezegd, het contract “rechtsgeldig” blijft. In 2025 heeft ICT NML de onderhandeling met de betreffende leverancier opgestart om te komen tot beëindiging van de TRO-overeenkomst. Uitkomst van de onderhandelingen is geweest dat uiteindelijk de TRO-overeenkomst is omgezet naar een operationele leaseovereenkomst voor de duur van vijf jaar (tot en met 31 oktober 2030).

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.4 Inkopen en aanbestedingen (vervolg)

Inkopen en aanbestedingen	
	Bevinding
Inkopen en aanbestedingen	Na afloop van deze termijn is geen sprake meer van financiële verplichtingen vanuit de oorspronkelijke TRO-overeenkomst. De financiële gevolgen van deze overeenkomst voor ICT NML en haar deelnemende gemeenten is in de bestuursvergadering d.d. 20 november 2025 nader toegelicht en tevens per boekjaar op het niveau van deelnemers inzichtelijk gemaakt. Hierdoor zijn de deelnemers duidelijk en transparant geïnformeerd over de financiële gevolgen welke tot uiting komen in de deelnemersbijdragen tot en met 2033. Vorenstaande leaseovereenkomst is rechtmatig tot stand gekomen en naar onze visie toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering bij het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording. **Er is geen sprake van materiële afwijkingen in relatie tot het rechtmatigheidsverantwoording van de verantwoorde inkopen welke van invloed zijn op ons getrouwheidsoordeel.**

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.5 Voorziening verlofsparen/bovenmatig verlof

Voorziening verlofsparen/bovenmatig verlof	
	Bevinding
Spaarverlof/bovenmatig verlof	Met ingang van boekjaar 2022 hebben werknemers de mogelijkheid om niet opgemaakte verlofuren onder voorwaarden om te zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof heeft - in tegenstelling tot wettelijk- en bovenwettelijk verlof - geen vervaldatum en kan door de werknemer naar eigen wens worden ingezet om met behoud van loon minder te werken, bijvoorbeeld richting pensioendatum. De verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijven voor dat spaarverlof onder voorwaarden (veronderstelling: sprake van een moeilijk voorspelbare groei) financieel tot uitdrukking moet komen in een voorziening. ICT NML heeft hiervoor eind 2025 een voorziening gevormd ter hoogte van € 113k voor acht medewerkers. Hierbij zijn de uren spaarverlof per fte omgerekend tegen de werkgeverslasten per ultimo boekjaar. Aanvullend dienen op basis van de eisen van BBV de uren 'bovenmatig' verlof eveneens te worden verantwoord in vorengenoemde voorziening. Het begrip 'bovenmatig' wordt hierbij echter niet verder gedefinieerd door BBV. ICT NML heeft voor boekjaar 2025 een nader intern beleid bepaald wanneer sprake is van 'bovenmatig' verlof. Hiermee wordt ons advies vanuit het accountantsverslag 2024 opgevolgd. Onderdeel van dit beleid is dat alle verlofuren welke per ultimo boekjaar resteren boven de 18 uur aangemerkt worden als 'bovenmatig'. Wij hebben de voorziening 'bovenmatig' verlof getoetst aan het interne beleid waarbij geen afwijkingen in dit kader naar voren zijn gekomen. De hoogte van deze voorziening bedraagt ultimo 2025 € 236k. **Wij hebben de rekenkundige juistheid van de verantwoorde voorzieningen gecontroleerd en akkoord bevonden.** Overige verlofuren worden op basis van het BBV niet gewaardeerd (in het algemeen zal er sprake zijn van een gelijkmatige c.q. trendmatige ontwikkeling van deze lasten). Er zijn ons overigens geen signalen bekend dat hier sprake is van verlof stuwmeren.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.6 Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	
	Bevinding
Vennootschaps-belasting	Medio 2020 heeft de Belastingdienst schriftelijk verklaard dat de activiteiten van ICT NML vallen onder de vrijstelling van artikel 8f., lid 1, onderdeel c van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Waarbij is gesteld dat de gemeenschappelijk regeling blijft vrijgesteld zolang de activiteiten (op het toetsingsmoment alleen het programma automatisering en bedrijfsvoering) niet wijzigen. Mede als gevolg van de verruiming van activiteiten van ICT NML vanaf 1 januari 2024 door overname van het programma informatisering van ECGeo hebben wij in ons accountantsverslag 2024 geadviseerd wij om actief de gewijzigde activiteiten kenbaar te maken en voor te leggen aan de Belastingdienst. Met als verzoek om de Belastingdienst schriftelijk te laten bevestigen dat ook de huidige activiteiten niet onder de werking van de Wet op de Vennootschapsbelasting vallen. Naar aanleiding van vorenstaande heeft ICT NML de Belastingdienst verzocht tot een vooroverleg tot standpunt bepaling inzake de Wet op de Vennootschapsbelasting. ICT NML heeft hierbij gemotiveerd dat zij van mening is dat de GR niet onder de Wet op de Vennootschapsbelasting valt op basis van het feit dat er geen sprake is van het drijven van een onderneming, gebaseerd een analyse van de drie geldende criteria in dit kader, te weten: - Er is sprake van een organisatie van arbeid en kapitaal; - Er wordt deelgenomen aan het economische verkeer; - Er is geen sprake van een winstoogmerk. Omdat niet aan het winstcriterium wordt voldaan is ICT NML van mening dat zijn niet onder de Wet op de Vennootschapsbelasting valt.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

3.6 Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	
	Bevinding
Vennootschaps-belasting	Medio februari 2026 heeft de Belastingdienst schriftelijk gereageerd en een standpunt ingenomen op vorenstaand verzoek. De Belastingdienst is van mening dat wel sprake is van een onderneming in de zin van de Wet op de Vennootschapsbelasting en hierdoor aangifte dient te doen. Echter ICT NML kan wel gebruik maken van de vrijstelling tot aangifte plicht (op basis van artikel 8 e lid 1 letter c van de Wet op de Vennootschapsbelasting). De Belastingdienst bevestiging in haar schrijven dat ICT NML tot en met boekjaar 2027 derhalve geen aangiften vennootschapsbelasting hoeft in te dienen. Voor boekjaar 2028 ontvangt ICT NML een uitnodiging tot het doen van aangifte vennootschapsbelasting, tenzij ICT NML voorafgaande aan dit boekjaar wederom een verzoek tot vooroverleg indienen met een onderbouwing voor vrijstelling.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn **geen beperkingen** bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten cq. niet routinematige journaalposten in de financiële administratie, onder andere om ingrijpen van het management in de interne beheersing te kunnen identificeren (managementoverride); • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management te kunnen identificeren; en • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een integrale bankanalyse op alle uitgaande geldstromen (BNG bank), met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2025 door ons **geen materiële fraudegevallen geconstateerd** en **er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend**. Daarnaast heeft uw bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Zoals reeds opgemerkt bij onderdeel 3.2 interne beheersing fraude is een eerste opzet van interne frauderisico-analyse voorhanden. Hetgeen bijdraagt aan het identificeren en monitoren in een vroegtijdig stadium van mogelijke frauderisico's.

© 2023 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Claims en juridische procedures	Er zijn **geen belangrijke** (dreigende en niet gewaardeerde) **claims en/of juridische procedures** met een mogelijke materiele impact op de cijfers per ultimo 2025.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn **geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum** anders dan hetgeen opgenomen in de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van **geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit** van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij wijzen u er in algemene zin op dat voortdurende aandacht voor cyberaanvallen geboden is. Helaas hebben wij in onze klantenkring diverse voorbeelden van bedrijven die ernstig zijn geraakt. Het belang van preventieve maatregelen maar vooral ook van een gedegen voorbereiding in het geval uw organisatie wordt getroffen kan niet genoeg worden benadrukt.
Onafhankelijkheid	Tijdens de uitvoering van de controleopdracht dient Crowe Foederer Audit & Assurance B.V. te waarborgen dat alle teamleden van het controleteam onafhankelijk zijn van Gemeenschappelijke Regeling ICT NML zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Om deze onafhankelijkheid te waarborgen zijn vanuit het stelsel van kwaliteitsbeheersing van Crowe Foederer Audit & Assurance B.V. interne beheersingsmaatregelen van toepassing waarop door onze afdeling compliance wordt getoetst (zie onderstaand voor een nadere toelichting van de getroffen waarborgen). **Wij kunnen concluderen dat wij onafhankelijk zijn van ICT NML en er is geen sprake geweest van bedreigingen in dit kader.**

© 2023 Crowe Foederer B.V.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Onafhankelijkheid	Specifiek bij de auditopdracht van ICT NML zijn de navolgende waarborgen voor de onafhankelijke getroffen, te weten: ▪ alle leden van het auditteam hebben een individuele onafhankelijkheidsverklaring afgelegd; ▪ voorafgaande aan het aangaan van de formele opdrachtbevestiging met ICT NML is een “checklist onafhankelijkheid controleteam” opgesteld en getoetst door de compliance afdeling; ▪ bij ICT NML is sprake van een samenloop van dienstverlening door een combinatie van de uitvoering van de controleopdracht, het ondersteunen van de financiële administratie en met ingang van boekjaar 2025 het uitvoeren van de salarisadministratie. Om risico’s in relatie tot de onafhankelijkheid te beperkten tot het gewenste niveau zijn de volgende interne maatregelen genomen, te weten: - gescheiden opdrachtteams onder leiding van verschillende eindverantwoordelijke professionals voor: ondersteuning van de financiële administratie vanuit Crowe Foederer Financial Advisory Services B.V., de salarisverwerking vanuit Crowe Foederer HR Services B.V. en audit vanuit Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.; - de medewerkers van Crowe Foederer Financial Advisory Services B.V. en Crowe Foederer HR Services B.V. maken geen deel uit van het besluitvormingsproces van ICT NML/ nemen geen besluiten maar voeren hun werkzaamheden uit op basis van de door ICT NML verkregen informatie; - de medewerkers van Crowe Foederer Financial Advisory Services B.V. hebben alleen lees-rechten binnen de bankapplicatie van de BNG en geen mutatierechten/kunnen geen betalingen uitvoeren; ▪ voordat onze controleverklaring bij de jaarrekening van ICT NML kan worden afgegeven beoordeeld de compliance afdeling of het dossier voldoet aan alle eisen vanuit ons stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief de waarborging van de onafhankelijkheid; ▪ specifiek op de opdracht 2025 van ICT NML wordt door een tweede onafhankelijk accountant van een andere vestiging van Crowe een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uitgevoerd; ▪ correctieboekingen op basis van de bevindingen vanuit de controle worden door de directie van ICT NML geautoriseerd voordat deze worden gecorrigeerd in de definitieve jaarstukken; ▪ In de afrondingsfase van de controleopdracht is onafhankelijkheid geëvalueerd waarbij geen bedreigingen zijn vastgesteld.
Openstaande punten	▪ Geen.

© 2025 Crowe Foederer B.V.



Smart decisions. Lasting value.