

The background image shows a landscape with a bridge in the foreground, a bus crossing it, and a series of high-voltage power lines stretching across the horizon under a blue sky with light clouds. The foreground is a green field.

Regio Stedendriehoek

Accountantsverslag 2025

24 maart 2026 | concept 3

Inleiding

Doetinchem, xx april 2026

Kenmerk/xx/xx

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Stedendriehoek

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling 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. waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

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.

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 23 maart 2026.



**Regio
Stedendriehoek**

Apeldoorn ▪ Deventer ▪ Zutphen

met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

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

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

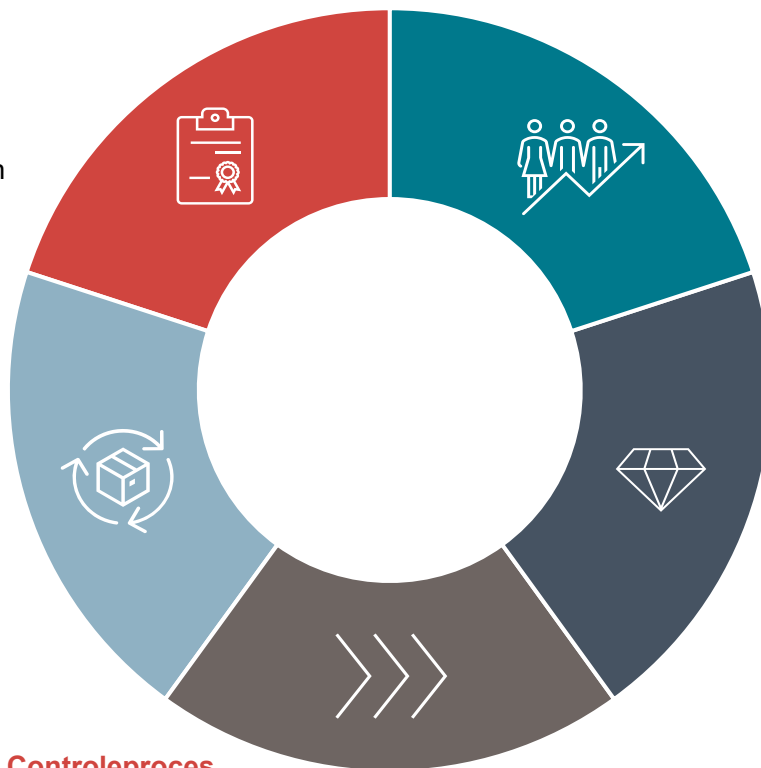
Strekking controleverklaring

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 SiSa en WNT-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 een getrouw beeld geeft.



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

Financiële positie

De Regio Stedendriehoek sluit 2025 af met een positief resultaat van € 0,9 miljoen, voornamelijk als gevolg van lagere lasten door niet ingevulde formatieplaatsen (€ 0,4 miljoen) en het niet opstarten van het investeringsplatform (€ 0,3 miljoen).

Interne beheersing

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

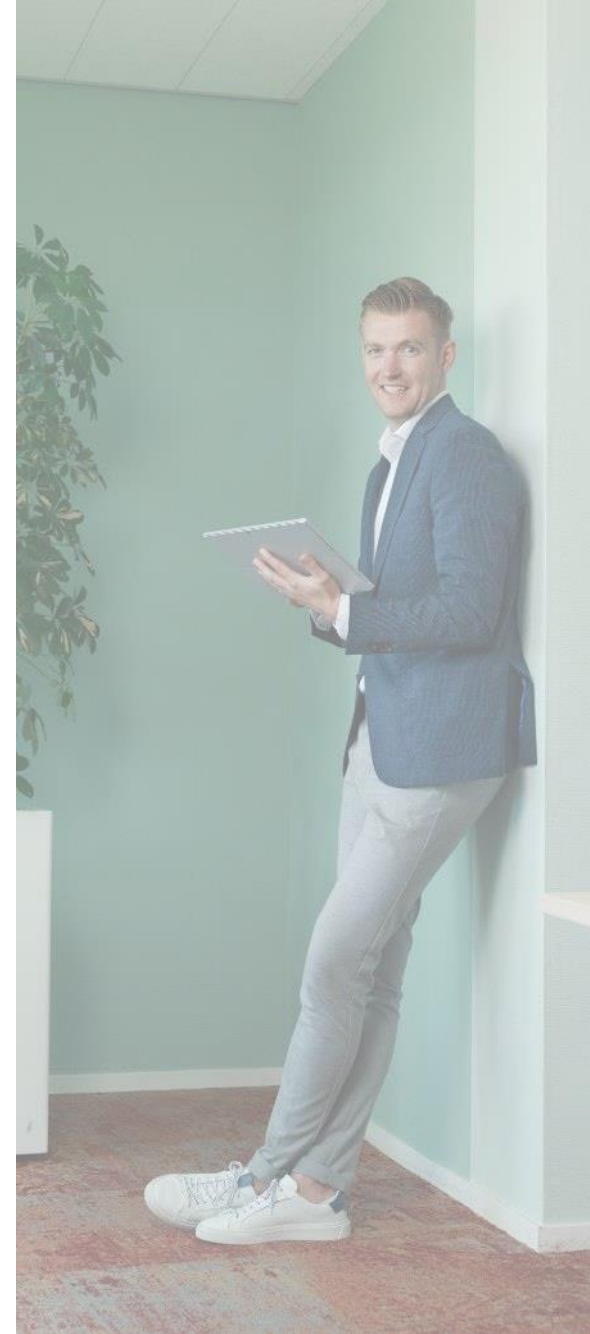
2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft voor de accountantscontrole geen specifieke aandachtspunten mee gegeven (vergadering 11 december 2025).

Wijzigingen in het Dagelijks Bestuur

Op grond van de Wwft zijn wij verplicht cliëntenonderzoek uit te voeren. Bij een gemeenschappelijke regeling worden de leden van het dagelijks bestuur daarbij aangemerkt als pseudo-UBO. Wij moeten hun identiteit daarom vaststellen en verifiëren.

Wanneer na de verkiezingen een wijziging optreedt in de samenstelling van het Dagelijks Bestuur, betekent dit dat wij van de nieuw benoemde leden opnieuw een kopie van een geldig identiteitsbewijs moeten opvragen voor ons dossier. Het is daarom van belang dat dergelijke wijzigingen tijdig met ons worden gedeeld.



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 € 112.000.

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.

In overleg met u zijn alle individuele afwijkingen groter dan € 40.000 vermeld. Bij de controle hebben wij de volgende materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	bedrag
Goedkeuringstolerantie	€ 112.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 78.000
Ruimte voor afwijkingen	€ 34.000
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	n.v.t.

Gecorrigeerde controleverschillen

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



3.1 Accountantscontrole

Herziening controleverordening naar aanleiding van wijziging BADO

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gewijzigd. In deze wijziging is onder meer vastgelegd dat voor de controle van de jaarrekening vanaf het boekjaar 2025 een standaard goedkeuringstolerantie geldt van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves.

De controleverordening van de Regio Stedendriehoek is hierop aangepast en vastgesteld door het Bestuur op 17 december 2026. Wij hebben onze controle voor het boekjaar 2025 uitgevoerd met inachtneming van de grenzen zoals vermeld in de herziene controleverordening en de daarin vastgelegde (goedkeurings)toleranties.

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 vastgesteld.

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 eisen van het BBV. Er zijn geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2025 geconstateerd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

SiSa-verantwoording

Uw organisatie verantwoordt in de jaarrekening één SiSa-regeling: J210B – Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw. De voorgeschreven verantwoordingsinformatie is opgenomen in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening over het boekjaar 2025 is zodanig gepland, dat de gecontroleerde jaarrekening in april 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

De jaarstukken zijn door uw organisatie tijdig en zorgvuldig aangeleverd, waardoor wij de controle volgens planning hebben kunnen uitvoeren. In goede afstemming met de ambtelijke organisatie zullen wij het controleproces nog gezamenlijk evalueren. Wij waarderen de prettig verlopen samenwerking en de open communicatie gedurende het gehele traject.

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

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2025 en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2025.

Van begroting naar realisatie

Het totaal aan baten en lasten is middels een begrotingswijziging in december verhoogd met € 2,1 miljoen. De grootste wijzigingen zijn:

- € 0,7 miljoen voor mobiliteitsprojecten;
- € 0,5 miljoen voor Slimme Groene Verstedelijking;
- € 0,4 miljoen voor het Ontwikkelperspectief;

Saldo van baten en lasten

Het saldo van de baten en lasten is € 0,9 miljoen positief. Dit is ontstaan door lagere lasten dan begroot van € 0,7 miljoen maar ook hogere baten dan begroot (€ 0,2 miljoen).

De lagere lasten worden voornamelijk verklaard door

- € 0,4 miljoen aan niet ingevulde formatieplaatsen en
- € 0,3 miljoen lagere lasten doordat het investeringsplatform niet is gestart.

De hogere baten worden voornamelijk verklaard door € 0,15 miljoen aan extra benutting van de subsidie Woondeal Proces en € 0,07 miljoen aan niet begrote renteopbrengsten.

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

In overeenstemming met de regeling van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Stedendriehoek is er geen algemene reserve gevormd

De bestemmingsreserve mobiliteit (€ 90.266) is in 2025 niet benut. In 2025 is tevens de bestemmingsreserve Ontwikkelperspectief gevormd, waaraan € 325.000 is gedoteerd en waarvan inmiddels € 65.000 is aangewend.

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 2024 is gestegen met € 0,6 miljoen, verdeeld over alle programma's.

Lasten (x € 1.000)			
Programma	2025	2024	Mutatie
Uitvoeringsagenda 2023-2030	3.880	3.389	491
Lobby, communicatie, regionale samenwerking	835	812	23
Stafbureau en bestuur	878	744	134
Totaal	5.593	4.945	648

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 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.

Verwonderpunten BBV

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

De adviezen hebben onder meer betrekking op:

- Het afschaffen van de post onvoorzien;
- Het omvormen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing naar 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.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening is aangepast op de herziening van het BBV voor de verantwoordingsgrens. De financiële verordening en het normenkader 2025 zijn door het Algemeen Bestuur op 17 december 2025 vastgesteld.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

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 bevatten de 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 de financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaardencriterium;
- [2] misbruik en oneigenlijk gebruik; en
- [3] het begrotingscriterium.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording 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 voorwaardencriterium komt met name voor in het inkoopproces met betrekking tot Europese aanbestedingen en treasury.

Uit onze werkzaamheden blijken geen onrechtmatigheden in de Europese aanbestedingen. Enkele risico's voor de komende jaren zijn met de organisatie besproken. In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de afwijkingen van het interne inkoopbeleid toegelicht, die niet meetellen in de rechtmatigheidsverantwoording.

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. 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 procedures van de organisatie. Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik opgesteld in 2022 waarin de risico's en procedures worden weer gegeven. Hierover is een toelichting opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

[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. Afwijkingen van de begrote baten en onderschrijdingen van de begrote lasten zijn rechtmatig omdat de melding van deze afwijkingen in het jaarverslag als gebruikelijk wordt aangemerkt.

In 2025 zijn geen overschrijdingen geweest van de werkelijke lasten ten opzichte van de begroting.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vastgesteld dat de uitkomsten van de interne controle op de hiervoor vermelde criteria juist en volledig zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording.

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 besproken met de secretaris-directeur, controller en manager bedrijfsvoering. Vanuit de interimcontrole hebben wij van de enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 meegegeven.

Werken met zelfstandigen

Vanaf 1 januari 2025 handhaaft de Belastingdienst weer volledig op schijnzelfstandigheid onder de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie). Dit heeft tot gevolg dat er bij het inhuren van ZZP'ers voor werk dat zij niet zelfstandig uitvoeren, boetes en naheffingen opgelegd kunnen worden. Er gold afgelopen jaar een overgangperiode waarin werkgevers en werkenden geen vergrijpboete kregen als zij aantoonbaar stappen zetten tegen schijnzelfstandigheid. Deze overgangperiode eindigt per 1 januari 2026.

De Regio Stedendriehoek maakt gebruik van zzp'ers, waarbij de inhuur plaatsvindt op projectbasis en wordt vastgelegd in afzonderlijke overeenkomsten.

Wij hebben de organisatie geadviseerd:

- uitsluitend via Flextender in te huren, tenzij gemotiveerd anders besloten wordt;
- te werken met uniforme en gestandaardiseerde contractbepalingen;
- Wet DBA-risico's structureel te beoordelen en vast te leggen bij iedere inhuur en verlenging.

Inkopen ingehuurde medewerkers

Uit onze controle blijkt dat opdrachten aan een leverancier in afzonderlijke tranches zijn verstrekt, samenhangend met op verschillende momenten toegekende subsidies. Hoewel deze werkwijze verdedigbaar is en wij geen onrechtmatigheid constateren, brengt zij wel een verhoogd risico met zich mee dat achteraf bezien alsnog sprake is van een Europese aanbestedingsplicht wanneer totale uitgaven over meerdere jaren worden beschouwd.

Wij hebben de organisatie geadviseerd een raamovereenkomst middels een Europese aanbesteding aan te gaan.



4. Interne beheersing

Fraude en integriteit

Uw organisatie heeft de verantwoordelijkheid om publiek geld zorgvuldig en rechtmatig te besteden. Dit betekent dat misbruik of oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk wordt voorkomen. Om de risico's van misbruik en oneigenlijk gebruik in kaart te brengen en te beheersen, kan een frauderisicoanalyse behulpzaam zijn. Een frauderisicoanalyse is een systematische methode om de kwetsbare processen, activiteiten en functies te identificeren, te beoordelen en te prioriteren. Op basis hiervan kan de organisatie passende maatregelen nemen om de preventie, detectie, respons en evaluatie van misbruik en oneigenlijk gebruik te verbeteren.

In navolging op de frauderisicoanalyse is er de optie om beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik vast te stellen. Dit bevat de visie, de doelstellingen, de kaders en de verantwoordelijkheden voor het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik. Het beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik geeft richting aan de uitvoering, controle en evaluatie van het M&O-beleid (misbruik en oneigenlijk gebruik) binnen de verschillende regelingen die de organisatie uitvoert of handhaaft.

Door een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik te formuleren, kan de organisatie haar weerbaarheid tegen misbruik en oneigenlijk gebruik vergroten, haar financiële rechtmatigheid waarborgen, haar publieke verantwoording versterken en haar dienstverlening verbeteren.

Wij hebben de organisatie geadviseerd om een frauderisicoanalyse op te stellen en deze aan het Dagelijkse Bestuur ter vaststelling voor te leggen.

Daarnaast hebben wij de organisatie geadviseerd om een fraudeherstelplan op te stellen, zodat bij eventuele fraude de opvolging en beheersing hiervan eenduidig is geborgd.

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

NIS2

Om de cyberbeveiliging en de weerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verbeteren is de Network and Information Security directive (NIS2-richtlijn) ontworpen. In Nederland wordt de NIS2-richtlijn geïmplementeerd in de vorm van de Cyberbeveiligingswet (Cbw) en zal de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) vervangen. De geplande ingangsdatum van de cyberbeveiligingswet is tweede kwartaal 2026.

De Cbw bevat nieuwe en bijgewerkte eisen voor bedrijven en organisaties die als essentiële dienstverleners of belangrijke organisaties worden beschouwd. De komst van de nieuwe richtlijn moet bijdragen aan meer Europese harmonisatie en een hoger niveau van cybersecurity bij bedrijven en organisaties ten opzichte van de voorganger Wbni (NIS-richtlijn). Meer sectoren, zoals energie, transport, water, openbaar bestuur, financiële diensten, digitale infrastructuur en gezondheidszorg, vallen nu onder deze regels.

De BIO2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) sluit nauw aan bij de NIS2-richtlijn. Beide kaders leggen de nadruk op het versterken van de digitale weerbaarheid en het melden van incidenten. Door de implementatie van BIO2.0 binnen uw organisatie, wordt ook voldaan aan de eisen van de NIS2-richtlijn.

Uw organisatie heeft de IT-omgeving uitbesteed aan de gemeente Voorst. De informatiebeveiliging en eventuele maatregelen liggen bij de gemeente Voorst.

De financiële administratie is belegd bij de gemeente Apeldoorn. De informatiebeveiliging en eventuele maatregelen liggen bij de gemeente Apeldoorn.

Voor de voorbereidingen voor NIS 2 hebben wij de het volgende de organisatie geadviseerd:

- *een inventarisatie uit te voeren over welke partij waarvoor verantwoordelijk is;*
- *in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Voorst expliciet voorwaarden te vermelden voor beveiligingsvereisten, responsetijden bij incidenten en escalatieprocedures ten behoeve van de overige IT-omgeving;*
- *in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Apeldoorn expliciet voorwaarden te vermelden voor beveiligingsvereisten, responsetijden bij incidenten en escalatieprocedures ten behoeve van de financiële administratie;*
- *afspraken te maken over de oplevering van rapportages over prestaties van de ICT dienstverlening;*
- *afspraken te maken over rapportages inzake de status van BIO2.0 en de voorbereidingen NIS2;*
- *afstemming te zoeken met de dienstverlener inzake het incidentenbeheer voor cyberincidenten;*
- *de wijze van rapportage inzake de uitkomsten van het informatiebeveiligingsbeleid naar het Dagelijks Bestuur in te richten;*
- *Trainingsbeleid voor bewustwording van het personeel in te richten.*



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 € 112.000 (2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves). 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 een aantal subsidieverantwoordingen voorzien van een controleverklaring. De 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 concept 3ve 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

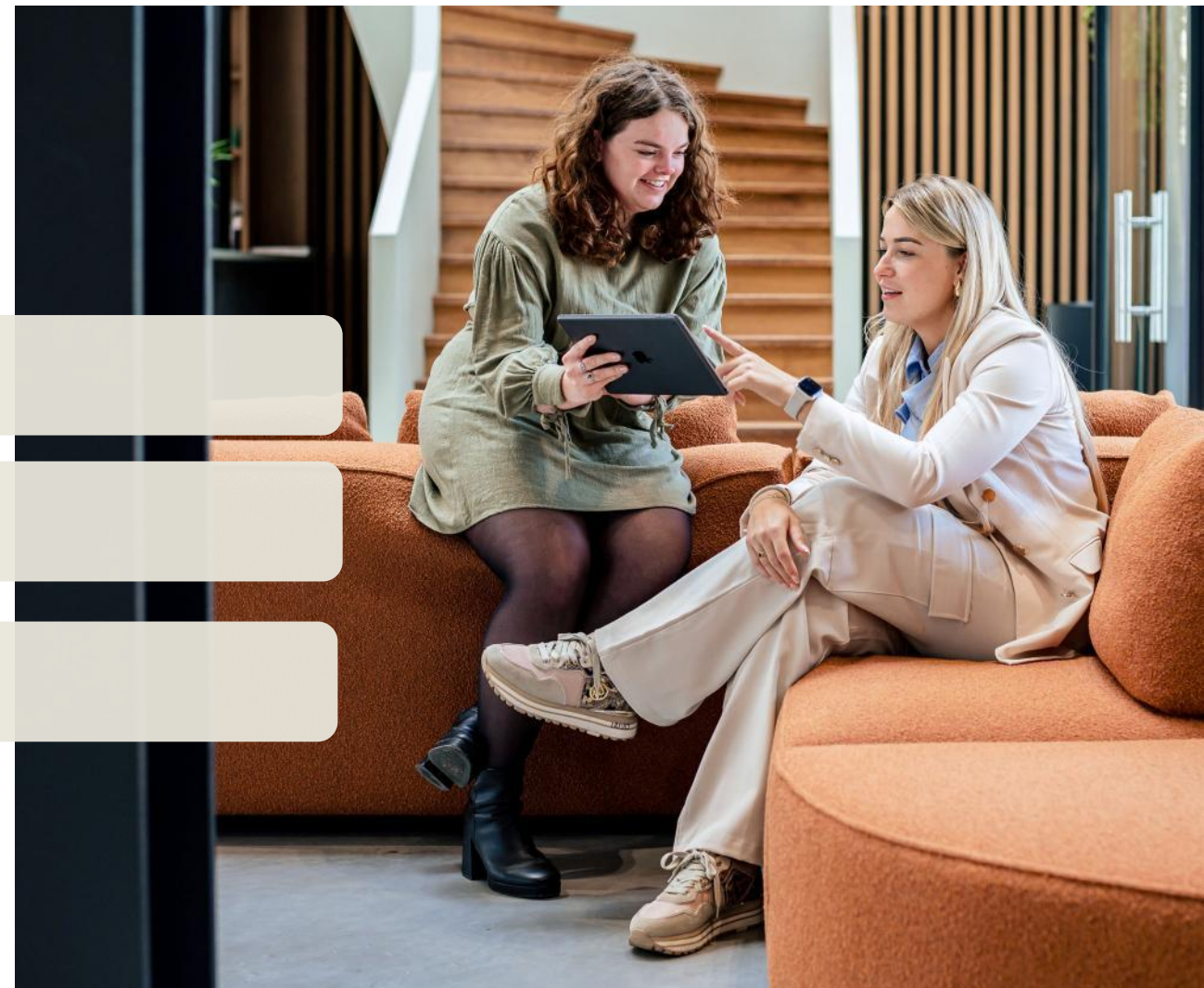
1. fraude
 2. veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
- Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Daarnaast is in bijlage 3 de verplichte SiSa tabel opgenomen

Bijlage 1 controleverklaring fraude

Bijlage 2 controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

Bijlage 3 SiSa tabel fouten en onzekerheden



Bijlage 1 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.

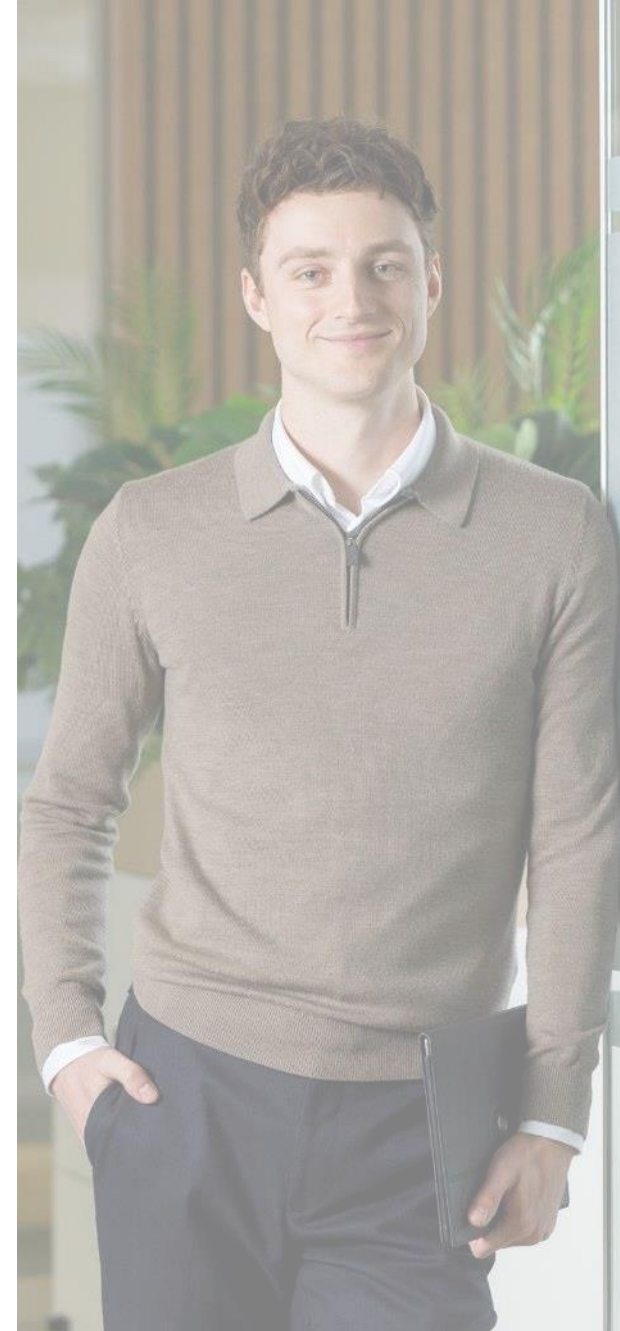
Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort.

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 1 controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

MO: 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.

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.

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 1 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 1 controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Corruptierisico

Er bestaat een risico van corruptie, inhoudende dat ambtenaren, bestuurders en toezichthouders hun publieke positie en bevoegdheden misbruiken voor persoonlijk gewin, bijvoorbeeld door het aannemen van steekpenningen, ongepaste bevoordeling bij aanbestedingen of manipulatie van regelgeving.

Controlewerkzaamheden en observaties

We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.



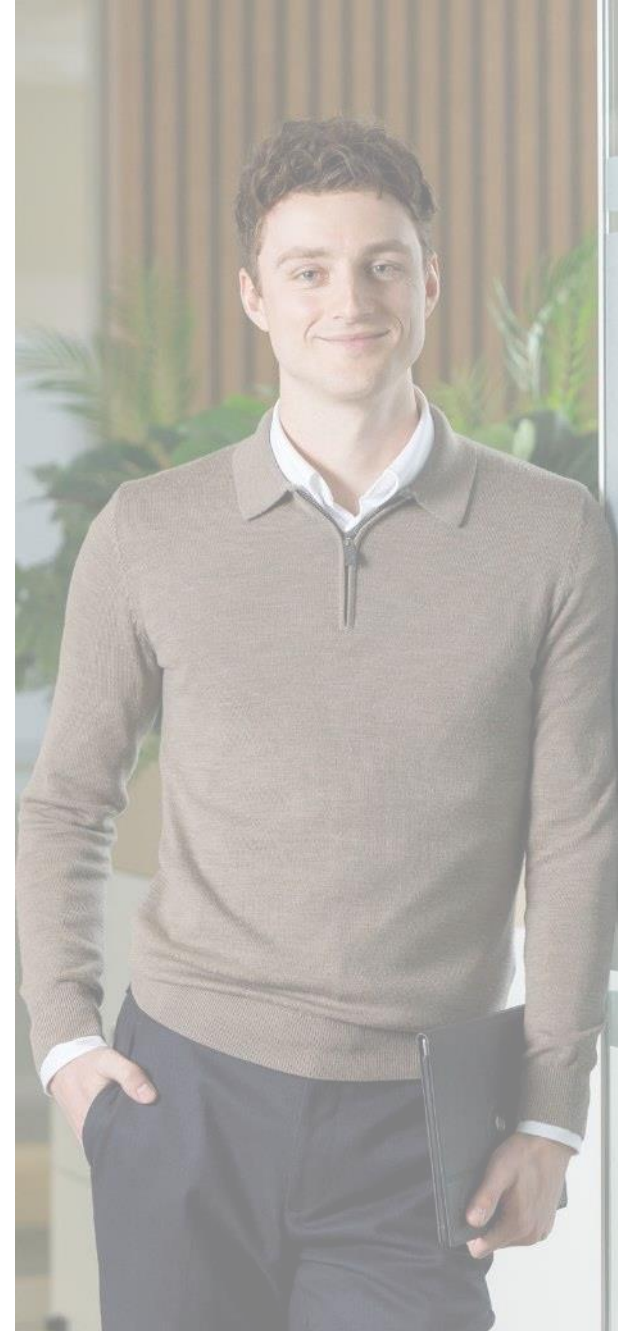
Bijlage 2 controleverklaring veronderstellingen financiële

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 3 SiSa tabel fouten en onzekerheden

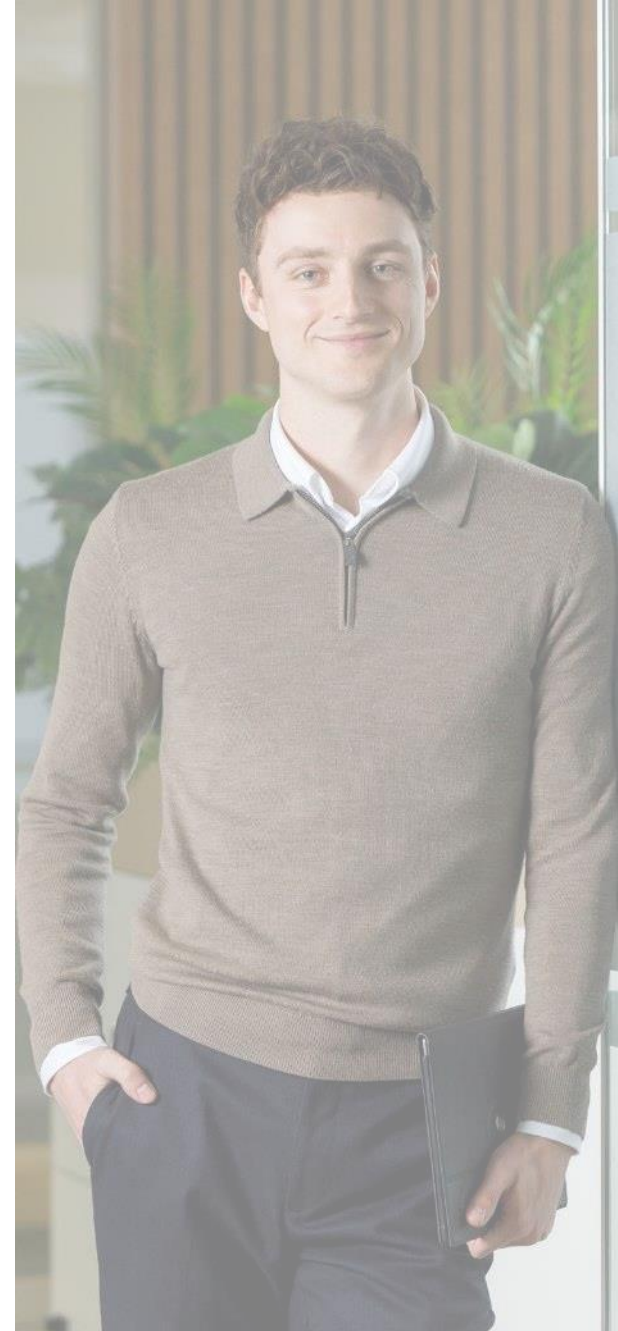
Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 d.d. 4 maart 2026.

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 verplicht 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 3 SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	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?**