

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland
Boekjaar 2025

Aanbiedingsbrief

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland
Postbus 321
4190 CH Geldermalsen



Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 2 september 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met het dagelijks bestuur en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op 21 april 2026 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2025. Indien de jaarrekening niet door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) B.V.

drs. R. Opendorp RA

Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Belangrijke bevindingen
4. Financiële positie
5. Bevindingen interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen



1. Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2025.

Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2025. Het jaarverslag is conform COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.

Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken de ongecorrigeerde controleverschillen:

- Ten onrechte wordt de interne omzet ad € 416.000 voor de schoonmaak en kantine diensten als opbrengst schoonmaak en als huisvestingskosten verantwoord. Dit is op basis van de verslaggevingsstandaarden niet toegestaan. Dit heeft verder geen resultaat effect; en
- Voor het IPS traject is onduidelijk hoe dit proces precies loopt en welke formele afspraken er gemaakt zijn ten aanzien van de financiële verrekening met een externe partij. Dit leidt tot een onzekerheid in de controle van € 63.000 met mogelijke resultaat impact.

Deze bevindingen blijven binnen de toleranties en hebben om die reden geen impact op de controle.

Het dagelijks bestuur heeft een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en heeft daarin opgenomen dat de baten en lasten en balansmutaties 2025 niet volledig rechtmatig tot stand zijn gekomen. Deze afwijkingen hebben geheel betrekking op volgens de financiële verordening toegestane afwijkingen, waardoor deze afwijkingen als 'acceptabel' meewegen in het oordeel. Uit de toetsing op het voorwaardencriterium blijkt een rechtmatigheidsfout van € 216.000 die voortkomt uit de toetsing op de naleving van de Europese aanbestedingswet.

Uit onze controle zijn geen bevindingen geconstateerd. De rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.

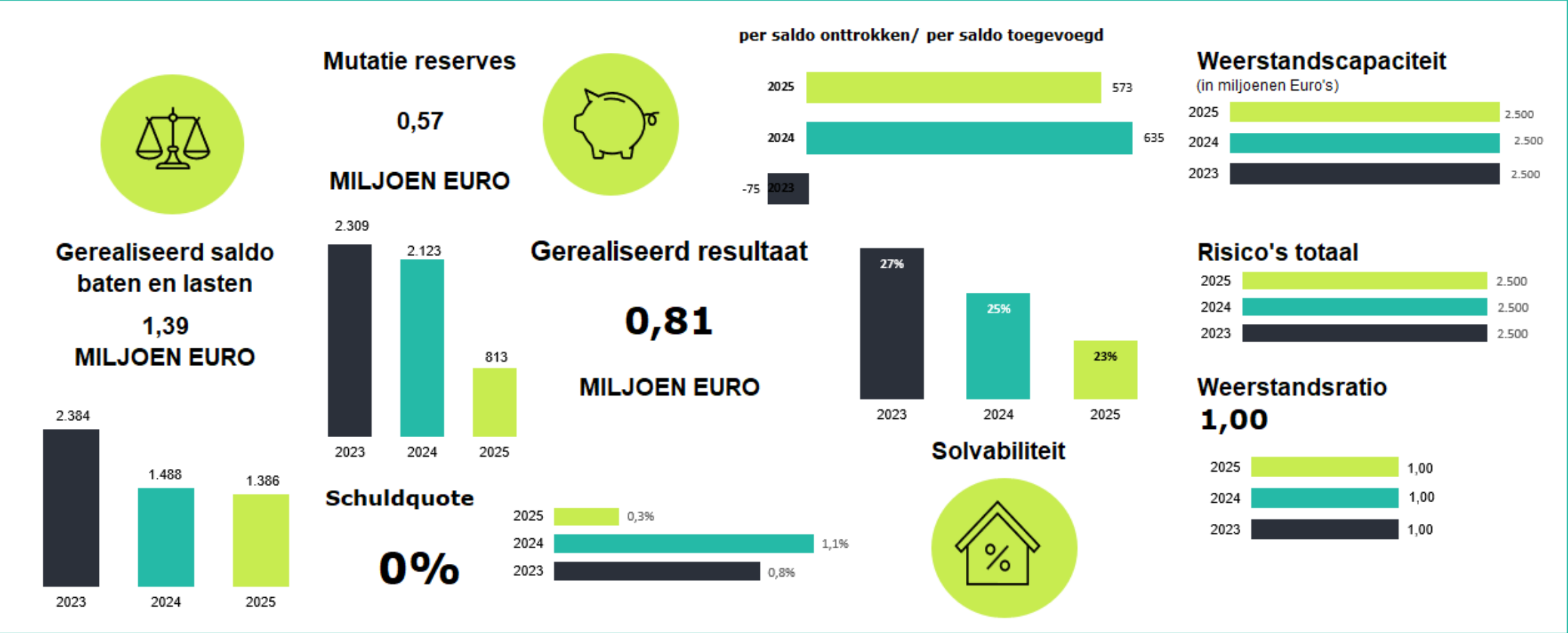
Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor **SiSa** geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2025 van Werkzaam Rivierenland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces soepel is gelopen, waarbij op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. Ten opzichte van het voorgaande jaar zien we een verbetering in de aanleveringen en samenwerking met de organisatie. In lijn met voorgaand jaar nemen we in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.

Bestuurlijke samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringswaarden



Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitvoering

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen (SiSa en Overzicht taakvelden).
- De overige gegevens.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 2 september 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

Vanaf het boekjaar 2025 is de materialiteit bij de uitvoering van onze controle voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur op 25 september 2025 vastgestelde financiële verordening over boekjaar 2025.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten en onzekerheden	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 2.252.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 112.000

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken niet af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. De tolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording mag vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% bedragen (vorig jaar nog maximaal 3%). Dit leidt ertoe dat de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 2.252.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 100.000

2. Opdracht, scope en uitvoering

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- De rechtmatigheidsverantwoording (en de daarbij horende verantwoordelijkheden voor u);
- Doorbreking van AO/IB door het management wat bij uw organisatie vooral ziet op de schattingselement bij de waardering van inkomensoverdrachten en de afgrenzing van de schulden en de vorderingen;
- Nauwkeurigheid van de verstrekte uitkeringen
- Rechtmatigheid van de betalingen

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

De geconstateerde controleverschillen met resultaat effect zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijken de ongecorrigeerde controleverschillen:

- Ten onrechte wordt de interne omzet ad € 416.000 voor de schoonmaak en kantine diensten als opbrengst schoonmaak en als huisvestingskosten verantwoord. Dit is op basis van de

verslaggevingsstandaarden niet toegestaan. Dit heeft verder geen resultaat effect; en

- Voor het IPS traject is onduidelijk hoe dit proces precies loopt en welke formele afspraken er gemaakt zijn ten aanzien van de financiële verrekening met een externe partij. Dit leidt tot een onzekerheid in de controle van € 63.000 met mogelijke resultaat impact.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In onze managementletter hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen. U heeft aangegeven hieraan opvolging te willen geven.

2. Opdracht, scope en uitvoering



Opdracht, scope en uitkomsten

Belangrijke bevindingen

Financiële positie

Bevindingen interne beheersing

Overige onderwerpen

Bijlagen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude en de naleving van wet- en regelgeving.

Wij hebben geconstateerd dat u een formeel proces heeft geïmplementeerd inzake het periodiek uitvoeren van een frauderisicoanalyse. Dit proces is bij de afdeling Concerncontrole belegd. Deze frauderisicoanalyse wordt periodiek met het dagelijks bestuur besproken en vastgesteld. Hierbij adviseren wij u ook om een 'fraude response plan' op te stellen, zodat u bij een vermoeden tot fraude in uw organisatie tijdig kan anticiperen om mogelijke schade (financieel als reputatie) zo veel mogelijk te beperken.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

2. Opdracht, scope en uitvoering



Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden. De transparantie over marktprijzen is niet in alle gevallen voldoende om te beoordelen en wordt frequent zaken gedaan met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Werkzaam Rivierenland heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen die in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen



3. Belangrijke bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Op 16 april 2025 is in het Staatsblad het Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gepubliceerd. Als gevolg van de wijzigingen van het BBV en BADO geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves). Werkzaak Rivierenland heeft hier op 25 september 2025 haar financiële verordening op aangepast. Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 2.252.000, 2%) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd.

Totaal conclusie rechtmatigheid

In de tabel hiernaast is een overzicht opgenomen van de door het dagelijks bestuur geconstateerde rechtmatigheidsfouten. We hebben vastgesteld dat dit overzicht een getrouw beeld geeft.

(x € 1.000)	Onrechtmatig	Acceptabel	Saldo
Overschrijdingen lasten programma's	1.900	1.900	0
Overschrijdingen kredieten	nvt	nvt	nvt
Overige begrotingsonrechtmatigheden	216	nvt	216
Bevindingen ten aanzien van het voorwaarden criterium	nvt	nvt	nvt
Bevindingen ten aanzien van het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	nvt	nvt	nvt
Totaal	2.116	1.900	216

Het dagelijks bestuur stelt terecht vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.900.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.252.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 1.900.000 terecht aangemerkt als acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De voornaamste reden van de overschrijdingen betreft de inzet van personeel op andere programma's dan begroot. Hierdoor zijn de bijbehorende lasten eveneens op een ander programma verantwoord dan begroot. De medewerkers zijn zodoende ingezet waar opdrachten voorhanden waren waardoor tegenover deze hogere kosten grotendeels omzet tegenover staat ter compensatie.



3. Belangrijke bevindingen



Begrotingscriterium

U stelt als algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw organisatie om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen, overige begrotingsafwijkingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

Wij hebben vastgesteld dat er een lastenoverschrijdingen van € 1.900.000 ten opzichte van de geautoriseerde begroting is. Deze overschrijding is passend binnen het vastgestelde beleid en de financiële kaders zoals vastgelegd in de financiële verordening en is om die reden acceptabel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving, zoals opgenomen in het door u vastgestelde normenkader. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het algemeen bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk rechtmatig na te leven.

Uw organisatie heeft dit ook onderkend en heeft een spendanalyse uitgevoerd. Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat één contract niet rechtmatig is aanbesteed. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 216.000. Dit contract loopt door in 2026 en 2027 (inzet op basis van werkelijke bestede uren). Wij hebben de controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Er zijn ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Als deze voorwaarden niet rechtmatig zijn nageleefd dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, de kasgeldlimiet en de naleving van schatkistbankieren merken wij op dat uw organisatie zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is hiervoor dus niet noodzakelijk. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting hieromtrent juist is opgenomen.

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor effectieve maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregelingen te voorkomen. Deze maatregelen maken deel uit van de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. Binnen Werkzaam Rivierenland zijn de maatregelen ter voorkoming van M&O geborgd binnen de processen. Daarnaast is er een nota M&O beleid.

Voor uw organisatie zijn twee van de belangrijkste aspecten ter voorkoming van M&O het voorkomen van uitkeringsfraude en het naleven van het inkoopbeleid.

Middels een ingerichte verbijzonderde interne controle heeft het dagelijks bestuur beoordeeld in hoeverre het M&O-beleid wordt nageleefd en of de maatregelen effectief zijn; hierbij zijn geen aandachtspunten geconstateerd.





3. Belangrijke bevindingen

Schattingsposten in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijke schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2025	Beoordeling 2024	Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang
De waardering van de SoZa debiteuren (Financieel vaste activa en overlopende activa)			Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de SoZa-debiteuren een evenwichtig beeld geven van de waardering van uw vorderingen.



Controleverschil



Voorzichtig



Evenwichtig



Optimistisch



3. Belangrijke bevindingen

Loonkosten subsidie

Uw organisatie heeft onder de overlopende passiva een schuld opgenomen voor de nog te betalen loonkostensubsidie. Vanuit wetgeving is Werkzaak verplicht tot 5 jaar na het toekenningsjaar eventuele declaraties voor de loonkostensubsidie uit te keren. Afgelopen jaren is gebleken dat niet alle toegekende loonkostensubsidies worden opgevraagd, waardoor jaarlijks een deel vrijviel.

Afgelopen jaar heeft Werkzaak geanalyseerd van welke partijen zij nog een declaratie verwachten. Naar aanleiding hiervan is € 738.000 van de opgenomen schuld vrijgevallen. Hiermee is opvolging gegeven aan onze aanbeveling van voorgaand jaar. Wij adviseren u jaarlijks te analyseren voor welke omvang de te betalen loonkosten moeten worden verantwoord op de balans. Wij adviseren u daarbij om te registreren per kalenderjaar welke bedragen van welke tegenpartijen daadwerkelijk aflopen en deze informatie mee te nemen bij het maken van een nieuwe inschatting van de openstaande verplichtingen bij het opstellen van de komende jaarrekening.

Verbonden partij: Cirtex

In het verleden heeft uw organisatie een garantie afgegeven om de continuïteit van Cirtex te waarborgen. Dit bedrag is inmiddels volledig overgemaakt aan Cirtex, zodat zij aan hun schulden kunnen voldoen. Tevens is in 2025 een aanvullende bijdrage van € 383.000 gedaan. Deze is als last in de jaarrekening 2025 verwerkt.

Wij constateren dat er bij Cirtex opnieuw sprake is van een financieringsbehoefte. Afgelopen najaar is dit geëvalueerd. Samen met andere partijen is Werkzaak voornemens een nieuwe financiële toezegging aan Cirtex te doen. Hierover is nog geen besluit genomen en om die reden is deze 'verplichting niet in de jaarrekening verwerkt.

Wij adviseren u bij deze besluitvorming rekening te houden met de financiële verwerking van Cirtex. Afhankelijk van het 'soort' bijdrage kan voor Werkzaak sprake zijn van een directe verliesvoorziening en kostenpost voor het toegezegde bedrag aan Cirtex.

Tevens wijzen wij u op een vordering op Cirtex van € 60.000 die mogelijk niet inbaar is, indien geen aanvullende financiering beschikbaar komt. Gezien omvang van deze vordering beperkt is ten opzichte van de goedkeuringstolerantie hebben wij hier verder geen werkzaamheden op verricht.

IPS project

Tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat u de volgende vordering en schulden op de balans heeft staan met betrekking tot het IPS (Individuele plaatsing en steun) project:

- Vordering van € 75.000
- Schuld van € 138.000

Zowel de vordering als schuld hebben betrekking op hetzelfde project en afnemer/leverancier. Werkzaak voert in afstemming met deze partij het IPS project uit, waarbij Werkzaak zowel personeel uitleent als bijdraagt in de kosten, omdat vanuit het Rijk subsidie wordt ontvangen.

Op dit moment is onduidelijk welke afspraken er exact vastgelegd zijn en of deze schuldpositie en vordering in overeenstemming zijn met de gemaakte afspraken. Wij adviseren u deze afspraken schriftelijk vast te leggen en het proces met betrekking tot de financiële afwikkeling af te stemmen zodat kan worden onderbouwd hoe deze posities ontstaan en of ze terecht verantwoord worden.

Gezien omvang van het bedrag heeft deze bevinding niet geleid tot een aanpassing van ons oordeel.

3. Belangrijke bevindingen

Verantwoording interne omzet

Wij constateren dat Werkzaak zelf ook eigen medewerkers inzet voor o.a. de kantinedienst en de schoonmaak. Omdat hierbij sprake is van 'productiviteit' wordt in de administratie de bijbehorende omzet ook inzichtelijk gemaakt en geboekt en daarnaast wordt dit als huisvestingskosten verantwoord. Dit is ten behoeve van het inzicht in de 'opbrengst' van inzet van de doelgroep logisch, maar mag conform de BBV niet op deze wijze worden gepresenteerd in de jaarrekening.

De opbrengst die samenhangt met deze interne inzet bedraagt € 461.000. Gezien omvang heeft deze bevinding geen impact op onze controle.

Extrapolatie bevindingen Verbijzonderde interne controle

Tijdens de controle door de verbijzonderde interne controle zijn er een aantal (kleinere) bevindingen geconstateerd.

Deze bevindingen worden in de verbijzonderde interne controle nog niet geëvalueerd waarbij vastgesteld wordt of de bevinding vaker kan voorkomen binnen de populatie. Wij adviseren om deze evaluatie toe te voegen aan de Verbijzonderde interne controle zodat tijdig bepaald kan worden of

- a) Aanvullende werkzaamheden nodig zijn ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording of de controle op de jaarrekening;
- b) Wat het effect is op de hele massa;
- c) Deze fout in de toekomst ook kan worden voorkomen als er geen actie wordt ondernomen.

Overigens zijn de geconstateerde bevindingen dermate beperkt dat deze geen impact hebben gehad op ons oordeel.



3. Belangrijke bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening. Voor de accountantscontrole onderzoeken wij, in lijn met de Nederlandse Standaard 720, het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van uw gemeenschappelijke regeling. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Op de volgende pagina zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

	Element jaarverslag	Onze waarneming
T	Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële zin de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV. Daarnaast zouden de cijfers 2025 van uw verbonden partijen opgenomen dienen te worden, deze zijn echter nog niet in alle gevallen beschikbaar.
T	Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
T	Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
V	Paragrafen	Alle verplichte paragrafen, behoudens de paragraaf Openbaarheid, zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau. De inhoud die in de paragraaf Openbaarheid zou moeten staan is wel opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering. De commissie BBV heeft echter geadviseerd om vooruitlopend op de gewijzigde BBV hiervoor al een aparte paragraaf op te nemen.
T	Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse van het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
V	Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse zijn steeds belangrijker thema's. We constateren dat u in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting opgenomen heeft omtrent de beheersing van frauderisico's.



Voor verbetering vatbaar



Toereikend



Good practice

3. Belangrijke bevindingen

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door uw gemeenschappelijke regeling samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage. In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor uw organisatie geldt dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze functionaris is in loondienst. De topfunctionaris is eind 2025 uitdienst gegaan bij Werkzaak.

De publicatieverplichting voor uitkering wegens beëindiging dienstverband geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 niet strijdig zijn met de WNT en dat de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw organisatie betrokken zijn bij andere organisaties c.q. nevenactiviteiten hebben die onder de WNT vallen) geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant.





4. Financiële positie

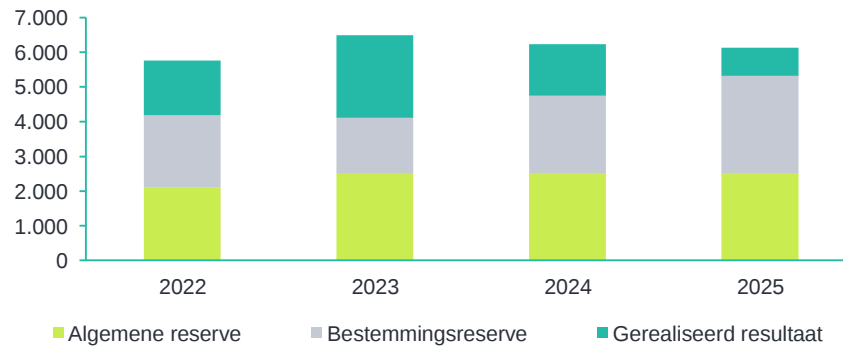


Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw organisatie

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2025 volgens de jaarrekening € 6,1 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 5,3 miljoen is € 2,5 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gelijk gebleven. Per saldo is gedurende 2025 € 0,5 miljoen aan de bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat in 2025 bedraagt € 0,8 miljoen.

Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien. Het gerealiseerde resultaat bedraagt afgerond € 1,4 miljoen positief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,5 miljoen positief.

Voor de toelichting verwijzen wij naar de jaarrekening, waarin vanaf pagina 64 een toelichting wordt gegeven op de verschillen in de realisatie ten opzichte van de begroting.

Een groot deel van de in de jaarrekening genoemde oorzaken kon niet in een eerder stadium voorzien worden, enkele afwijkingen ons inziens mogelijk wel. We adviseren u, in lijn met de aanbevelingen van de commissie BBV om meer aandacht te hebben voor afwijkingen op baten en lasten, niet zijnde begrotingsoverschrijdingen. Doorlopend is het advies de afwijkingen nader te analyseren waarom deze pas bij het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk waren, zodat voordelen eerder richting het algemeen bestuur gemeld kunnen worden.

Financiële positie

Actualiteit ten aanzien van het surplus op de algemene reserve

Op 19 december 2024 is de notitie structurele baten en lasten van de commissie BBV gepubliceerd. Nieuw hierin is de mogelijkheid om het surplus van de algemene reserve in te zetten als (structurele) bate in de begroting. Dit surplus is het deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit). Van dit vrij besteedbare deel (surplus) kan een gemeenschappelijke regeling met ingang van 1 januari 2024 jaarlijks maximaal 10% inzetten voor het dekken van structurele lasten met de voorwaarde dat de solvabiliteit groter of gelijk aan 20% is en blijft. De inzet van het surplus algemene reserve (= vrije reserve) wordt door dit gebruik als structurele bate bestempeld en is daarmee ook een uitzondering op de regel dat reservemutaties incidenteel zijn. Het weerstandsvermogen moet naar het oordeel van de toezichthouder voldoende zijn.



Financiële positie



Weerstandsvermogen en financiële kengetallen in meerjarenperspectief

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien.

Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gegeven van de financiële positie van uw organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen weergegeven:

Gemeenschappelijke regeling			
Kengetal	2023	2024	2025
Netto schuldquote	0,84%	1,06%	0,26%
Netto schuldquote gecorrigeerd	0,04%	0,3%	-0,3%
Solvabiliteit	27,3%	25,5%	22,77%
Structurele exploitatieruimte	0,66%	1,33%	0,75%

Financiële positie



Het kengetal **schuldquote** is gedaald ten opzichte van 2024, hetgeen een gunstige ontwikkeling is. De **netto schuldquote** weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Voor de schuldquote geldt een signaalwaarde van 130 en bij percentages tussen de 100 en 130 is voorzichtigheid gevraagd. De schuldquote van uw organisatie blijft ruim onder de signaalwaarden.

De **solvabiliteit** neemt af naar 22,7% in 2025. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Aan de bovenkant oordeelt het VNG dat een solvabiliteit boven de 50% als zeer goed aan te merken is. Uw organisatie kent derhalve een solide financieringspositie.

Op basis van het kengetal **structurele exploitatieruimte** blijkt dat er structurele begrotingsruimte is om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

Financiële positie



Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeente. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's.

In de tabel hieronder is het verloop over de afgelopen 3 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De incidentele weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserves, de structurele weerstandscapaciteit vanuit de onbenutte belastingcapaciteit en de post onvoorzien. De weerstandsratio kwalificeert als "voldoende".

	2025	2024	2023
Weerstandscapaciteit	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Risico's	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Weerstandsratio	1,0	1,0	1,0

De grootste door uw organisatie geïdentificeerde risico zijn:

- Kwetsbaarheid rondom ICT infrastructuur
- Bedrijfsonderbreking

Voor een uitgebreide toelichting op de geïdentificeerde risico's verwijzen wij naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing vanaf pagina 30 van het jaarverslag. De structurele weerstandscapaciteit is van onvoldoende omvang om de structurele risico's te kunnen opvangen.

Uw organisatie evalueert de risico's jaarlijks. Ten opzichte van voorgaand jaar constateren wij een gelijkblijvende risico omvang, waarbij wij vastgesteld hebben dat de omvang per risico wel is bijgesteld ten opzichte van voorgaand jaar.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

5. Bevindingen interne beheersing



5. Bevindingen interne beheersing



Inleiding

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven. Deze managementletter hebben wij op 15 december 2025 besproken met een afvaardiging van de en daarna in definitieve vorm uitgebracht.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Er zijn ten opzichte van de uitgebrachte managementletter geen nieuwe bevindingen ten aanzien van de interne beheersing.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

6. Overige onderwerpen



6. Overige onderwerpen



NIS2 / Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet (Cbw), die de Europese NIS2-richtlijn implementeert, is op 17 juni 2025 ingediend bij de Tweede Kamer. De beoogde inwerkingtreding is het tweede kwartaal van 2026. De wet heeft als doel de digitale weerbaarheid van vitale en essentiële organisaties te versterken, waaronder de overheidssector. De informatiebeveiligingsdienst heeft voor de overheid diverse kennisproducten en hulpmiddelen voor gemeenschappelijke regelingen uitgewerkt. Daarbij fungeert de BIO 2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) als het verplichte, geactualiseerde normenkader voor informatiebeveiliging binnen de overheid, nauw verbonden met de nieuwe Cyberbeveiligingswet (Cbw). De Cbw maakt het naleven van deze bio-normen wettelijk verplicht voor overheidsinstanties.

Uw organisatie is - vooruitlopend op de inwerkingtreding – bezig met de inventarisatie en de implementatie van de Cyberbeveiligingswet. In het kader van onze controle hebben wij de status onderzocht. Uw organisatie is gestart met het bepalen van de impact. Nadat de wet is ingetreden kan uw organisatie met behulp van beschikbare kaders zoals de BIO 2.0 hier een vervolg aan geven. De basis voor het Information Security Management System (ISMS) is aanwezig, echter deze dient uitgebreid te worden voor de Cbw.

6. Overige onderwerpen

Bijdrage accountant inwerkprogramma nieuwe (algemeen of dagelijks) bestuur

In maart 2026 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Met het oog op de samenstelling van een nieuw bestuur dragen wij als accountant graag bij aan een goede en zorgvuldige start van de nieuwe bestuursperiode.

Wij stellen ons beschikbaar om onderdeel te zijn van het inwerkprogramma voor nieuwe bestuursleden. Zo kunnen wij onder meer een workshop verzorgen over het lezen en duiden van de jaarrekening vanuit financieel perspectief en toelichten hoe de accountant het (algemeen) bestuur ondersteunt in haar kaderstellende en controlerende rol. Hiermee willen wij bijdragen aan het vergroten van de financiële inzichtelijkheid en het versterken van de positie van het algemeen bestuur als toezichthouder.

Indien gewenst stemmen wij graag met u af hoe wij dit het beste kunnen vormgeven binnen het totale inwerkprogramma.



6. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid van uw organisatie hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn aanvullende maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen. Dit betreft het inzetten van twee registeraccountants.



6. Overige onderwerpen



Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde deskundigen. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2025 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 13 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst / andere accountants

Voor de jaarrekening van uw organisatie maken wij geen gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne deskundigen voor de controle op de WNT-verantwoording.

6. Overige onderwerpen

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Daarnaast hebben wij geen specifieke schriftelijke bevestigingen verzocht.

[opsomming]

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

Inzet controleteam

In de tabel hiernaast geven wij inzicht in de geplande en gerealiseerde urenbesteding van het controleteam. De uren zijn uitgesplitst naar functieniveau.

Functie	Budget uren	Realisatie uren
Partner	30	45
Manager	50	60
Overige teamleden	480	460
IT Audit	70	75
Totaal	630	640

Er zijn meer werkzaamheden verricht dan gepland door manager en partner vanwege de bijzonderheden in de WNT verantwoording.



Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

Bijlagen



Bijlage A: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2026 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025			
G2B	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_deel openbaar lichaam 2025			
G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2025			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2025			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2025			
G3B	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025			
G3B	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkings BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025			
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:			Goedkeurend	

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlage A: SiSa-bijlage

	Nummer	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
Opdracht, scope en uitkomsten	G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2025			
	G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2025			
	G4B	Tozo 2_deel openbaar lichaam 2025			
Belangrijke bevindingen	G4B	Tozo 3_deel openbaar lichaam 2025			
	G4B	Tozo 4_deel openbaar lichaam 2025			
	G4B	Tozo 5_deel openbaar lichaam 2025			
Financiële positie	G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025			
	G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025			
	G12B	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025			
Bevindingen interne beheersing	G12B	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025			
	J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)			
Overige onderwerpen	Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):		Goedkeurend		
	Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:		Goedkeurend		

Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen



De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 2% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Overzicht ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

Aard van de controleverschillen	Fout of onzekerheid	Omvang van de controleverschillen (x € 1.000)	Presentatie
Verantwoording interne omzet	Fout		461
Verantwoording IPS traject	Onzekerheid	63	
<i>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</i>		63	
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening		0	
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen		63	461

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

Bijlage C: Gecorrigeerde controleverschillen



De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 112.000

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	€
Presentatie toevoeging reserves	228
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	228

Opdracht, scope
en uitkomstenBelangrijke
bevindingenFinanciële
positieBevindingen
interne beheersingOverige
onderwerpen

Bijlagen

Contact

drs. R. (Rik) Opendorp RA
Partner Audit
r.opendorp@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries MSc RA
Senior Manager Audit
l.devries@bakertilly.nl

Bijster 39 | 4817 HZ Breda

Baker Tilly (Netherlands) B.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) B.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

