

# Accountantsverslag 2025 BsGW

9 april 2026

Aan het algemeen bestuur van  
Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg  
Kerkeveldlaan 2  
6042 JZ Roermond

Betreft: accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2025, welke onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

### Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een controleverklaring als resultaat van de controle van de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

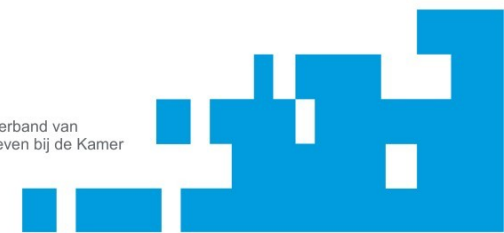
### Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,  
RSM Netherlands Accountants N.V.



**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



# Inhoud

<b>1. Samenvatting</b>	<b>4</b>
Controleverklaring Goedkeurings- en rapporteringstoleranties Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen	
<b>2. Belangrijkste controlebevindingen</b>	<b>7</b>
Overige bevindingen Wet normering topinkomens (WNT) Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's	
<b>3. Analyse van de jaarrekening</b>	<b>11</b>
Ontwikkeling van balansverhoudingen Resultaat verslagperiode en financiële positie Weerstandsvermogen	
<b>4. Overige elementen</b>	<b>15</b>
Frauderisicofactoren Geautomatiseerde gegevensverwerking Naleving van wet- en regelgeving Onafhankelijkheid Financiële rechtmatigheid	

# 1. Samenvatting

## Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2025 jaarrekening Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen.

## Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporterings-tolerantie is overeenkomstig het controleprotocol.

Fouten en onzekerheden worden als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie (materialiteit) en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

In 2025 is een wijziging doorgevoerd in het Bado, waarbij de voorgeschreven (maximale) goedkeuringstolerantie is aangepast. Concreet heeft dit tot gevolg dat fouten en onzekerheden vanuit de voorgeschreven toleranties niet meer separaat worden gewogen. Vanaf verantwoordingsjaar 2025 is sprake van één goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden gezamenlijk, waarbij deze is gemaximeerd op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in het controleprotocol 2025 jaarrekening Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW). De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten en onzekerheden	2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves)	€ 487.000	€ 487.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

## Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Zoals uit onderstaand overzicht blijkt, is er geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	€
N.v.t.	-
<b>Totaalbedrag fouten</b>	-
Onzekerheden	€
N.v.t.	-
<b>Totaalbedrag onzekerheden</b>	-
<b>Totaalbedrag ongecorrigeerde fouten en onzekerheden</b>	-

## 2. Belangrijkste controlebevindingen

Er zijn twee opdrachten geconstateerd voor een bedrag van in totaal € 187.000, waarbij sprake is van een aanbestedings-onrechtmatigheid.

Wij adviseren bij toenemende verlofsaldi, inclusief het saldo verlofsparen, de fiscale vereisten te monitoren.

### Overige bevindingen

#### Onrechtmatigheden in aanbestedingen

In het kader van de geldende aanbestedingsregels hebben wij op basis van onze controlewerkzaamheden 2 afwijkingen met een gezamenlijke omvang aan lasten in 2025 van € 187.000 geconstateerd. De afwijkingen hebben volledig betrekking op opdrachten die vorig jaar ook reeds als onrechtmatig zijn aangemerkt en waarbij het volgens de organisatie niet wenselijk is om de lopende overeenkomsten vroegtijdig open te breken.

#### Maximale belastingvrije opbouw van verlofrechten

BsGW biedt haar medewerkers in lijn met de van toepassing zijnde CAO de mogelijkheid tot verlofsparen. Door middel van verlofsparen kunnen werknemers verlofuren sparen om de verlofuren op een later moment aaneengesloten of langdurig op te nemen, terwijl het salaris wordt doorbetaald. Het betreft daarmee het sparen van tijd, te weten doorbetaalde vrije uren, en niet om het sparen van geld in de vorm van verlofuren. Omdat hierdoor sprake is van een verplichting tegenover medewerkers die niet van gemiddeld gelijkblijvend niveau is, heeft BsGW – in overeenstemming met de verslaggevingsregels – hiervoor een voorziening gevormd. Wij hebben de uitgangspunten onderliggend aan deze voorziening, te weten de door medewerkers voor verlofsparen aangemerkte verlofuren en de van toepassing zijnde uurtarieven, getoetst aan de hand van onderliggende documentatie. Op basis van deze werkzaamheden concluderen wij dat de voorziening getrouw is verantwoord.

Op basis van de overzichten onderliggend aan deze voorziening stellen wij vast dat een aantal medewerkers reeds meer dan 1.000 verlofuren hebben gespaard in het kader van verlofsparen. Hoewel er nog ruimte bestaat in relatie tot het maximum aantal te sparen verlofuren (3.600 uur), willen wij reeds tijdig wijzen op mogelijke loonbelastingrisico's die zich toekomstig kunnen voordoen. In dit kader vermelden wij dat de Loonbelastingwet een maximum stelt aan het onbelast opbouwen van verlofsaldi tot 100 maal de totale werkbare uren op weekbasis. Indien het totaal opgebouwde verlof voor een medewerker dit saldo overstijgt is de verlofopbouw boven dit saldo belast. Wij adviseren bij toenemende verlofsaldi deze fiscale vereisten te monitoren en medewerkers in voorkomende gevallen tijdig op mogelijke fiscale consequenties te wijzen.

Wij adviseren de registratiemogelijkheden inzake beroepen in de applicatie uit te breiden en een chronologische procedure in te richten waarin interne beheersingsmaatregelen, zoals vaste controlemomenten zijn verweven.

### Versterking van de registratie van beroepen

Ter controle van de voorziening proceskosten hebben wij de uitgangspunten onderliggend aan deze voorziening getoetst. Zo hebben wij de aantallen ontvangen en afgehandelde bezwaren en beroepen aangesloten met de onderliggende registraties, de kosten per bezwaar en beroep aangesloten met de tarieven en factor (punten) die volgens de actuele regelgeving gelden en hebben de slagingskans gebaseerd op de historische slagingskans van bezwaren en beroepen uitgaande van de ervaringscijfers over een periode van meer dan 10 jaar. Een belangrijk uitgangspunt betreft het geregistreerde aantal ontvangen en afgehandelde bezwaren en beroepen. Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij de inschatting van de voorziening proceskosten betrouwbaar bevonden.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de voorziening met betrekking tot de uitkeringskosten inzake beroepen wordt gevoed vanuit Excel-registraties van lopende beroepen. Hoewel beroepen worden vastgelegd in een applicatie, biedt de applicatie momenteel niet voldoende mogelijkheden om alle benodigde gegevens omtrent beroepen te registreren, hetgeen onder andere voor de bepaling van de voorziening noodzakelijk is. Het aanvullend in Excel registreren van beroepen betreft een dubbele handeling, hetgeen arbeidsintensief en bewerkelijk is. Om de van toepassing zijnde werkwijze verder te versterken adviseren wij om de mogelijkheden omtrent de primaire registraties inzake beroepen in de applicatie uit te breiden. Vorenstaande met als doel dat registraties en het daarbij behorende proces volgens een vaste (chronologische) procedure met daarbij behorende vaste controlemomenten verloopt. Daarnaast biedt dit de mogelijkheid om diverse rapportages beschikbaar te maken die te allen tijde actueel en zonder bewerkingen kunnen worden gegenereerd.

### Wet normering topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn.

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

## Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

### Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



#### Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico. Wij onderkennen het significant risico hoofdzakelijk ten aanzien van memoriaalboekingen gericht op verschuivingen tussen taakvelden/programma's. Omdat het risico zich op programmaniveau voordoet onderkennen wij het risico op het verschuiven tussen programma's op het niveau van het management. Anderzijds onderkennen wij een risico ten aanzien van het onterecht onttrekken van activa aan de organisatie, gezien de inherent gevoelige aard van liquide middelen.



#### Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij de in het verantwoordingsjaar doorgevoerde memoriaalboekingen onderzocht, waarbij wij specifiek aandacht hebben besteed aan correcties die tussen programma's hebben plaatsgevonden. Tevens hebben wij een controle uitgevoerd op in 2026 verantwoorde lasten om te controleren of deze daadwerkelijk geen betrekking hebben op verantwoordingsjaar 2025. Ten aanzien van de uitgaande betalingen hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd, waarbij wij onder andere hebben gecontroleerd of wijzigingen in bankrekeningnummers in overeenstemming zijn met het feitelijke bankrekeningnummer van de crediteur.



#### Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het door ons geïdentificeerde risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie geconstateerd.

## Aanbestedingsrechtmatigheid



### Geïdentificeerde significant risico

Gemeenschappelijke regelingen doen zaken met een omvangrijk aantal leveranciers. Het risico bestaat dat de van toepassing zijnde aanbestedingsregels niet worden nageleefd om opdrachten onterecht aan bevoordeelde partijen te kunnen gunnen, hetgeen tot onrechtmatige besteding van middelen leidt.



### Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in het proces dat BsGW heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Voorts hebben wij zelfstandig een zogeheten spendanalyse uitgevoerd op de cumulatieve bestedingen over de afgelopen 4 jaar om te identificeren welke opdrachten de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden. Door middel van deelwaarnemingen hebben wij diverse opdrachten geselecteerd waarvoor wij aansluiting hebben gezocht met de onderliggende documentatie om vast te stellen dat voor de opdrachten die de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden de juiste procedure is gevolgd.



### Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole voldoende inzicht verkregen in het door BsGW gehanteerde aanbestedingsproces. Op basis van de uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden hebben wij voldoende onderbouwing verkregen voor de geselecteerde opdrachten. Wij hebben twee afwijkingen geconstateerd ten aanzien van het voldoen aan de aanbestedingsregels voor in totaal € 187.000. Deze aanbestedingsonrechtmatigheden zijn reeds toegelicht als onderdeel van de eerder benoemde overige bevindingen.

### 3. Analyse van de jaarrekening

#### Cijfermatige ontwikkeling van balansverhoudingen



Vaste activa	+
Vlottende activa	-
Eigen vermogen	+
Voorzieningen	-
Langlopende schulden	-
Kortlopende schulden	+



**+ € 4.526.000**

#### Resultaat boekjaar

#### Cijfermatige ontwikkeling kengetallen

Solvabiliteit	+
Netto schuldquote	+
Structurele exploitatieruimte	-

#### Ontwikkeling weerstands-factor



## Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van BsGW en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2025.

De daling in de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar is zichtbaar in een daling van de vorderingen op openbare lichamen die het gevolg is van een per ultimo 2024 nog te ontvangen bedrag inzake het aanvullen van het weerstandsvermogen. Hiervan is per balansdatum 2025 geen sprake meer. Tevens is sprake van een daling in de uitzettingen in 's Rijks Schatkist. Deze laatste betreft een momentopname en is gerelateerd aan de ontvangen van belastingopbrengsten en doorbetalingen aan deelnemers van BsGW.

De overlopende activa dalen ten opzichte van 2024. Vorenstaande is hoofdzakelijk het gevolg van de incidentele stijging van deze post in 2024, vanwege de vordering voor niet aan aanslagen toerekenbare bedragen inzake oude jaren die per 31 december 2024 onder deze post was opgenomen.

De voorzieningen dalen sterk als gevolg van een afname van de voorziening proceskosten, hetgeen het gevolg is van een afname in het aantal bezwaren en beroepen. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkelingen dat ten opzichte van met name het jaar 2023 aanmerkelijk minder bezwaren worden aangetekend door ncnp-bedrijven.

De vaste schulden dalen als gevolg van de reguliere aflossingen gedurende het jaar op langlopende leningen.

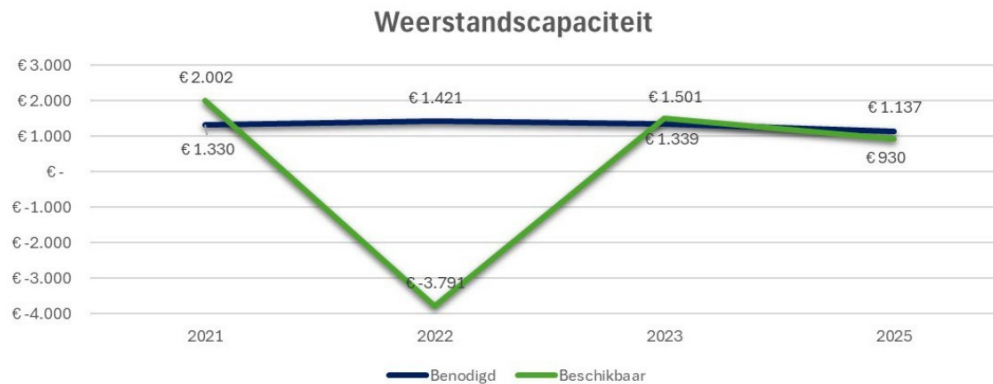
De daling in de netto-vlottende schulden is enerzijds het gevolg van het feit dat de te betalen loonheffingen en pensioenen vóór balansdatum gereed zijn gezet in een betaalbestand, waardoor deze op een tussenrekening zijn gepresenteerd onder de overlopende passiva. Vorenstaande verklaart ook de stijging in de overlopende passiva. Daarnaast dalen de netto-vlottende schulden vanwege het feit dat het laatste afdrachtmoment aan de deelnemers van BsGW later heeft plaatsgevonden.

## Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van BsGW, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Het jaarresultaat 2025 bedraagt € 4.526.000 positief. Daarnaast is van het jaarresultaat 2024 een bedrag ter grootte van € 3.206.000 in 2025 verrekend met de deelnemers en is voorts per saldo gedurende 2025 een bedrag van € 16.000 ten gunste van het resultaat onttrokken aan reserves. Vorenstaande betekent dat het eigen vermogen van BsGW in 2025 met een bedrag van € 1.304.000 is toegenomen tot € 6.528.000 per 31 december 2025.

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2025	1.501	0	3.723	5.224
Resultaatbestemming 2024	0	517	-3.723	-3.206
Toevoegingen aan reserves	0	555	0	555
Onttrekkingen aan reserves	-571	0	0	-571
Resultaat 2025	0	0	4.526	4.526
<b>Saldo per 31 december 2025</b>	<b>930</b>	<b>1.072</b>	<b>4.526</b>	<b>6.528</b>

## Weerstandsvermogen



De financiële positie van BsGW wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre BsGW in staat is financiële tegenvallers op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de organisatie. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's; deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van BsGW bedraagt 0,8 (2024: 1,1), waarmee deze onvoldoende is om alle geïdentificeerde risico's op te kunnen vangen. De weerstandsfactor daalt ten opzichte van voorgaand jaar omdat de algemene reserve als gevolg van een terugbetaling aan de deelnemers daalt. In de gepresenteerde weerstandsfactor is geen rekening gehouden met de bestemming van het over 2025 gerealiseerde resultaat. De reden hiervoor is gelegen in het feit dat het algemeen bestuur in 2026 een besluit neemt over de bestemming van het resultaat. Volledigheidshalve vermelden wij dat de daling in het weerstandsvermogen in 2023 het gevolg is van de correctie inzake het project OOP en als incidenteel is aan te merken.

## 4. Overige elementen

### Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur – en via deze bij de directie – van BsGW. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

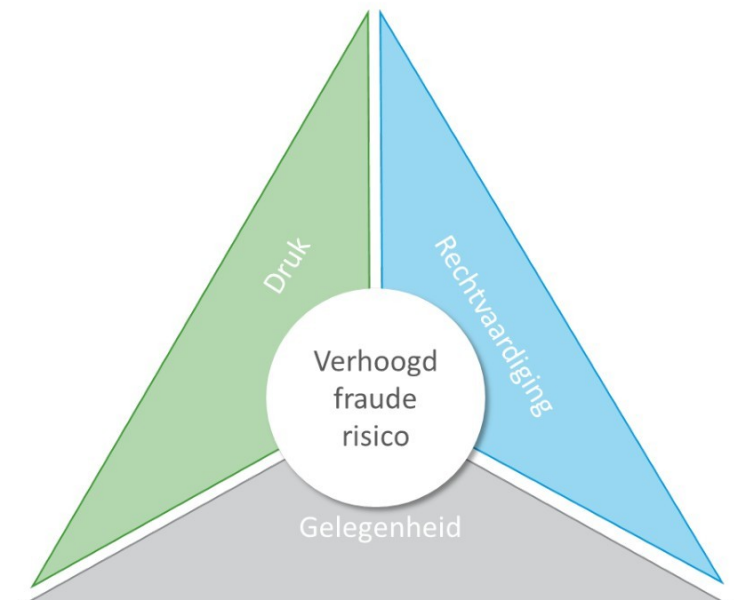
Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij directie of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft de directie materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt, specifiek gericht op het verschuiven van baten en lasten tussen programma’s c.q. taakvelden, dan wel het verschuiven van lasten naar een volgend boekjaar; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude of ongeregelheden.



## Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

## Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

## Onafhankelijkheid

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid en zorgvuldigheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van BsGW en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en BsGW, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben, voor zover van toepassing, de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens BsGW.

## Financiële rechtmatigheid

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

Van de 9 van toepassing zijnde rechtmatigheids-criteria, komen 3 rechtmatigheids-criteria tot uitdrukking in de rechtmatigheids-verantwoording.

criterium	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	

Ter verduidelijk zijn op de navolgende pagina's de kaders voor de rechtmatigheidscriteria verband houdende met de rechtmatigheidsverantwoording, alsmede de toepassing daarvan voor BsGW, toegelicht.

## Normenkader

*In samenhang met het controleprotocol stelt het algemeen bestuur jaarlijks het normenkader vast, welke de externe en interne regelgeving bevat op basis waarvan de financiële rechtmatigheid wordt bepaald van de acties gedurende het boekjaar.*

Het normenkader is geactualiseerd. Het algemeen bestuur heeft het normenkader als onderdeel van het controleprotocol 2025 jaarrekening Belasting Samenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW) vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. De volledigheid van het normenkader is de verantwoordelijkheid van BsGW.

## Verantwoordings- en rapportagegrens

*Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording als grenswaarde gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringgrens bepaalt boven welk bedrag het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering afwijkingen dient te rapporteren aan het algemeen bestuur.*

De voor de rechtmatigheidsverantwoording gehanteerde verantwoordingsgrens is vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 487.000. De rapportagegrens is vastgesteld op € 487.000.

## Begrotingsrechtmatigheid

*De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten, alsmede balansmutaties binnen de door het algemeen bestuur gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door het algemeen bestuur en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van het algemeen bestuur.*

Wij hebben vastgesteld dat er geen begrotingsoverschrijdingen op de lasten bestaan.

## Voorwaardencriterium

*De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is primair een verantwoordelijkheid van BsGW. De van toepassing zijnde wet- en regelgeving is inzichtelijk gemaakt in het normenkader behorend bij het controleprotocol.*

Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat uitgaande van de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens aan de diverse gestelde voorwaarden wordt voldaan. Er zijn aanbestedingsonrechtmatigheden geconstateerd voor in totaal € 187.000.

## Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

*In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. BsGW heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen.*

De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.

**RSM Netherlands Accountants N.V.**

Bekkerweg 10  
Postbus 6005  
6401 SB Heerlen  
T 045 405 5555  
rsmnl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.