

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

# Gemeenschappelijk regeling Veiligheidsregio Twente

9 juni 2026

Per saldo persoonlijker



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- IT-audit
- Overig
- Bijlagen

Aan de leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling  
Veiligheidsregio Twente  
Postbus 383  
7500 AJ Enschede.

Behandeld door: drs. C.L. Willems RA  
Ons kenmerk: 1015282-2025-ACV  
Datum: 09 juni 2026

**Betreft: Accountantsverslag 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Twente (hierna: VRT) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 4 september 2025. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2025.

Wij bedanken de medewerkers van de VRT voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. Willems RA

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Inhoudsopgave

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Samenvatting .....</b>                                    | <b>4</b>  |
| Dashboard accountantscontrole .....                          | 5         |
| Significante risico's .....                                  | 6         |
| <b>Analyse jaarrekening .....</b>                            | <b>7</b>  |
| Rechtmatigheidsoordeel.....                                  | 8         |
| Bevindingen getrouwheid .....                                | 11        |
| Financiële positie .....                                     | 13        |
| Resultaatanalyse .....                                       | 15        |
| <b>Controleverschillen .....</b>                             | <b>16</b> |
| <b>Organisatie .....</b>                                     | <b>18</b> |
| <b>Overige onderwerpen .....</b>                             | <b>20</b> |
| Overige onderwerpen.....                                     | 21        |
| Wet Normering Topinkomens.....                               | 22        |
| <b>Bijlagen .....</b>                                        | <b>23</b> |
| Bijlage 1: SiSa-bijlage .....                                | 24        |
| Bijlage 2: Materialiteit .....                               | 25        |
| Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO.....                     | 26        |
| Bijlage 4: Fraude.....                                       | 27        |
| Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen ..... | 28        |
| Bijlage 6: Beperking verspreidingskring .....                | 30        |

# Samenvatting



# Dashboard accountantscontrole

- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2025 van de VRT een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid af te geven. Ons oordeel omvat uw rechtmatigheidsverantwoording.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.383.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 69.150, zowel voor fouten als voor onzekerheden.
- Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

## Interne beheersing

- Wij hebben tijdens de interimcontrole de kwaliteit van de interne organisatie en interne beheersing relevant voor de totstandkoming van de jaarrekening gecontroleerd. Over de kwaliteit van uw interne beheersing hebben wij reeds gerapporteerd in onze managementletter.
- Wij hebben vanuit de interimcontrole geconstateerd dat uw interne beheersing van voldoende kwaliteit is en aanknopingspunten biedt om een jaarrekeningcontrole uit te voeren. Daarnaast zien wij goede intenties vanuit de organisatie om de interne beheersing verder te optimaliseren/verbeteren.

## Belangrijke aandachtspunten

- Door het dagelijks bestuur is een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid afgegeven.
- De OOV-taken zijn in overleg met de gemeenten uitgevoerd, maar niet juridisch ingevlochten in de bedrijfsvoering van de VRT. Wij adviseren de juridische titel en afspraken formeel te herstellen, zodat de verwerking in de jaarrekening aansluit bij zowel de intentie als de formele kaders. In de huidige jaarrekening zijn wij uitgegaan van de intenties van het bestuur zoals met ons gecommuniceerd.
- Prestatieleveringen blijken wel aanwezig, maar worden niet consistent en niet op de juiste plek gedocumenteerd, waardoor herhaald aandringen nodig is. Wij adviseren te investeren in een cultuurverandering die tijdige en zorgvuldige dossiervorming vanzelfsprekend maakt, ondersteund door gerichte sessies en dialoog.
- Tot slot adviseren wij u om de aanstelling van de topfunctionaris zonder dienstbetrekking, die via SamenTwente wordt ingehuurd, formeel vast te leggen. Door deze aanstelling expliciet te formaliseren worden eventuele interpretatieverschillen voorkomen en worden verantwoordelijkheden, afspraken en de gehanteerde fte-factor transparant en toetsbaar.

## Financiële positie

- Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ongeveer € 3.361.000 positief.
- Het eigen vermogen ultimo 2025 bedraagt € 5,6 miljoen, op basis van de landelijke kengetallen van het BBV beoordelen wij uw financiële situatie als zwak.
- Uw beschikbare weerstandscapaciteit ligt onder (0,68) het gestelde richtsnoer (0,70) zoals gesteld door het algemeen bestuur over de weerstandscapaciteit
- De gemeenten staan vanuit hun verantwoordelijkheid garant voor de VRT, waardoor de financiële positie ook een kwestie is van hoe de gemeenten de Veiligheidsregio willen financieren.

- Inhoudsopgave
- [Samenvatting](#)
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Significante risico's

| Risico                                                                                                                                                                                                                                                          | Motivatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Onze aanpak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Conclusie                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Management override</b><br>Het hiernaast genoemde risico ziet niet toe op een specifieke post, maar is op basis van onze controlestandaarden voorgeschreven bij iedere controle en de daaraan gekoppelde werkzaamheden dienen door ons uitgevoerd te worden. | De directie is in een unieke positie fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de anders effectief werkende interne beheersing.<br>Dit is een risico dat wij onderkennen bij iedere controle-opdracht. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Testen van de werking van beheersingsmaatregelen van journaalposten voor en na de jaarafsluiting;</li> <li>• Beoordelen van de geschiktheid van de veranderingen in de methoden en onderliggende aannames die gebruikt worden om schattingen te maken ten opzichte van het vorige jaar;</li> <li>• Beoordelen van de geschiktheid van boekingen voor belangrijke transacties die buiten de normale bedrijfsvoering van het onderdeel liggen of anderszins ongebruikelijk zijn.</li> </ul> | <p>Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd;</p> <p>Wij hebben geen significante ongewone transacties geïdentificeerd;</p> <p>Wij hebben geen signalen van fraude ontdekt. Wij verwijzen hiervoor ook naar bijlage 4.</p> |

# **Analyse jaarrekening**

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Rechtmatigheidsoordeel

## Rechtmatigheid

In de jaarrekening 2025 is een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel opgenomen omdat de totale afwijkingen onder de verantwoordingsgrens blijven. Het grensbedrag ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld op € 1.383.000, namelijk 2% van de totale lasten (exclusief dotaties aan de reserves).

De rechtmatigheidsverantwoording omvat het verantwoordingscriterium (naleven van het normenkader), de begrotingsrechtmatigheid (ziet op handelen binnen de begroting en de investeringskredieten) en het M&O (misbruik & oneigenlijk gebruik) criterium.

| Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten, zoals geconstateerd door de VIC-functie (x 1.000) |       |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Begrotingscriterium                                                                                    | € 126 |                |
| Voorwaarden criterium                                                                                  | € 430 |                |
| M&O-criterium                                                                                          | € 0   |                |
| <b>Totale rechtmatigheidsfouten</b>                                                                    |       | <b>€ 556</b>   |
| Verantwoordingsgrens (2% van € 69,160 miljoen)                                                         |       | <b>€ 1.383</b> |
| <b>Ruimte overschrijding van de grens niet goedkeurend oordeel rechtmatigheid</b>                      |       | <b>€ 827</b>   |

## Verantwoordingscriterium

Het voorwaarden criterium betreft de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheers handelingen. Deze eisen of voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en omvatten aspecten zoals doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het voorwaarden criterium richt zich met name op aandachtspunten zoals aanbestedingen, modelverordeningen 212 en 213a, treasury, bevoegdheden en personeelsregelingen. Het uitgangspunt betreft het door het AB vastgestelde normenkader. Dit normenkader is uitgewerkt in een toetsingskader.

Het normenkader is compact en omvat de juiste regelgeving. De focus ligt op de externe regelgeving, hoewel de VRT zich hier niet tot beperkt. Zo heeft de organisatie in de controle op haar bestedingen ook het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid aanvullend op de Aanbestedingswet 2021 en Europese aanbestedingsrichtlijnen 2014/24/EU opgenomen in het

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

toetsingskader. Wij zien dat de VRT zich hiermee onderscheidt van veel andere publieke organisaties en daarmee haar kritische blik op de uitvoering van de processen toont. Dit getuigt van een zelfkritische en lerende houding.

In onze managementletter hebben wij reeds onze feedback met u gedeeld omtrent het aanwezige intern controleplan (IC-plan) van de VRT. De VRT heeft dit afgelopen jaar onderhanden genomen, maar zal hierin nog verdere stappen ondernemen om het vervolgens later dit jaar te kunnen formaliseren. Bij de accountantscontrole is er gekozen voor een gecombineerde systeem- en gegevensgerichte aanpak, waarbij enkel voor de controle van 'aanbesteden' is gekozen voor de systeemgerichte aanpak. De overige onderdelen zijn gegevensgerichte gecontroleerd.

#### *Aanbesteden (onderdeel van voorwaarden criterium)*

Het voldoen aan de aanbestedingswet is verplicht voor de Veiligheidsregio. Wij hebben de uitkomsten van uw interne aanbestedingsanalyses beoordeeld en concluderen, net als u, dat voor een bedrag van afgerond € 430.000 als onrechtmatig moeten worden aangemerkt.

De geconstateerde afwijkingen betreffen alleen inkoopprocedures waarbij niet wordt voldaan aan het eigen interne inkoopbeleid (fout van € 133.000) en anderzijds overige dossiers (9x) met fouten die individueel lager zijn dan de rapportagetolerantie, zoals gesteld door het algemeen bestuur in de financiële verordening (€ 100.000), maar gezamenlijk resulteren in een afwijking van € 430.000.

De controle op de aanbestedingen is door de interne controleurs uitgevoerd. Wij hebben een herbeoordeling uitgevoerd door onder andere contracten die de interne controleurs hebben goedgekeurd opnieuw te toetsen. Verder hebben wij vastgesteld dat de analyse op de juiste populatie is uitgevoerd (dus dat alle relevante bestedingen in 2025 in aanmerking zijn genomen).

#### **Begrotingscriterium**

De begrotingsrechtmatigheid is bij de VRT geregeld via de afspraken in de financiële verordening. Vanuit het begrotingscriterium is in 2025 geen sprake van overschrijdingen van de investeringskredieten, een overschrijding van de lasten binnen het programma SIO (ca. € 76.000) en niet geraamde reservemutaties (ca. € 50.000). De totale fout op basis van het begrotingscriterium betreft daarmee € 126.000.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

### **OOV-TAKEN**

Tussen de deelnemende gemeenten en de VRT is afgesproken dat de VRT de zogenaamde OOV-taken zal uitvoeren. In de eerste aanleg waren deze taken beperkt. Een kleine begrotingswijziging is doorgevoerd om deze taken aan de begroting toe te voegen. In de loop van het jaar zijn de OOV-taken uitgebreid en is afgesproken dat de VRT een uitvoerder is, maar niet budgetverantwoordelijk. Hiermee is dit takenpakket in een 'vleesch noch visch' situatie terecht gekomen. Deels staan de taken wel in de begroting, deels niet. In overleg met het management hebben wij gezamenlijk geconcludeerd dat de uiteindelijke intentie van het bestuur leidend moet zijn, dus dat de VRT deze taken niet voor haar rekening en risico uitvoert en dus ook niet budgetverantwoordelijk is. Als de VRT deze verantwoordelijkheden niet heeft, schrijft de verslaggeving voor dat de taken niet thuishoren in de baten en lasten noch het eigen vermogen van de VRT, maar als balanspositie tussen de VRT en de gemeenten verwerkt moet worden. Daarmee hebben de OOV-taken het karakter van een subsidie gekregen, hoewel de gemeenten nooit een formele beschikking hebben verzonden om daarmee de juiste titel aan hun bijdragen te geven. Wij adviseren om de juridische duiding van deze taken alsnog te repareren zodat de verwerking in de jaarrekening niet alleen is gebaseerd op de juiste intenties maar ook op de juiste formele afspraken. Daarmee kan de VRT de taken op de juiste manier in haar bedrijfsvoering invlechten.

### **M&O-criterium**

Misbruik en oneigenlijk gebruik doen zich voor als een burger of een bedrijf misbruik maakt van de mogelijkheden die u biedt voor ondersteuning van de maatschappij. U moet dan denken aan subsidies, zorg in natura en uitkeringen. Uw takenpakket omvat dergelijke verstrekkingen niet. U concludeert dat uw organisatie niet gevoelig is voor M&O in de strikte zin des woords en dat zijn wij met u eens. U kent dan ook geen vastgesteld M&O beleid en tevens geen regeling hierover opgenomen in het normenkader. Dit is ook niet verplicht. Wel is uw organisatie gevoelig voor vormen van fraude, zoals dat bij iedere andere organisatie ook is. Wij spelen hierin alleen in op risico's die een afwijking van materieel belang zouden kunnen vormen als gevolg van fraude, derhalve hierbij alleen het risico van management override en omtrent de betalingsorganisatie opgenomen.

### **Conclusie rechtmatigheid**

Wij zijn van mening dat het rechtmatigheidsoordeel een getrouw beeld geeft.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Bevindingen getrouwheid

## **Prestatielevering**

Uw derde lijn heeft door aanvullende werkzaamheden voorkomen dat in ons een controlebewijs een tekortkoming zou ontstaan die van invloed moet zijn op ons oordeel. Wel constateren wij dat zonder het 'reparatiewerk' van de derde lijn de ontbrekende informatie waarschijnlijk níet zou zijn aangeleverd aangezien wij meerdere keren navraag hebben gedaan.

Wij constateren dat de inkoopworkflow in opzet de mogelijkheid biedt om bewijs van de prestatielevering te documenteren, maar dat dit niet afgedwongen is en ook niet ingebed in de cultuur lijkt. Zoals uit de reparatiewerkzaamheden van de derde lijn blijkt is de informatie wel degelijk aanwezig, deze wordt echter niet consistent op de daartoe bestemde plaats verantwoord. Wij benadrukken dat in dit nieuwe digitale tijdperk een factuur niet meer altijd een betrouwbaar bewijsstuk is, en dat het voor een goede en gedegen verantwoording nodig is dat zichtbaar getoetst is aan contracten en leveringsdocumentatie zodat u kunt aantonen dat u een zorgvuldige inkoper bent die behoedzaam omgaat met gemeenschapsgeld. Daarom willen we u aanbevelen om te focussen op een culturele verandering, waarbij aanvullende sessies gehouden worden voor personeel om met behulp van de dialoog een positieve omslag te realiseren. Dit zou eventueel ook in samenhang met sessies over cyberveiligheid kunnen.

## **Subsidiebeheer en subsidieverantwoordingen**

In voorgaande jaren hebben wij meermaals gerapporteerd over het ontbreken van een geformaliseerd proces rondom aantrekken en beheersen van subsidies binnen uw organisatie. Wij hebben gesignaleerd dat er voor subsidies sprake is van ontbrekende documentatie en onduidelijkheid over deadlines en/of de aanwezigheid van terugbetaalverplichtingen. Tijdens de balanscontrole 2025 is er geconstateerd dat er verdere stappen gezet zijn in het formaliseringsproces. Uit de controle blijkt dat er meer inzicht is verkregen in en rondom subsidies ten opzichte van voorgaande jaren. Dit is het gevolg van betere administratieve beheersing rondom deze subsidies. Hierdoor kan er effectiever worden vastgesteld of er sprake is van nog terug te betalen bedragen of dat er nog ruimte is om kosten ten behoeve van de verkregen subsidiegelden te besteden. Ondanks de ingeslagen weg benadrukken wij dat er nog wel verbeteringsmogelijkheden liggen rondom het proces omtrent het subsidiebeheer. Er is namelijk nog geen sprake van een eenduidige procesgang. Het opstellen, en mogelijk toetsen van eisen rondom subsidies leidt tot meer duidelijkheid voor werknemers en maakt mogelijk dat er verantwoordelijkheden binnen het proces kunnen worden neergelegd.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

### Controle uitgaande betalingen

In boekjaar 2025 (net als in voorgaande boekjaren) is door Eshuis een data-analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen. Zoals voorgaand jaar reeds is gerapporteerd in het accountantsverslag. Bij deze data-analyse worden onder andere de volgende werkzaamheden onder de aandacht gebracht:

- Bijzondere transacties, zoals:
  - Meerdere IBAN's per KvK-nummer;
  - Unieke tenaamstelling voor meerdere IBAN's;
  - Mogelijk dubbele betalingen;
  - Unieke betalingen op afwijkende IBAN's;
  - Betalingen zonder bankrekeningnummer (pintransacties, automatische incasso's).
- Mogelijk ongeautoriseerde betalingen;
- Mogelijk onzakelijke transacties;
- Mogelijk aan Wwft-gerelateerde transacties, zoals:
  - Transacties met landen of personen die op sanctielijsten staan;
  - Transacties met landen op de lijst overige risicolanden;
  - Onverklaarbare ontvangsten van publiek gefinancierde instellingen.

Deze data-analyse leidt tot een aantal inzichten die wij onder de aandacht willen brengen bij het bestuur. Wij benadrukken dat het niet om materiële bedragen gaat en zien een positieve ontwikkeling als het gaat om de bevindingen ten opzichte van eerdere jaren.

- In boekjaar 2025 is voor een vergelijkbaar bedrag als in 2025 betaald met behulp van pintransacties dan wel creditcardbetalingen, namelijk een bedrag van € 67.986 (35 transacties), in 2024 is voor een bedrag van in totaal € 53.400 aan pintransacties uitgevoerd verdeeld over 57 transacties. Dit is vergelijkbaar ten opzichte van voorgaand jaar (2023: € 45.000/90 transacties). De pintransacties worden verantwoord aan en gecontroleerd door de financiële administratie. VRT hanteert geen contante kassen op locatie meer, juist om greep te houden om het contante geldverkeer. Voor komend jaar gaat uw organisatie hier zelf mee aan de slag, door SafeSpend te implementeren.
- In het accountantsverslag 2023 hebben wij melding gemaakt dat ongeveer 56 bankpassen en twee creditcards in omloop waren volgens de standaardbankverklaring van de Rabobank. Uit nader onderzoek is destijds gebleken dat veel bankpassen hiervan al niet meer actief waren. U heeft zichtbaar opvolging gegeven aan deze bevinding, in 2024 is het aantal passen ingeperkt tot 8 en in 2025 zelfs naar 2.
- Wij hebben geen andere bevindingen naar aanleiding van de data-analyse op de uitgaande geldstromen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- **Analyse jaarrekening**
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Financiële positie

De benodigde weerstandscapaciteit wordt op basis van het intern opgestelde risicoprofiel van de VRT ultimo 2025 berekend op € 3.234.000 wat hoger is dan voorgaand boekjaar (€ 2.835.000). Deze stijging heeft meerdere oorzaken, waarbij de prijsstijgingen hoger dan indexering van de inkomsten, toenemende risico's op het gebied van informatieveiligheid, de deeltijdrichtlijn voor vrijwilligers en de langdurige crises de belangrijkste verklaringen zijn voor de toename.

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing de beschikbare weerstandscapaciteit tegen de benodigde weerstandscapaciteit afgezet teneinde een oordeel over de toereikendheid van het weerstandsvermogen te kunnen vormen. Van de totale eigen vermogenspositie wordt:

- (1) de algemene reserve na voorstel resultaatbestemming (€ 0,03 miljoen)
- (2) en het gedeelte van de bestemmingsreserves waarop geen verplichtingen rusten (€ 2,2 miljoen) als beschikbaar weerstandsvermogen aangemerkt.

Het beschikbare weerstandsvermogen betreft daarmee ruim € 2,2 miljoen, hetgeen neerkomt op een ratio van 0,68. Daarmee ligt het beschikbare vermogen ultimo 2025 onder de voorgestelde richtlijn inzake het ratio weerstandsvermogen van 0,7 zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde besluit.

Aanpassingen in landelijke en Europese wetgeving waaronder de NIS2, Cyberbeveiligingswet en de BIO2 verplichten lokale overheden om te investeren in IT en haar kritische bedrijfsprocessen naar een hoger niveau te tillen. Deze sprong draagt bij aan kwaliteit, procesoptimalisatie, risicomanagement, rechtmatigheidscontroles en de accountantscontrole. Op 23 september 2025 is de BIO2 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) formeel vastgesteld door de Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid (hierna: OBDO) en daarmee juridisch voor iedere decentrale overheid nu leidend en geldt de BIO 1.04 niet meer. Sancties wanneer niet wordt voldaan aan deze BIO2 zorgplicht zullen gelden vanaf het effectief worden van de Cyberbeveiligingswet (hierna: Cbw) in het tweede kwartaal van 2026. In de nieuwe Cbw zijn gemeenten onderdeel van landelijke data-uitwisseling, voor uw Veiligheidsregio is dit vooralsnog niet van toepassing.

Uw organisatie is bezig om uw eigen IT-omgeving op een voldoende volwassenheidsniveau te brengen zo blijkt uit de afgelopen interimcontrole. U heeft in lijn met deze verwachting de risico-inschatting gerelateerd aan informatieveiligheid dan gehouden op € 500.000 (gelijk aan 2024, daar verhoogd t.o.v. 2023: € 100.000).

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen is een zestal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, waarvan er 3 voor de VRT van toepassing zijn. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol. Onderstaand overzicht toont (verkort) de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling ultimo 2025:

| Kengetal                      | JRK '24 | Begr. '24 | JRK '25 | Minst risicovol | Neutraal | Meest risicovol |
|-------------------------------|---------|-----------|---------|-----------------|----------|-----------------|
| Netto schuldquote             | 107,8%  | 112,8%    | 93,7%   | <90             | 90 - 130 | >130            |
| Solvabiliteitsratio           | 4,4%    | 0,1%      | 6,8%    | >50             | 20 - 50  | <20             |
| Structurele exploitatieruimte | 0,0%    | 0,0%      | 0,0%    | >0              | 0        | <0              |

Op basis van bovenstaand overzicht blijkt dat uw kengetallen qua signaleringswaarden verspreid zijn over de verschillende categorieën. De netto schuldquote is gecategoriseerd als “neutraal”, de solvabiliteitsratio als “meest risicovol” en de structurele exploitatieruimte is aangemerkt als zijnde “neutraal”.

Uit deze analyse komt naar voren dat de financiële positie van de VRT er op het eerste gezicht kwetsbaar uitziet, echter zien we een lichte verbetering van de solvabiliteit door stijging van het eigen vermogen in 2025 én een verbetering van de netto schuldquote door aflossing van een vaste schuld in 2025 in combinatie met een stijging van de baten in 2025. Toch betekent een ogenschijnlijke kwetsbaarheid niet per definitie dat er sprake is van een daadwerkelijk risico. Allereerst zijn gemeenten verantwoordelijk voor het beschikbaar stellen van voldoende middelen. Het is daarbij belangrijk om eventuele financiële tekorten nauwlettend te monitoren en tijdig te communiceren. Dankzij de goede informatievoorziening binnen de VRT is het tot nu toe niet nodig geweest om aanvullende bijdragen van gemeenten te vragen. Bovendien kiezen gemeenten er, zoals eerder benoemd, bewust voor om de VRT extern te financieren in plaats van via eigen middelen.

Samenvattend: hoewel de cijfers een kwetsbare financiële positie kunnen suggereren, hoeft dit geen probleem te vormen zolang er sprake is van een sterke relatie met de gemeenten en een transparante en tijdige informatievoorziening.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Resultaatanalyse

In de jaarrekening is het resultaat ten opzichte van de begroting als volgt samengevat: (-/- is verlies)

| X € 1.000                        | Begroting | Begroting na wijziging | Realisatie   |
|----------------------------------|-----------|------------------------|--------------|
| Baten                            | 72.651    | 72.651                 | 73.088       |
| Lasten                           | 72.576    | 72.576                 | 69.160       |
|                                  |           |                        |              |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> | <b>75</b> | <b>75</b>              | <b>3.928</b> |
|                                  |           |                        |              |
| Onttrekking reserves             | 0         | 0                      | 402          |
| Toevoeging reserves              | 75        | 75                     | 970          |
|                                  |           |                        |              |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>    | <b>0</b>  | <b>0</b>               | <b>3.361</b> |
|                                  |           |                        |              |

Het gerealiseerd resultaat over 2025 bedraagt volgens het Overzicht baten en lasten in de jaarrekening circa € 3,3 miljoen voordelig. Het resultaat ligt hoger dan in boekjaar 2024, toen het resultaat circa € 2,7 miljoen bedroeg.

De begroting na wijziging gaat nog uit van een gerealiseerd resultaat van nihil over 2025. Het algemeen bestuur is in september 2025 via de Bestuursrapportage 2025 geïnformeerd over het verwachte resultaat. Destijds werd nog een resultaat van € 2,7 miljoen voordelig verwacht. Per einde boekjaar ligt het resultaat hoger dan verwacht.

In hoofdstuk 1 en paragraaf 7.3 van de jaarstukken wordt het eindresultaat geanalyseerd. Voor een nadere verdieping van de oorzaken het resultaat verwijzen wij korthedshalve naar deze passages.

# Controleverschillen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- **Controleverschillen**
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden

Wij hebben de volgende gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten respectievelijk onzekerheden in de controle 2025 geconstateerd:

| Gecorrigeerde controleverschillen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Balans debet | Balans credit |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Tekstuele aanpassingen ten aanzien van diverse passages in de jaarrekening. Tevens ook presentatie technische boekingen doorgevoerd, hieronder de belangrijkste weergeven.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -            | -             |
| De mutatie schatkistbankieren ter waarde van € 1,7 miljoen is per ultimo boekjaar (lees: eind december) verwerkt in 's Rijks schatkist. Echter, hiervoor is pas in januari 2026 het saldobiljet ontvangen. Als gevolg hiervan heeft de VRT dit bedrag aanvankelijk in de jaarrekening opgenomen onder de vlottende passiva. Dit is gecorrigeerd op basis van terechte toepassing van saldering. Betreft een correctie van twee balansposten zonder resultaatimpact. | € 1.688.128  | € 1.688.128   |
| De balans is voor resultaatbestemming, daarbij is het resultaat opgenomen onder het eigen vermogen als zijnde nog te bestemmen. In het voorstel is opgenomen dat jullie dit bedrag willen uitkeren, dat betekent dat onder het BBV de resultaatbestemming via rubriek 980 dient te worden verwerkt. Dit verschil heeft geen resultaatimpact.                                                                                                                        | € 1.222.539  | € 1.222.539   |
| Bij de toelichting omtrent WNT is voor de nieuwe topfunctionaris gebruik gemaakt van de tabel die pas geldt vanaf de dertiende maand bij een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Tevens zijn de vergelijkende toelichtingen aangepast zoals in de definitieve stukken 2024 opgenomen is.                                                                                                                                                                       | -            | -             |

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle niet gecorrigeerd:

| Niet gecorrigeerde controleverschillen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Balans debet  | Balans credit |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Er is sprake van een verschil tussen de staat van baten en lasten met het overzicht van de herkomst van bestedingen van baten en lasten. Dit vloeit voort uit het feit dat er in het overzicht van de herkomst van bestedingen van baten en lasten <u>wel</u> een presentatieverschil inzake de renteopbrengsten is verwerkt maar <u>niet</u> in de staat van baten en lasten. Hierdoor sluit de staat van baten en lasten dan ook voor dit exacte bedrag ad. € 110.023 niet aan op het overzicht van herkomst van bestedingen van baten en lasten. | € 110.023     | € 110.023     |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Lasten</b> | <b>Baten</b>  | <b>Mut. reserves</b> |

Voorgaande tabel wordt tevens in de schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2025 opgenomen die de commandant aan ons gaat verstrekken alvorens wij de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 afgeven. Wij rapporteren afwijkingen groter dan € 69.150. De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid is € 1.383.000.

# Organisatie

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- **Organisatie**
- Overig
- Bijlagen

# Organisatie

## **Interne beheersing en controle-organisatie**

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2025, de interimcontrole voor de VRT in het najaar van 2025 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 11 december 2025.

## **Beoordeling IT-omgeving**

Wij zijn van mening dat een verdere doorontwikkeling van de IT-omgeving ondersteunend kan zijn aan het versterken van control op de financiële kolom. Als gesteund kan worden op de IT-omgeving kan de verbijzonderde interne controle binnen de VRT hier ook gebruik van maken, wat een vermindering van de controlewerkzaamheden op bijvoorbeeld het naleven van de budgethoudersregeling kan betekenen.

Voor onze detailbevindingen verwijzen wij u naar de volledige tekst van de IT-managementletter, die als bijlage is toegevoegd in onze managementletter d.d. 11 december 2025.

## **Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking**

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.

# Overige onderwerpen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

## Overige onderwerpen

### *Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle*

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 4 september 2025 en de door het algemeen bestuur vastgestelde controleverordening. Er is gedurende de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Ook hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de reikwijdte.

### *Geen wijzigingen in significante verslaggevingsvoorschriften*

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2025. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

### *Inschattingen door het management*

In onze risicoanalyse en controleaanpak van de VRT hebben wij een significant risico aangemerkt die betrekking heeft op inschattingen door het management. Conform onze controleaanpak hebben wij 'management override of controls' aangemerkt als significant risico.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- Bijlagen

# Wet Normering Topinkomens

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In het kader van de controle op de naleving van de Wet normering topinkomens (hierna: WNT) is vastgesteld dat de bezoldiging over 2025 initieel onjuist is verwerkt in de jaarstukken. De directeur Publieke Gezondheid wordt al enkele jaren ingehuurd door de VRT, echter als gevolg van een personele mutatie per 1 maart 2025 dient deze voor de eerste twaalf maanden weer te worden verantwoord in tabel 1B van de WNT. Dit is de tabel voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. De constructie is hetzelfde als voorheen, echter is de WNT van toepassing op de individuele functionaris. Dat heeft voor uw organisatie tot gevolg dat u tot en met volgend jaar 1 maart de functionaris dient op te nemen in tabel 1B en daarna vanaf de dertiende maand in tabel 1A. In de definitieve jaarstukken is deze aanpassing juist verwerkt.

Tot slot adviseren wij u om de aanstelling van de topfunctionaris zonder dienstbetrekking, die via SamenTwente wordt ingehuurd, formeel vast te leggen. Door deze aanstelling expliciet te formaliseren worden eventuele interpretatieverschillen voorkomen en worden verantwoordelijkheden, afspraken en de gehanteerde fte-factor transparant en toetsbaar.

# Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## Bijlage 1: SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag voor de VRT over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt hieronder aangegeven of en zo ja, welke fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierbij nemen wij op basis van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025 (versie 4 maart 2026) per specifieke uitkering fouten en onzekerheden op, boven een financiële grens, voor zover die niet door de medeoverheid zijn of kunnen worden gecorrigeerd.

Deze financiële grens is per specifieke uitkering:

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

| Regeling nummer | Regeling                                                             | Fout of onzekerheid | Financiële omvang in €'s | Toelichting fout/onzekerheid |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|
| J&V A2          | Brede DoelUitkering Rampenbestrijding (BDUR)                         | € 0                 | € 9.667.153              | -                            |
| A&M M29B        | Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door openbare lichamen | € 0                 | € 0                      | -                            |

**Oordeel getrouwheid SiSa-bijlagen:** goedkeurend

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## **Bijlage 2: Materialiteit**

### **Controleaanpak en uitvoering controle**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen de VRT intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

### **Goedkeurings- en rapporteringstolerantie**

Het algemeen bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door de VRT.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 1.383.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur in de financiële verordening bepaald op een absoluut bedrag van € 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden. Wij hanteren een rapporteringsgrens vanuit onze beroepsvoorschriften van € 69.150. In de praktijk is hier geen sprake van een verschil.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

### **Bijlage 3: Onafhankelijkheid en ViO**

#### **Wij zijn onafhankelijk van de VRT**

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

#### **Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen**

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

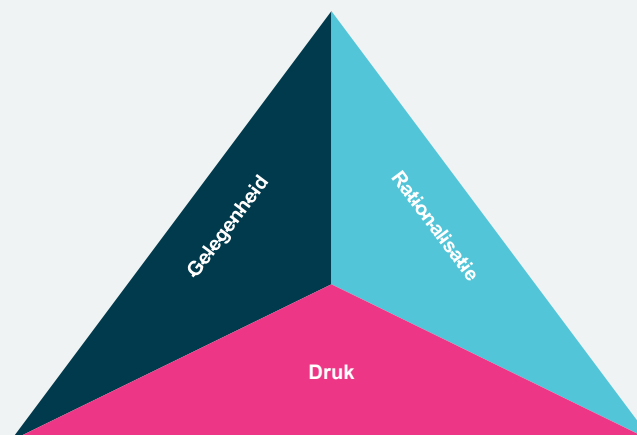
#### Bijlage 4: Fraude

##### **De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden gehouden hiervan een melding te doen bij de Nationale Politie.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2025 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij het dagelijks bestuur gedurende 2025 geen indicaties van fraude zijn gebleken.



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## Bijlage 5: Communicatie met governance belaste organen

|                                                                                                                          |                                     |                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Concept bevestiging bij de jaarrekening</b>                                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij zullen ten tijde van de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2025 een bevestiging bij de jaarrekening van de commandant van de gemeenschappelijke regeling ontvangen. |
| <b>Verbonden partijen</b>                                                                                                | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de transacties met verbonden partijen.                                                                                           |
| <b>Overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen</b>                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | De overige kwesties die aandacht vragen van de met governance belaste personen zijn opgenomen in dit verslag.                                                                |
| <b>Tekortkomingen interne controle</b>                                                                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | Voor de tekortkomingen in de interne controle verwijzen wij naar de managementletter 2025 d.d. 11 december 2025.                                                             |
| <b>Wijzigingen in de controleverklaring</b>                                                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.                                                                                                                        |
| <b>Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen</b> | <input checked="" type="checkbox"/> | Geen sprake van feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude, niet-naleving van de wet- en regelgeving of illegale handelingen.                                           |

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

|                                                                                                    |                                     |                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Significante moeilijkheden</b>                                                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | Geen sprake van significante moeilijkheden.                                                                                                                                                                      |
| <b>Meningsverschillen met het management of opgelegde beperkingen</b>                              | <input checked="" type="checkbox"/> | Er is geen sprake van meningsverschillen met het management en/of opgelegde beperkingen.                                                                                                                         |
| <b>Andere informatie</b>                                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. |
| <b>Inbreuken op de onafhankelijkheid</b>                                                           | <input checked="" type="checkbox"/> | Er is geen sprake van inbreuken op de onafhankelijkheid.                                                                                                                                                         |
| <b>Grondslagen voor financiële verslaggeving</b>                                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen voor de financiële verslaggeving in 2025 juist zijn toegepast.                                                                                                         |
| <b>Significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management</b> | <input checked="" type="checkbox"/> | De significante kwesties die zijn besproken of waarover is gecorrespondeerd met het management blijken uit dit verslag.                                                                                          |

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Organisatie
- Overig
- **Bijlagen**

## **Bijlage 6: Beperking verspreidingskring**

### **Beperkingen ten aanzien van de verspreiding**

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de gemeenschappelijke regeling, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.