



GR Industrieschap Medel

Accountantsverslag 2025

10 maart 2026 | Concept

Inleiding

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Industrieschap Medel

Doetinchem, 10 maart 2026

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.

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 in onze controleverklaring. Dit houdt ook in dat wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.

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

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de projectdirecteur, controller en planeconoom en met het Algemeen Bestuur besproken op xx juli 2026.

BEDRIJVENPARK
Medel



Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

De heer [REDACTED] RA

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

Indien de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In de WNT-verantwoording zijn er geen afwijkingen.

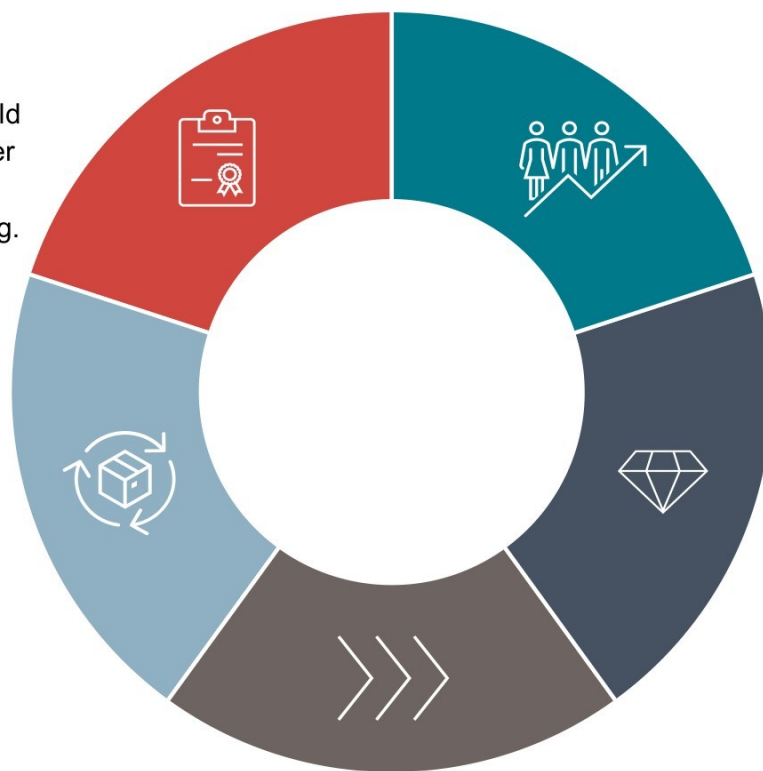
Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te overschrijden.

Dit betreft een begrotingsoverschrijding van € 6,6 miljoen.

Het volledige bedrag wordt als acceptabel aangemerkt omdat deze lasten volledig door baten gecompenseerd worden.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.



Controleproces

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

Financiële positie

Uw organisatie sluit het jaar af met een positief resultaat van € 16 miljoen. Dit is na verwerking van een winstuitkering van € 35 miljoen.

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt per eind 2025 € 14,7 miljoen. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 3,7 miljoen. De ratio is daarmee ruim voldoende.

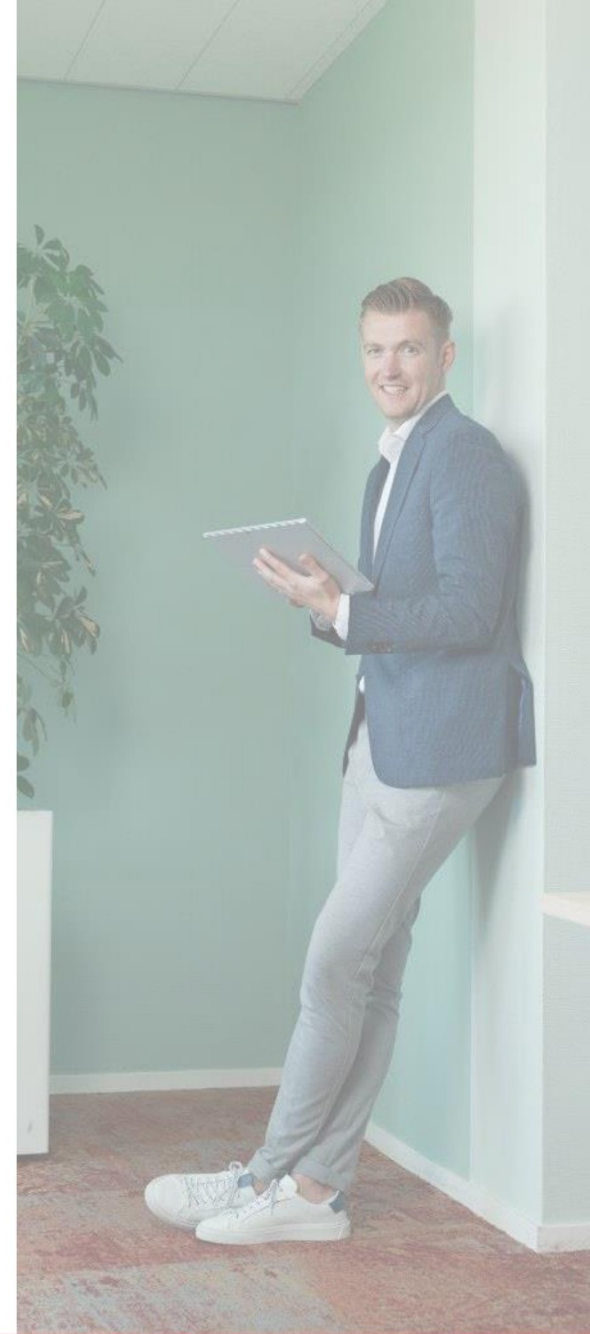
Interne beheersing

De interne beheersing is in voldoende mate op orde en voldoet aan de eisen die wij vanuit de accountantscontrole hieraan stellen, passend bij de omvang van de organisatie.

De belangrijkste risico's voor de jaarrekeningcontrole - het zelfstandig vaststellen van de leveringen van de inkoop en de juistheid van de betalingen - zijn na in- en externe controle voldoende afgedekt.

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

In overleg met het Algemeen Bestuur zijn er voor 2025 geen aandachtspunten voor de controle geformuleerd.



3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



3.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf het boekjaar 2025 1 goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden bedraagt dan € 46.200.

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

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende goedkeuringstolerantie en uitvoeringsmaterialiteit gehanteerd:

Omschrijving	Fouten +	Onzekerheden 2%
Goedkeuringstolerantie	€ 46.200	€ 46.200
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 23.100	
Ruimte voor afwijkingen	€ 23.100	€ 46.200
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	€ 8.795	€ 0

Gecorrigeerde controleverschillen

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



3.1 Accountantscontrole

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn verwerkt. In overleg met u zijn alle individuele afwijkingen groter dan € 23.100 vermeld. De overige afwijkingen die het grensbedrag te boven gaan zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden
Overige controleverschillen	€ 8.795	€ 0
Totaal verschillen	€ 8.795	€ 0
Ruimte voor evaluatie afwijkingen	€ 23.100	€ 46.200
Per saldo resterende ruimte voor afwijkingen	€ 14.305	€ 46.200
Goedkeuringstolerantie (2%)	€ 46.200	
Totaal verschillen	€ 8.795	



3.1 Accountantscontrole

Naleven verslaggevingsregels

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

Kwaliteit van de jaarstukken

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

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

Jaarverslag

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

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Verloop van de controle

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

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

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

Fraude en financiële risico's in relatie tot de financiële positie

In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak voor 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

Saldo van baten en lasten

Het gerealiseerde saldo in 2025 is € 16 miljoen. Hierin is de winstuitkering van € 35 miljoen aan de deelnemende gemeenten al verwerkt. Het begrote resultaat was € 62 miljoen. De afwijking met de realisatie heeft 3 belangrijke redenen:

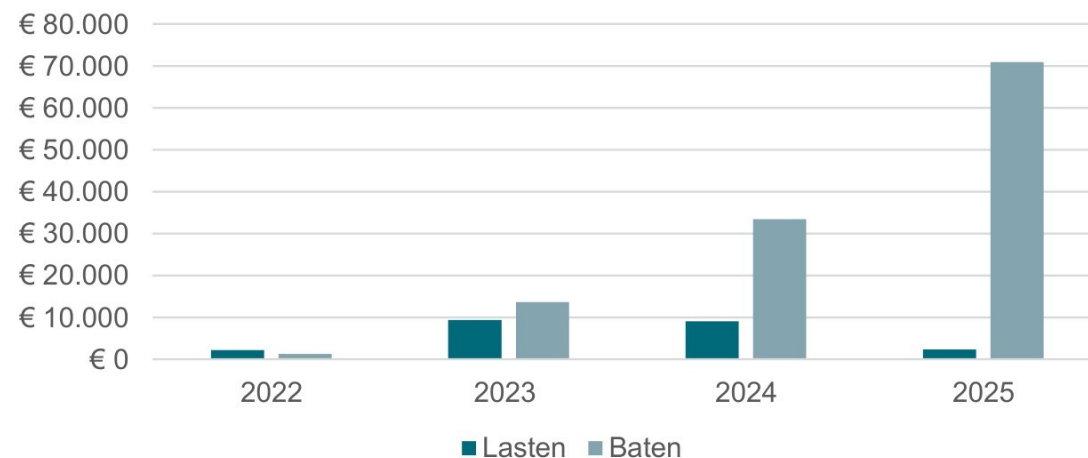
- De uitbetaling van de winstuitkering van € 35 miljoen was niet (juist) in de begroting verwerkt;
- De vennootschapsbelasting is € 6,6 miljoen hoger dan in de begroting is opgenomen;
- De mutatie van het onderhanden werk is € 7,4 miljoen hoger.

De gerealiseerde baten van de grondexploitatie zijn € 70,9 miljoen. Dit is conform begroting. De gerealiseerde lasten zijn € 2,3 miljoen ten opzichte van € 5,0 miljoen begroot. Dit komt door het doorschuiven van in 2025 verwachte uitgaven naar 2026.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de gerealiseerde tussentijdse winsten op de grondexploitatie. In 2025 is € 35 miljoen uitbetaald aan de deelnemende gemeenten. De tussentijdse winst is € 27,3 miljoen.

Ontwikkeling baten en lasten
(x € 1.000)



3.2 Financiële positie - vervolg

Weerstandvermogen

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is de buffer die uw organisatie achter de hand heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. Het gaat om risico's die niet al in de gewone begroting zijn meegenomen en waar uw organisatie vaak weinig invloed op heeft. Toch is er voor dit soort risico's wel een financiële buffer nodig.

In uw organisatie is afgesproken dat de beschikbare weerstandscapaciteit gelijk is aan de algemene reserve. Daarom is de beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2025 **€ 14,7 miljoen**.

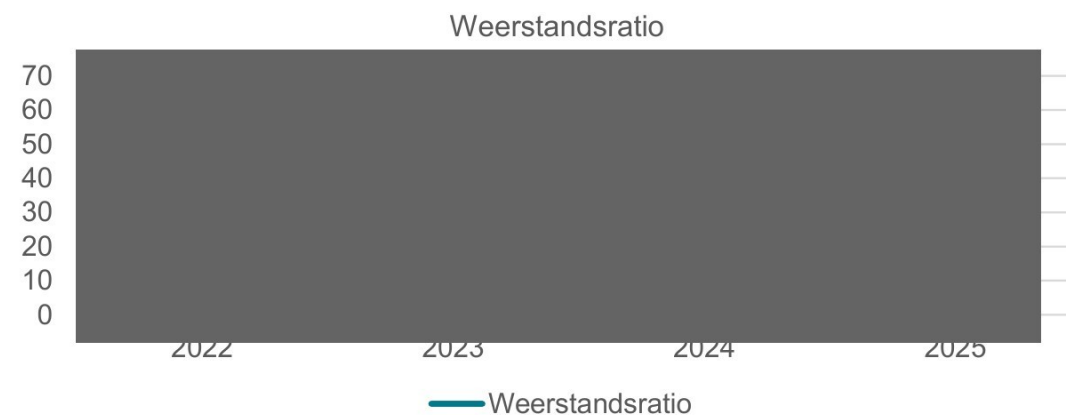
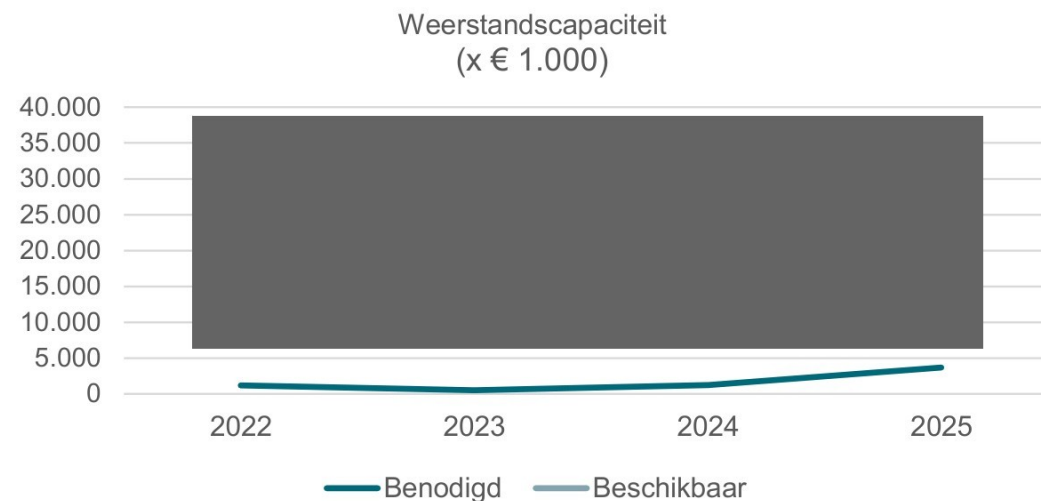
Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag dat uw organisatie nodig denkt te hebben om mogelijke financiële tegenvallers op te vangen. Het gaat om risico's die niet al in de gewone begroting zijn opgenomen. Uw organisatie schat per risico in hoe groot het risico is en hoe groot de kans is dat het gebeurt. Voor uw organisatie is de benodigde weerstandscapaciteit per eind 2025 **€ 3,7 miljoen**.

Weerstandratio

Uw organisatie heeft dus voldoende weerstandvermogen. Dat betekent dat er genoeg geld beschikbaar is om de ingeschatte risico's op te vangen.

In het beleid van uw organisatie is geen minimale weerstandratio opgenomen. De afgelopen jaren was de ratio altijd meer dan 1. De daling van 2023 naar 2024 komt door de winstuitkering.



3.2 Financiële positie - vervolg

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 profit organisaties en stichtingen en verenigingen. De nota is een advies en heeft daarmee nog geen formele status.

Eén van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen en vakantiegeld. Op dit moment worden deze alleen toegelicht als niet uit de balans blijkende verplichtingen.

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

Een belangrijk advies is onder meer de omvorming van de paragraaf Weerstandsvermogen en financiering in een nieuwe paragraaf Financiële positie.

Onze verwachting is dat de adviezen uit de nota 'Verwonderpunten BBV' overgenomen zullen worden in de actualisatieslag van het BBV.



3.3 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten.

De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die - gegeven de omstandigheden - als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Grondexploitatie Medel Afronding

De grondexploitatie heeft per ultimo 2025 een boekwaarde van € 1,8 miljoen (2024: € 44,7 miljoen). De mutatie van de boekwaarde komt met name door de tussentijdse winstneming van € 27,3 miljoen (toename boekwaarde) en de gerealiseerde verkopen van € 70,9 miljoen (afname boekwaarde).

Er moeten nog 2 kavels verkocht worden. Voor 1 kavel moet nog een vergunning voor stikstof worden verkregen. In de andere kavel moet de archeologie nog uit de grond gehaald worden. De verwachting is wel dat beide kavels in 2026 verkocht worden.

Jaarrekeningposten

Vennootschapsbelasting

Uw organisatie moet vennootschapsbelasting betalen over de behaalde winsten. Om de hoogte hiervan te bepalen is een fiscale positie opgesteld. De vpb-last over 2025 is € 9,1 miljoen. Dit is in de jaarrekening verwerkt. Daarnaast is in 2025 ook de aangifte over 2023 ingediend voor € 0,6 miljoen. Deze was niet opgenomen als nog te betalen post en is daarom als last in 2025 verantwoord. De totale vpb-last komt daarmee op € 9,7 miljoen.

De verwerking van de vennootschapsbelasting wordt extracomptabel gedaan, waardoor de aansluiting tussen de administratie en de jaarrekening niet altijd duidelijk is.

We hebben geadviseerd de boekingen van de vennootschapsbelasting in de administratie te verwerken.

3.3 Overige bevindingen

Toekomst Industrieschap Medel

De toekomst van de GR hangt af van een eventuele doorontwikkeling van het bedrijvenpark. Voordat hierover besluitvorming kan plaatsvinden is een zorgvuldige verkenning van mogelijkheden en wenselijkheid nodig.

Het eigen vermogen van de GR bedraagt per eind 2025 € 1,7 miljoen. De verwachte winstneming bedraagt voor de komende jaren nog € 29,5 miljoen op eindwaarde.

Het is belangrijk dat in deze fase de verschillende fases worden uitgewerkt en dat de mogelijke gevolgen van de scenario's in beeld worden gebracht. De volgende zaken zijn hierbij belangrijk:

- De verplichtingen uit hoofde van lopende overeenkomsten voor personeel en andere afspraken;
- Het al of niet maken van een liquidatieplan, waaronder het onderbrengen van eigen personeel en eventuele andere inhuur(afspraken);
- Het afrekenen van de rechten en verplichtingen van de GR aan de deelnemende gemeenten;
- Het juridisch voorbereiden van een mogelijke liquidatie aan de hand van een op te stellen liquidatieplan met daarin de juridisch te nemen stappen.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn aangepast op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en op 10 december 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 10 december 2025 vastgesteld.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 2% van de bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 46.226.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben.

De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 46.226 als gevolg van de overschrijding van de vennootschapsbelastinglasten ten opzichte van de begroting met € 6,6 miljoen.

Deze € 6,6 miljoen is als acceptabel aangemerkt en past binnen de kaders van de financiële verordening.

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 aan het voorgeschreven model voldoet.

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 3 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 bij uw organisatie met name voor bij (Europese) aanbestedingen.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording - vervolg

Europese aanbestedingen

Net zoals in voorgaand jaar zijn er geen onrechtmatige aanbestedingen gedaan.

Wanneer de inkoopnormen uit de Gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft eigen inkoopbeleid vastgesteld waarin de Gids Proportionaliteit is uitgewerkt. In 2025 is verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het volgen van het interne inkoopbeleid voor inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens.

Daaruit blijkt dat niet veelvuldig (BBV term) is afgeweken van het inkoopbeleid.

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

- M&O beleid ontbreekt

Er is geen beleidsstuk opgesteld door de organisatie voor het voorkomen van Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid). Dit is toegelicht 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. Uitgangspunt is dat er een begrotingsonrechtmatigheid is wanneer er een overschrijding van lasten is. Overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten en baten zijn alleen onrechtmatig indien afwijkingen gedurende het begrotingsjaar wel al bekend zijn of behoorden te zijn bij de ambtelijke organisatie of het Dagelijks Bestuur, maar niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid of tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

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

- Meer lasten dan begroot

De werkelijke vennootschapsbelastinglast is € 9,6 miljoen ten opzichte van € 3 miljoen begroot. Deze zijn als acceptabel aangemerkt, omdat hier hogere baten tegenover staan, namelijk de verkoopopbrengst van de kavels. Dit sluit aan met de afspraken hierover in de financiële verordening.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording - vervolg

- Minder lasten dan begroot

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

- Meer of minder baten dan begroot

De gerealiseerde baten zijn lager dan de begrote baten. In de financiële verordening heeft u vastgelegd dat het tijdig is om afwijkingen van deze aard bij de jaarstukken te vermelden. De afwijkingen tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

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

Toelichting op rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering

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

De kasgeldlimiet is in 2025 overschreden. Dit moet worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering als onderdeel van de rechtmatigheid. Dit is niet gedaan. Overigens is dit wel in de paragraaf Financiering opgenomen.

Rapportagegrens

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten en/of onduidelijkheden groter dan € 20.000 worden toegelicht. Deze zijn er niet.

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. Per proces beoordelen we welke bevindingen en risico's wij zien. Gezien de beperkte omvang van de organisatie, is het lastig om alle risico met beheersingsmaatregelen af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's zijn onderstaand weergegeven:

1) Prestatieleveringen inkoop

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

2) Juistheid betalingen

Met behulp van een steekproef hebben we gecontroleerd of de betalingen naar de juiste bankrekening zijn gegaan. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

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.



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), het door u vastgestelde controleprotocol en normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 46.200 (2% van de lasten exclusief dotaties aan 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 géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw gemeenschappelijke regeling in 2025 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

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

Fraude

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

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

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

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



6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

De heer [REDACTED] RA



Bijlage controleverklaring

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

- Fraude;
- Veronderstellingen financiële risico's.

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 op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. In onze controleaanpak hebben wij generieke en specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op deze risico's.

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

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

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

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

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



Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

MO: Beïnvloeden schattingen

De directie/het Dagelijks Bestuur heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op het directie om het resultaat te beïnvloeden.

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.

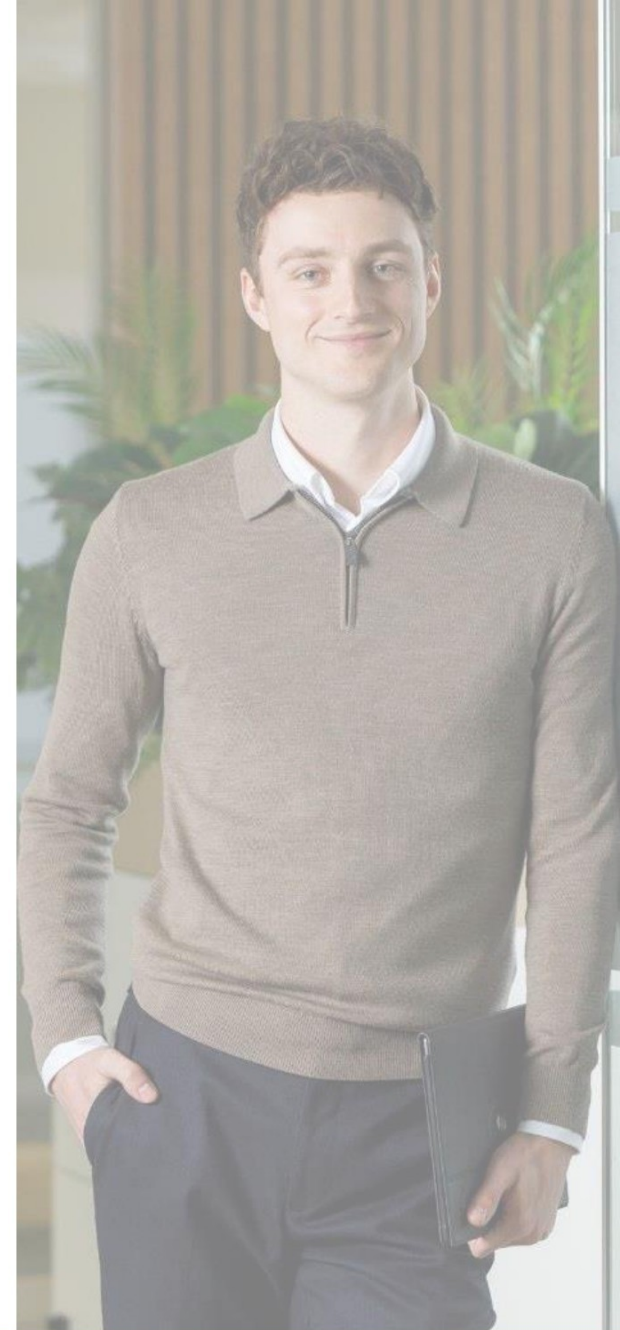
Bijlage - Veronderstellingen financiële risico's

Het Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht, dat het Dagelijks Bestuur, geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

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

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





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?**