



GR Regio Stedendriehoek

Accountantsverslag 2024

26 maart 2025 | concept 2

Inleiding

Doetinchem, xxxxx

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Stedendriehoek

Wij hebben de jaarrekening 2024 van uw organisatie gecontroleerd.

In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Dit accountantsverslag dient in samenhang te worden gelezen met de jaarrekening over 2024. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken. Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur en 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 secretaris/directeur, de controller en de manager bedrijfsvoering. Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met de voorzitter van het Algemeen Bestuur op 20 maart 2025.



Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Inhoudsopgave

Samenvatting

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Jaarrekening

Interne beheersing

Onze verantwoordelijkheid

Afsluiting

Bijlagen



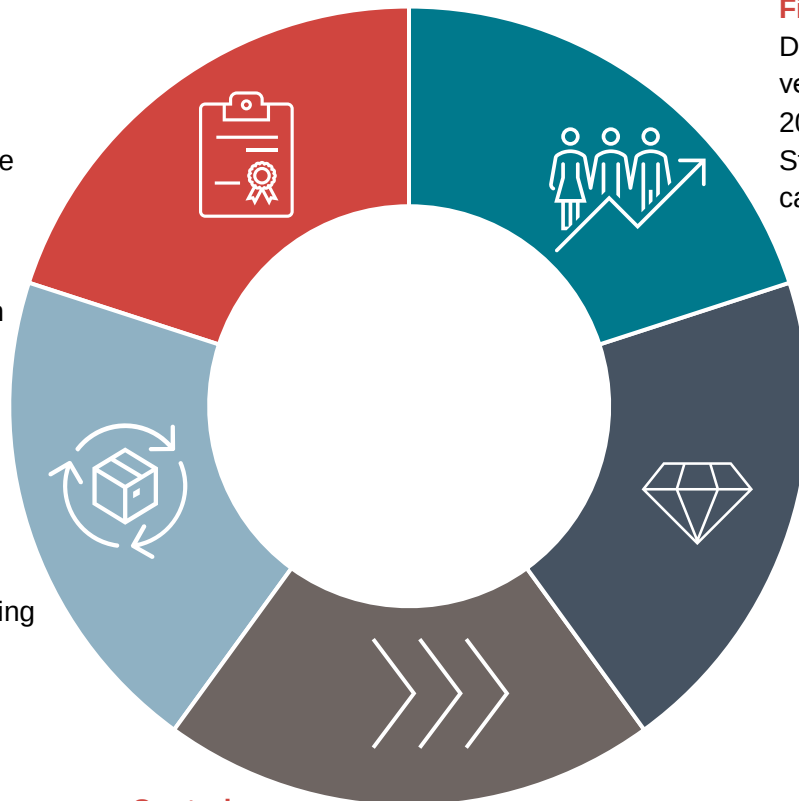
Samenvatting

Controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2024 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen op 31 december 2024, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In de WNT-verantwoording en in de SiSa verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven rechtmatig gehandeld te hebben. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



Financiële positie

De Regio Stedendriehoek laat in de exploitatie een verhoging van € 2,5 miljoen zien ten opzichte van 2023 door onder meer subsidiestromen die via de Stedendriehoek lopen en de uitbreiding van de capaciteit in de nieuwe werkorganisatie.

Interne beheersing

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie.

Controleproces

De controle is verlopen zoals gepland. Er zijn voldoende stukken beschikbaar gesteld om de controlewerkzaamheden uit te voeren. Wij hebben ondersteund bij:

- Het herstellen van fouten
- Het aanpassen van teksten

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Wij voeren de jaarrekeningcontrole in opdracht van het Algemeen Bestuur uit. Bij de start van onze werkzaamheden hebben wij gevraagd, of er zaken zijn waarvan het Algemeen Bestuur graag wil dat we hier bij de controle specifiek aandacht voor hebben.

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen waarvan gevraagd is om hierover specifiek te rapporteren.



Jaarrekening

Accountantscontrole

Financiële positie

Overige bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording



Inhoudsopgave



Samenvatting



Aandachtspunten
Algemeen Bestuur



Jaarrekening



Interne
beheersing



Onze
verantwoordelijkheid



Bijlagen

Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Bij onze controle maken wij gebruik van een door u vastgestelde goedkeuringstolerantie, de materialiteit. De materialiteit 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 materialiteit 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 materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	2024	
	Fouten 1%	Onzekerheden 3%
Materialiteit	€ 49.451	€ 148.354
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 34.616	
Ruimte voor evaluatie afwijkingen	€ 14.835	
Afwijkingen: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	€ 0	€ 0

Door de stijging in de werkelijke lasten in 2024 ten opzichte van 2023 is de materialiteit gestegen van € 24.234 in 2023 naar € 49.451 in 2024.

Gecorrigeerde controleverschillen

Vanuit de controlewerkzaamheden zijn geen afwijkingen naar voren gekomen. Er resteren geen niet-gecorrigeerde controleverschillen. In overleg met u worden alle individuele afwijkingen groter dan € 40.000 vermeld.



Accountantscontrole

Naleven verslaggevingsregels

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het BBV zijn nageleefd. Hierin hebben wij de volgende afwijkingen vastgesteld:

- De minimale drempel van het schatkistbankieren is € 1 miljoen. In de jaarrekening wordt € 300.000 vermeld.
- De minimale norm voor het renterisico is € 2.500.000. In het jaarverslag wordt geen rekening gehouden met deze minimale norm bij de vergelijking tot de werkelijk.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening. De kwaliteit van de toelichtingen zijn van een voldoende niveau.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen per programma zijn in het jaarverslag voldoende toegelicht.

Jaarverslag

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de minimale eisen van het BBV. Wij hebben geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2024 geconstateerd.

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 2024 is zodanig gepland, dat de

gecontroleerde jaarrekening tijdig ter vaststelling aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

De conceptversie van de jaarstukken was tijdig gereed. Na de controle zijn er diverse inhoudelijke aanpassingen doorgevoerd. Het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren.

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.

Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2024 en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2024.

Van begroting naar realisatie

De begroting over 2024 is verhoogd met € 2,3 miljoen:

- € 0,6 miljoen voor mobiliteitsprojecten;
- € 0,9 miljoen voor Slimme Groene Verstedelijking;
- € 0,2 miljoen voor Regionale Economie van de Toekomst;

Het Algemeen Bestuur heeft deze begrotingswijziging over 2024 vastgesteld in juli 2024.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de baten en lasten is € 0,7 miljoen positief. Dit is ontstaan door lagere lasten dan begroot van € 1,3 miljoen maar ook lagere baten dan begroot (€ 0,7 miljoen).

De lagere lasten zijn in grote lijnen als volgt te verklaren:

- € 0,4 miljoen minder inzet voor woondeal proces en uitvoering
- € 0,2 miljoen minder lasten doordat de woondeal oprichting personele pool doorgeschoven is naar 2025
- € 0,4 miljoen meer lasten voor de regio deal, sterker in 3D welke niet waren begroot
- € 0,3 miljoen minder lasten doordat het investeringsplatform niet van start is gegaan
- € 0,2 miljoen minder lasten op het programma 2 door minder inzet van capaciteit en communicatie en door het geplande congres van november dat door is geschoven naar 2025.

De lagere baten dan begroot zijn voornamelijk veroorzaakt door de lagere subsidies op de projecten Slimme Groene Verstedelijking (€ 0,6 miljoen).

In deze jaarrekening is € 0,1 miljoen ingezet voor overlopende projecten uit 2023. Van de niet bestede middelen uit 2023 inzake mobiliteit is € 0,06 miljoen ingezet in 2023 en resteert nog te besteden € 0,09 miljoen in de bestemmingsreserve mobiliteit welke in 2024 ingesteld is.

Deze jaarrekening is opgesteld voor bestemming van het resultaat.

Verloop van het saldo lasten in de loop der jaren

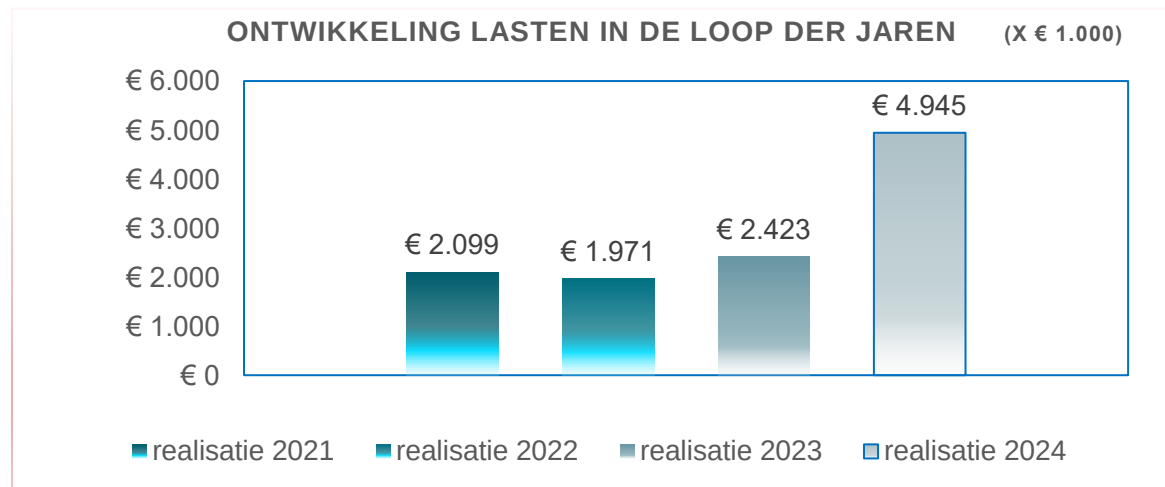
Het saldo van de lasten ten opzichte van 2023 is gestegen met € 2,5 miljoen, verdeeld over alle programma's. Door de herziene inrichting van de programma's vanaf 2024 is een vergelijking tussen 2023 en 2024 niet helemaal zuiver.

Lasten (x € 1.000)			
Programma	2024	2023	Mutatie
Uitvoeringsagenda 2023-2030	3.389	292	3.097
Lobby, communicatie, regionale samenwerking	812	582	230
Stafbureau en bestuur	744	1.548	-804
Totaal	4.945	2.423	2.523

Financiële positie

Verloop van het saldo lasten in de loop der jaren

Op basis van het verloop van de afgelopen jaren is in 2024 een sprong te zien in de lasten:



Dit is onder meer verklaarbaar doordat de middelen van de Woondeal aan de Regio Stedendriehoek is toegekend en de stijging van de capaciteit als gevolg van de nieuwe werkorganisatie.

Incidentele baten en lasten

In de jaarrekening is een toelichting opgenomen inzake de incidentele baten en lasten. Dit betreft onder meer het investeringsplatform en de versterking van de lobby en communicatie.

Eigen vermogen

Van de bestemmingsreserve mobiliteit resteert nog een bedrag van € 90.266 aan het einde van het jaar. In overeenstemming met de regeling is er geen algemene reserve gevormd.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de hoogte van de baten en lasten en balansposten.

Er is geen personeel in dienst, waardoor eventuele hiermee samenhangende voorzieningen niet getroffen behoeven te worden.

De openstaande vorderingen hebben betrekking op openbare lichamen en het risico op oninbaarheid is daarmee nihil.

Er is geen pand in eigendom en een voorziening onderhoud is daarmee ook niet noodzakelijk.

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.

De herziene financiële verordening en de controleverordening zijn op 11 september 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024.

Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 18 december 2024 vastgesteld.

Wij hebben de organisatie geadviseerd het normenkader van 2025 aan te vullen met

- de geldende SiSa regelingen;
- de begroting van het huidige boekjaar;
- de begrotingswijzigingen van het huidige boekjaar.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In artikel 8 lid 2 van de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 3% van de lasten en de dotaties de aan reserves bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 148.354.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven rechtmatig gehandeld te hebben. Dit beeld is vergelijkbaar met voorgaand jaar.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevat alle voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaarden criterium
- [2] misbruik en oneigenlijk gebruik.
- [3] het begrotings criterium.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording afleggen over deze drie criteria.

Rechtmatigheidsverantwoording

[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 voorwaardecriterium komt met name voor in de processen:

- Europese aanbestedingen
- Treasury

Er zijn geen fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens.

- Europese aanbestedingen

In overeenstemming met de uitgevoerde interne controle komen wij ook tot de conclusie dat de contracten welke boven de drempelwaarde voor Europese aanbestedingen uitkomen er een wettelijke grondslag om dit niet Europees aan te besteden. Voor het overige zijn er geen inkopen hoger dan de Europese aanbesteding gedaan over de afgelopen vier jaar.

Eventuele risico's voor de komende jaren zijn besproken met de organisatie.

- Intern inkoopbeleid

In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting gegeven op het volgen van het inkoopbeleid onder de Europese aanbestedingsdrempel. Uit de gevoerde interne controle blijkt een afwijking welke is toegelicht. Deze beleidsregels tellen niet mee in de rechtmatigheidsverantwoording.

- Oordeel voorwaardencriterium

Wij hebben vastgesteld dat de uitkomsten van de interne controle op het voorwaardencriterium juist en volledig zijn en dat het voorwaardencriterium niet leidt tot

fouten voor vermelding in de rechtmatigheidsverantwoording.

Een toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering inzake het volgen van het interne inkoopbeleid is opgenomen.

- Wet Fido en bijbehorende regelingen

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Deze zijn niet geconstateerd in uw organisatie.

[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. Uw organisatie heeft in 2022 een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik opgesteld. Hierover is een toelichting opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Rechtmatigheidsverantwoording

[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 iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden alleen de afwijkingen toegelicht die niet passen in de afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en boven de verantwoordingsgrens uit komen.

- Meer lasten dan begroot

Bij geen van de programma's is sprake van een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting.

- Minder lasten dan begroot / meer of minder baten dan begroot

Bij alle 3 programma's zijn de gerealiseerde lasten minder dan begroot. In de financiële verordening (art 10 lid 3) is aangegeven dat een afdoende toelichting in de jaarstukken van afwijkingen als tijdig wordt aangemerkt. De afwijkingen tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium niet hoeft te worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Een toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering hierover is opgenomen.

Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste 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 lid 3 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 148.354 dienen te worden toegelicht.

- Toelichting fouten en onduidelijkheden rechtmatigheid

Er zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld en daarmee is een verdere toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen niet noodzakelijk.

- Intern inkoopbeleid

Wanneer de normen 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 eigen inkoopbeleid vastgesteld waarin de gids Proportionaliteit is uitgewerkt. In 2024 is interne controle uitgevoerd op het volgen van het intern inkoopbeleid op inkopen onder de aanbestedingsgrens. De uitkomsten zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Interne beheersing

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.

Dienstverleningsovereenkomsten IT

De Regio Stedendriehoek maakt beperkt gebruik van IT voorzieningen, alleen de applicaties van Microsoft Office zijn in gebruik bij de medewerkers. Deze voorzieningen worden gefaciliteerd door de gemeente Voorst.

De financiële administratie is geregistreerd in het software pakket CODA van de gemeente Apeldoorn. De gemeente Apeldoorn geeft voor de back up en recovery gebruik te maken van een zogenaamde spiegelomgeving. De Regio Stedendriehoek heeft geen inzage in de werking van deze spiegelomgeving en krijgt geen terugkoppeling over de uitkomsten van eventuele testen hiervan.

*Wij hebben de organisatie geadviseerd een continuïteitsplan op te stellen waarin een nadere toelichting wordt gegeven op:
Wat wordt beschermd en waarom? Mogelijke bedreigingen en impact. Kernprocessen & Kritieke Systemen. Wat móet blijven draaien?
Herstelstrategieën. Communicatie medewerkers ? Rollen & Verantwoordelijkheden. IT & Databescherming. Noodlocaties & Alternatieven. Back-up werkplekken. Herstel & Terugkeer naar Normaal.*



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 besproken met de secretaris-directeur, controller en manager bedrijfsvoering. Vanuit de interimcontrole hebben wij van de enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 meegegeven.

Gemeenschappelijke Regeling

In mei 2024 is de gemeenschappelijke regeling aangepast aan onder meer de herzieningen van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Nieuwe werkorganisatie

De introductie van de nieuwe werkorganisatie vanaf 1 januari 2024 heeft vooral organisatorische gevolgen gehad. De inrichting van de administratieve organisatie is niet gewijzigd. De uitbreiding van de personele capaciteit heeft middels detacheringsovereenkomsten met de deelnemende gemeenten vorm gekregen.



Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 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 bedraagt € 49.451 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 148.354 (3% 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 organisatie in 2024 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. 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 van de organisatie. 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.



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

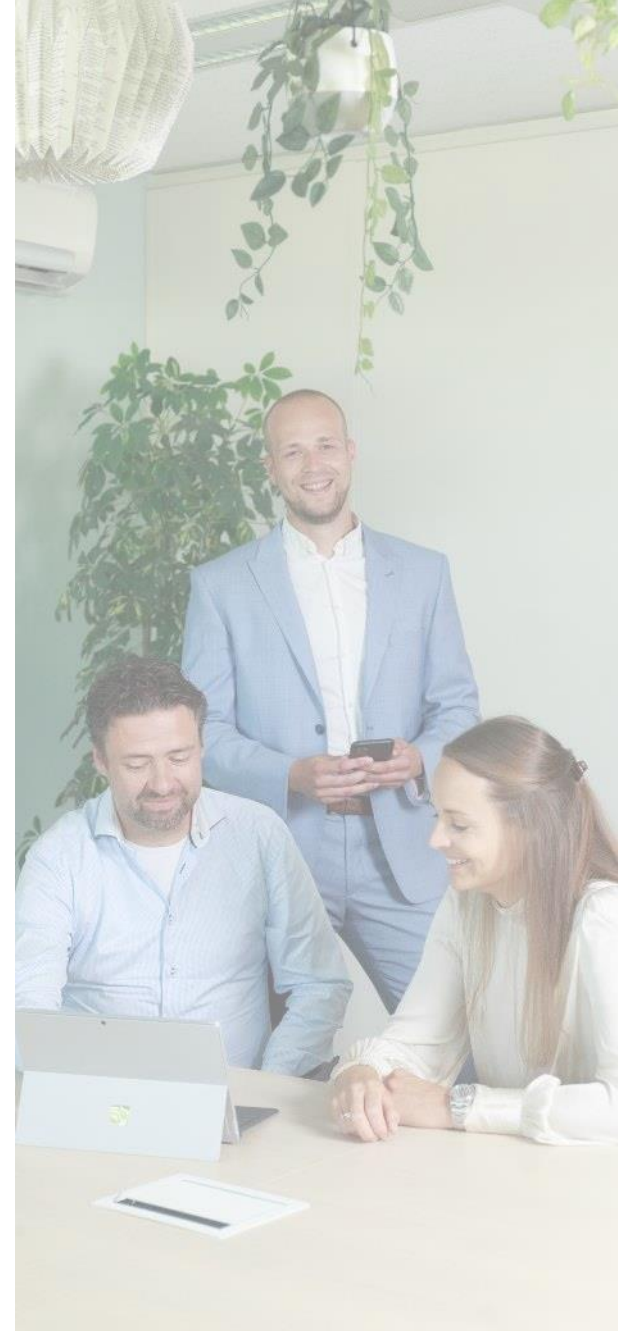
Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

Mevrouw H.G.J. de Feiter-Aalderink RA



Bijlage controleverklaring

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake

- fraude
- veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Bijlage controleverklaring fraude

Bijlage controleverklaring veronderstellingen financiële risico's



Bijlage controleverklaring fraude

Fraude

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in 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 de controlewerkzaamheden hebben wij geëvalueerd. Daarbij hebben we 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

MO: Beïnvloeden schattingen en doorbreking interne beheersing

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 de directie/het Dagelijks Bestuur om het resultaat te beïnvloeden.

Controlewerkzaamheden en observaties

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

Prestatieonderbouwingen

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

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.

Controlewerkzaamheden en observaties

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.

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 controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van 6 juli 2024 vastgelegd (artikel 36) dat een batig saldo geheel of ten dele ten behoeve van een voorziening gereserveerd worden. Een voorziening betreft in deze een activiteit / doel.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals, dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, 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 2024 d.d. 20 februari 2025.

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 verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2025 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
E38B	Tijdelijke stimuleringsregeling veilig, doelmatig en duurzaam gebruik verkeersinfrastructuur	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?