

GR GGD Noord- en Oost-Gelderland

Accountantsverslag 2025

2 maart 2026 | Concept

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland,

Doetinchem, 2 maart 2026

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

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

Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de concerncontroller, directeur Publieke Gezondheid en de portefeuillehouder Financiën besproken op 10 maart 2026.

GGD Noord- en Oost-Gelderland

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

Indien de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In de WNT-verantwoording en SiSa-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

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

- Begrotingsoverschrijdingen € 1,3 miljoen; *waarvan € 1,3 miljoen als acceptabel aangemerkt wordt omdat de lasten gecompenseerd worden door baten.*
- Europese aanbestedingen € 0,1 miljoen.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



Controleproces

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

Financiële positie

Uw gemeenschappelijke regeling sluit het jaar af met een positief resultaat van € 1,2 miljoen. De weerstandscapaciteit moet tussen 95% en 105% liggen. Per ultimo 2025 is deze 98%. Er wordt voorgesteld dit op te hogen naar 100%. Hiervoor is € 23.000 benodigd.

Interne beheersing

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

De belangrijkste risico's voor de jaarrekeningcontrole (het zelfstandig vaststellen van de prestatielevering bij inkopen en het wijzigen van crediteurenstamgegevens) zijn voldoende afgedekt.

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

In overleg met de Auditcommmissie zijn er voor 2025 geen aandachtspunten voor de controle geformuleerd.



3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



3.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten *exclusief* toevoegingen aan de reserves. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden betreft hierdoor € 723.000.

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

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

Omschrijving	Fouten 2%	Onzekerheden 2%
Goedkeuringstolerantie	€ 723.000	€ 723.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 433.000	
Ruimte voor afwijkingen	**€ 290.000**	**€ 723.000**
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	**€ 51.700**	**€ 0**

Gecorrigeerde controleverschillen

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



3.1 Accountantscontrole

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt. In overleg met u zijn alle individuele afwijkingen groter dan € 13.000 vermeld. De overige afwijkingen die het grensbedrag te boven gaan zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Saldo tussenrekening WGA eigen risico te hoog (voordeel op resultaat)	€ 68.100	
Saldo tussenrekening salarissen te laag (nadeel op resultaat)	€ 16.400	
Totaal controleverschillen	**€ 51.700**	**€ 0**
Ruimte voor evaluatie afwijkingen	**€ 290.000**	**€ 723.000**
Per saldo resterende ruimte voor afwijkingen	**€ 238.300**	**€ 0**
Goedkeuringstolerantie (2%)	**€ 723.000**	
Totaal controleverschillen (voordeel)	**€ 51.700**	

3.1 Accountantscontrole

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde en niet gecorrigeerde controleverschillen.

Saldo tussenrekening WGA eigen risico te hoog

Uw organisatie is eigen risico drager voor de WGA. Maandelijks wordt de premie bij werknemers ingehouden. Op basis van een voorschotnota wordt aan de verzekeraar betaald. De inhouding is hoger dan het voorschot, waardoor er een nog te betalen bedrag openstaat van €84.700. De afrekening met de verzekeraar is ten onrechte niet van deze post afgeboekt. Als dat wel was gedaan, was het saldo €16.600. De post is dus € 68.100 te hoog verantwoord. Als dit wordt gecorrigeerd, zou dit positief voor het resultaat zijn.

Saldo op tussenrekening salarissen te laag

In de administratie is een tussenrekening opgenomen waarop de salaris uitbetalingen geboekt worden. Normaal gesproken moet dit saldo na uitbetaling 0 zijn. Per eind 2025 is het saldo € 58.200. Dit saldo is niet juist. Alleen de salarisrun over periode 13 had op deze rekening moeten staan. Dit is € 74.600. Het saldo is daarom € 16.400 te laag. Als dit saldo wordt gecorrigeerd, is dit negatief voor het resultaat.

3.1 Accountantscontrole

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

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

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

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

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

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

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

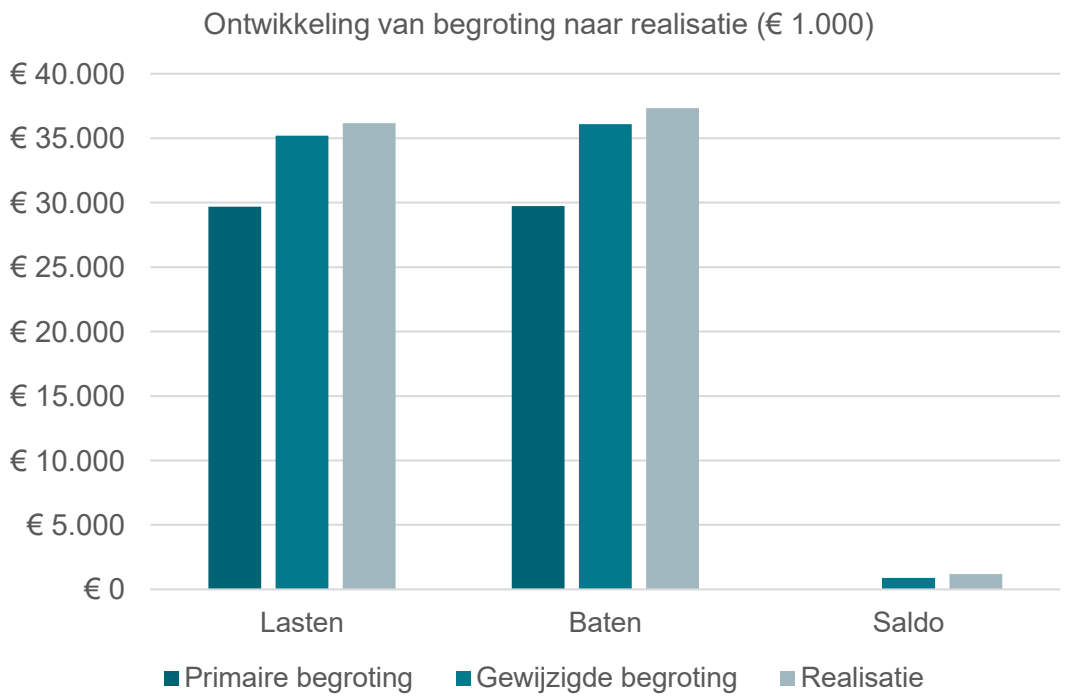
Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

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

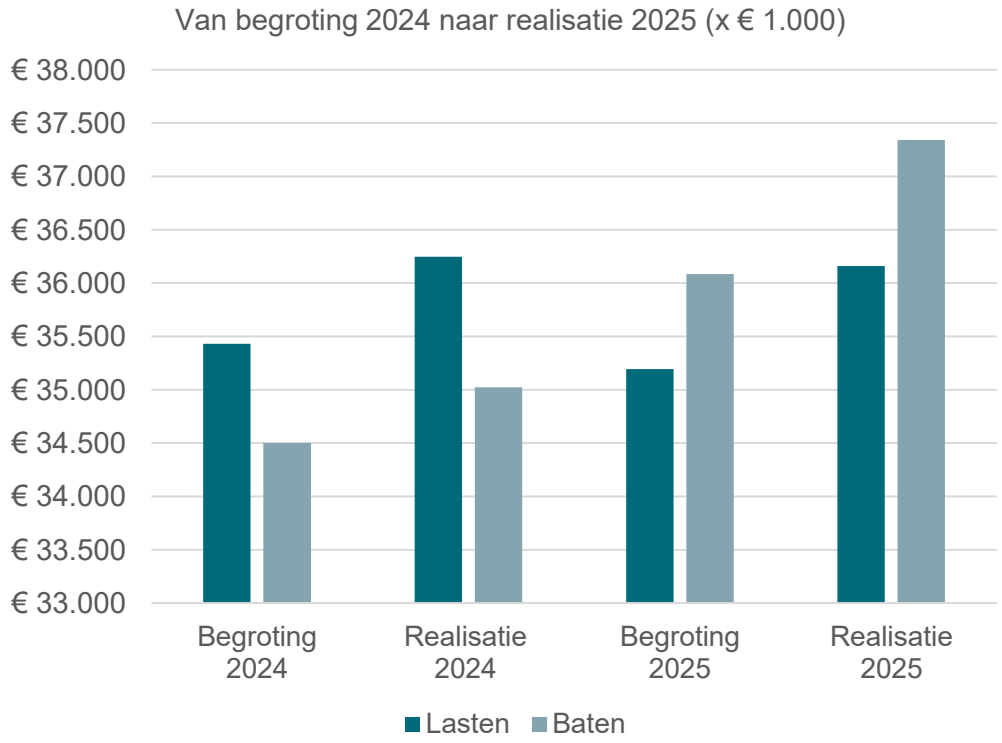
3.2 Financiële positie

Van begroting naar realisatie

De begroting is een aantal keren bijgesteld. In de tussenrapportages, maar ook met afzonderlijke besluiten van het Algemeen Bestuur. Primitief was een saldo van € 0 begroot. Tussentijds is dat bijgesteld naar € 862.000 positief. Gerealiseerd is € 1.184.000 positief. Onderstaand ziet u de ontwikkeling in 2025 weergegeven vanaf de primaire begroting tot aan de jaarrekening. Dit is exclusief de reservemutaties.



In onderstaande grafiek is een vergelijking gemaakt tussen de baten en lasten volgens de gewijzigde begroting en de realisatie voor 2024 en 2025.
Met name de baten van de najaarscampagne covid-19 zijn in 2025 fors hoger dan begroot. Dit heeft ook geleid tot het positieve resultaat.



3.2 Financiële positie

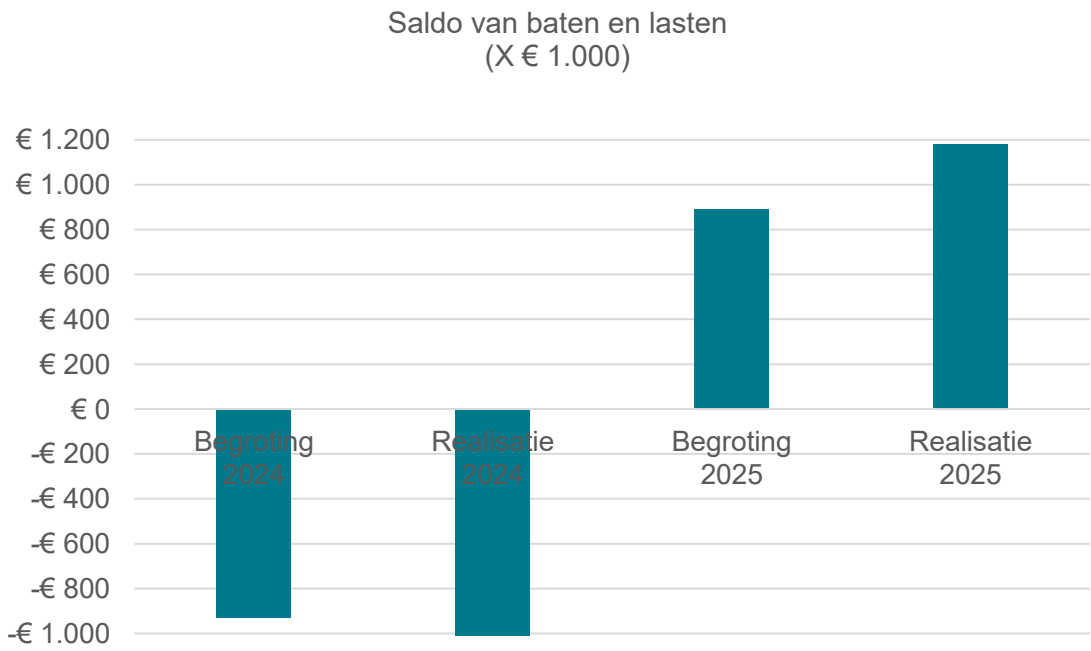
Saldo van baten en lasten

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2025 is €1,2 miljoen ten opzichte van € 0,9 miljoen begroot. Het saldo van € 1,2 miljoen is met name veroorzaakt door:

- Het niet kunnen inzetten van de overheadkosten vanuit de prijs per prik voor de najaarscampagne. Het overschot is hierdoor ruim € 600.000;
- De loonsverhoging in de nieuwe cao SGO is minder hoog dan verwacht bij het bepalen van de inwonerbijdrage. Het voordeel is € 282.000.
- Er is een aantal medewerkers met veel verlofdagen uit dienst gegaan. Hierdoor is € 155.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve personele lasten.

De resultaten zijn incidenteel.

In zowel 2024 als 2025 is er een afwijking tussen de realisatie en de begroting, waarbij in beide jaren de realisatie hoger is. Zie ook de grafiek hiernaast.
De ervaring is dat er elk jaar ontwikkelingen zijn, die op voorhand lastig te begroten zijn. Deze worden gedurende het jaar inzichtelijk en daar wordt de begroting dan zo goed mogelijk op bijgesteld. De afwijking tussen de begroting en de realisatie wordt daarmee zoveel mogelijk beperkt, maar is niet te voorkomen.



Incidentele baten en lasten

Het incidentele resultaat is € 1,2 miljoen positief. De incidentele lasten zijn € 2,9 miljoen en de incidentele baten € 4,1 miljoen. Met name de najaarscampagne zorgt voor het incidentele resultaat.

3.2 Financiële positie

Weerstandsvermogen

Beschikbare weerstandscapaciteit

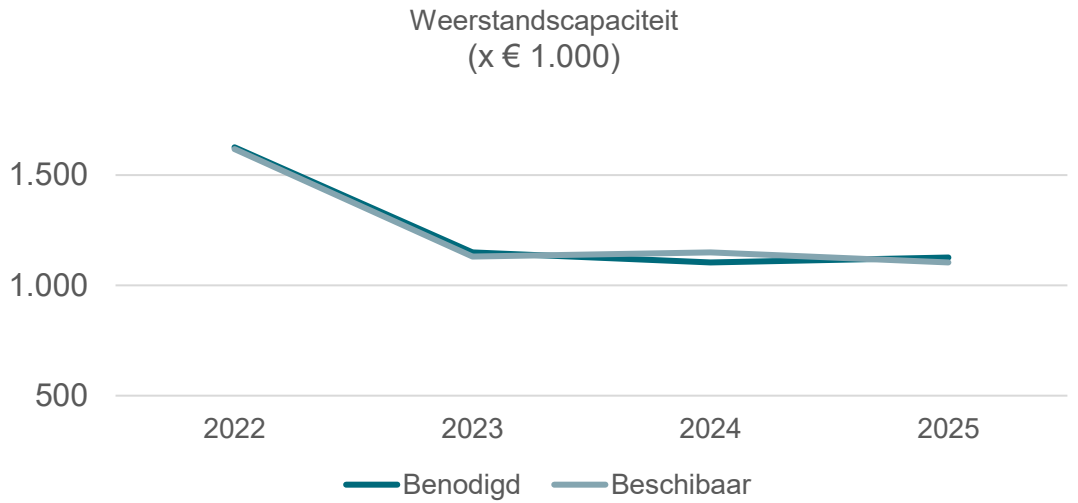
De beschikbare weerstandscapaciteit is de buffer die uw organisatie achter de hand heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. Het gaat om risico's die niet al in de gewone begroting zijn meegenomen en waarop de organisatie vaak weinig invloed heeft. Toch is er voor dit soort risico's wel een financiële buffer nodig.
In uw organisatie is afgesproken dat de beschikbare weerstandscapaciteit gelijk is aan de algemene reserve. Daarom is de *beschikbare* weerstandscapaciteit (voor besluitvorming door het AB) per eind 2025 **€ 1.104.000**.

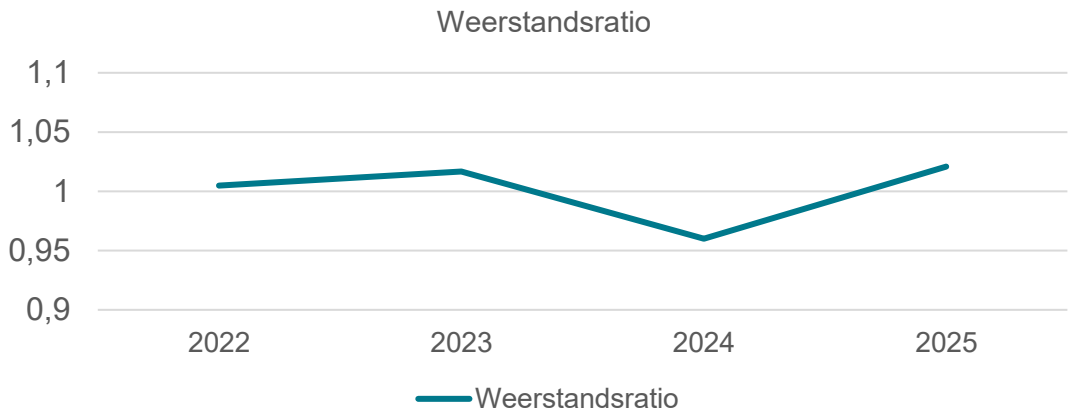
Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag dat uw organisatie nodig denkt te hebben om mogelijke financiële tegenvallers op te vangen. Het gaat om risico's die niet al in de gewone begroting zijn opgenomen. Uw organisatie schat per risico in hoe groot het risico is en hoe groot de kans is dat het gebeurt. Voor uw organisatie is de *benodigde* weerstandscapaciteit per eind 2025 **€ 1.127.000**.

Weerstandsratio

Er is voldoende weerstandsvermogen. Dat betekent dat er genoeg geld beschikbaar is om de ingeschatte risico's op te vangen.
In het beleid van de organisatie staat dat de weerstandsratio tussen 0,95 en 1,05 moet liggen. Uit de grafiek blijkt dat de ratio in de afgelopen jaren tussen die bandbreedte lag.





Weerstandsvermogen (vervolg)

Verwonderpunten BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden)

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

Een van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen en vakantiegeld. Op dit moment worden deze bij de GGD NOG in een bestemmingsreserve opgenomen.

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

De andere adviezen betreffen onder meer:
- Het afschaffen van de post onvoorzien.
- De inrichting van de paragraaf verbonden partijen.
- De omvorming van de paragraaf weerstandsvermogen en financiering in een nieuwe paragraaf financiële positie.

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

3.3 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten/opbrengsten en lasten/kosten.
De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening Werkloosheidwet

Deze voorziening wordt gebruikt voor de aanspraken vanuit de werkloosheidswet voor eigen en ingehuurd personeel. Per 31 december 2025 zit er € 509.000 (2024: € 428.000) in de voorziening. Er is € 509.000 toegevoegd, € 423.000 onttrokken en € 5.000 vrijgevallen. We kunnen instemmen met de berekening va de voorziening.

Voorziening RVU

Uw organisatie heeft medewerkers in dienst die gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). Op basis van uitspraken van de Commissie BBV in 2025 is uw organisatie verplicht tot het vormen van een voorziening RVU voor deze medewerkers. Bij de RVU ingangsdatum voert de medewerker geen werkzaamheden meer uit en dus moet er een toereikende voorziening aanwezig zijn. Dit heeft in boekjaar 2025 voor uw organisatie geleid tot het instellen van de voorziening RVU ter hoogte van € 111.000.

Voorziening verlofsparen

Binnen de cao is het mogelijk om uren in te zetten om verlof te sparen. Per eind 2025 bedraagt deze voorziening € 54.000 (2024: € 36.000). In 2025 zijn 4 medewerkers deel gaan nemen aan deze regeling.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn aangepast op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en op 25 juni 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 20 november 2024 vastgesteld.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 2% van de lasten bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 723.000.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven *niet* rechtmatig gehandeld te hebben. De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 723.000 als gevolg van:

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

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

Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

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

[1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening, het normenkader. De belangrijkste voor u zijn de Europese aanbestedingsregels.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Europese aanbestedingen
Er zijn 2 contracten onterecht niet Europees aanbesteed voor een bedrag van € 99.800. Vorig jaar was dit 1 contract met een opdrachtwaarde van € 51.000.

Wanneer de inkoopnormen uit de Gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.
Uw organisatie heeft een eigen inkoopbeleid vastgesteld waarin de Gids Proportionaliteit is uitgewerkt. In 2025 is een verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het volgen van het intern inkoopbeleid voor inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens. De conclusie is dat niet veelvuldig is afgeweken van het eigen inkoopbeleid.

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

Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Uit de interne controle-uitkomsten en onze controlewerkzaamheden komen geen bijzonderheden in het kader van deze nota.

[3] Begrotingscriterium
Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat er een begrotingsonrechtmatigheid is wanneer er een overschrijding is van de begrote lasten.

Overschrijdingen van begrote baten en onderschrijdingen van begrote lasten en baten zijn onrechtmatig indien afwijkingen gedurende het begrotingsjaar al wel bekend waren of behoorden te zijn bij de ambtelijke organisatie of het Dagelijks Bestuur, maar niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid *of* tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen. Niet-acceptabele afwijkingen passen niet binnen de afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd bij de vaststelling van de jaarrekening met deze afwijkingen in te stemmen. In 2025 zijn deze er niet. De afwijkingen in 2025 waren acceptabel.

- Meer lasten dan begroot
Er is bij 2 programma's een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. Deze zijn als acceptabel aangemerkt omdat deze door baten gecompenseerd worden. Dit sluit aan met de afspraken hierover in de financiële verordening.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

- Minder lasten dan begroot

Op 3 programma's zijn de gerealiseerde lasten minder dan begroot. In de financiële verordening heeft u vastgelegd dat het tijdig is om afwijkingen van deze aard bij de jaarstukken te vermelden. De afwijkingen tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Meer of minder baten dan begroot

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

- Investeringskredieten

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

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingscriterium hoeft niet te worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering omdat er geen niet acceptabele overschrijdingen zijn.

.

Toelichting op rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering

Het BBV vereist dat het Dagelijks Bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Rapportagegrens

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten en/of onduidelijkheden groter dan € 10.000 worden toegelicht.

4. Interne beheersing

Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur. De managementletter is besproken met de auditcommissie op 13 november 2025. In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:

1] Prestatieleveringen inkoop

Bij de jaarrekeningcontrole is op basis van een steekproef vastgesteld dat aan de geselecteerde inkoopfacturen aanwijsbare prestaties ten grondslag lagen.

2] Autorisatie crediteurenstamgegevens

Wij hebben in samenwerking het met HSC extra werkzaamheden verricht op de juistheid van de betalingen. Daaruit komen geen bijzonderheden naar voren.

IT omgeving

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

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



4. Interne beheersing

Afwikkeling aandachtspunten voor de jaarrekening vanuit de interimcontrole

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

- Het tijdig opstellen van een spendanalyse voor de (Europese) aanbestedingen;
- Het opnemen van een toelichting in de paragraaf Weerstandsvermogen op de ontwikkeling van risico's ten opzichte van de begroting en jaarrekening, inclusief de inschatting van de kans en de financiële impact;
- De tijdige en volledige aanlevering van de SiSa-regelingen, met specifieke aandacht voor de rechtmatigheid van de bestedingen.

Van alle hierboven vermelde punten hebben wij vastgesteld dat deze zijn afgerond.

5. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

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

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

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 723.000 (2% van de lasten).
Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

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

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

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

Fraude

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

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

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

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

6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Bijlage controleverklaring

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake
- Fraude;
- Veronderstellingen financiële risico's;
- SiSa tabel fouten en onzekerheden.

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.



Bijlage - Controleverklaring fraude

Bijlage - Controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

Bijlage - SiSa tabel fouten en onzekerheden

Bijlage - Controleverklaring fraude

Fraude

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

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

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

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

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

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



Bijlage - Controleverklaring fraude

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

Bijlage - Controleverklaring fraude

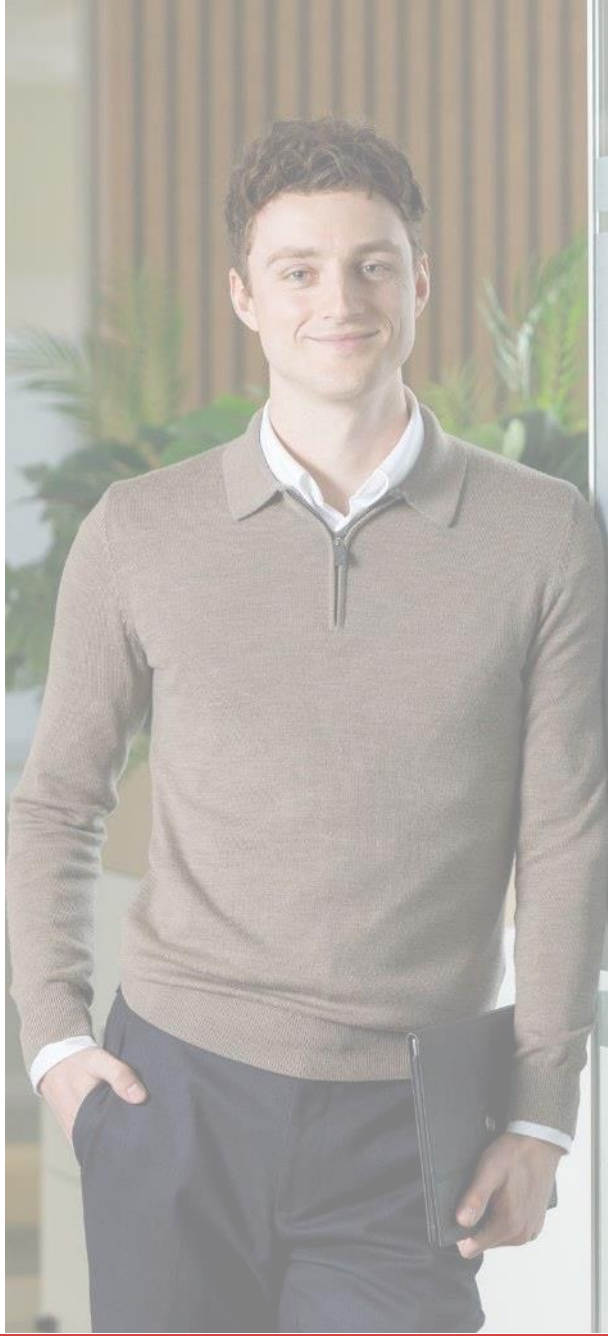
Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Prestatieonderbouwingen Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het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

Bijlage - Veronderstellingen financiële risico's

Het Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het Dagelijks Bestuur, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

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

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



Bijlage - SiSa tabel fouten en onzekerheden

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 d.d. 7 januari 2026. Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2026 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:

Strekking controleverklaring	
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend



Bijlage SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	geen	n.v.t.	n.v.t.
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tusen medeoverheden)	geen	n.v.t.	n.v.t.
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinatie	geen	n.v.t.	n.v.t.
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	geen	n.v.t.	n.v.t.



Samen bouwen aan duurzaam succes

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

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk