



Accountantsverslag

Gemeenschappelijke regeling
'Openbaar lichaam' Rogplus
Boekjaar 2024



Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van
Rogplus
Westlandseweg 1
3144 CZ Maassluis

Onderwerp: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van Rogplus, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 18 juli 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op 11 juli 2025 gemachtigd een goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

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

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

drs. R. Opendorp RA



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Belangrijkste bevindingen
4. Overige onderwerpen
5. Bijlage

1

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Wij hebben een goedkeurende verklaring te verstrekten bij de jaarrekening.

Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.

Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. Rogplus heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft Rogplus invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen

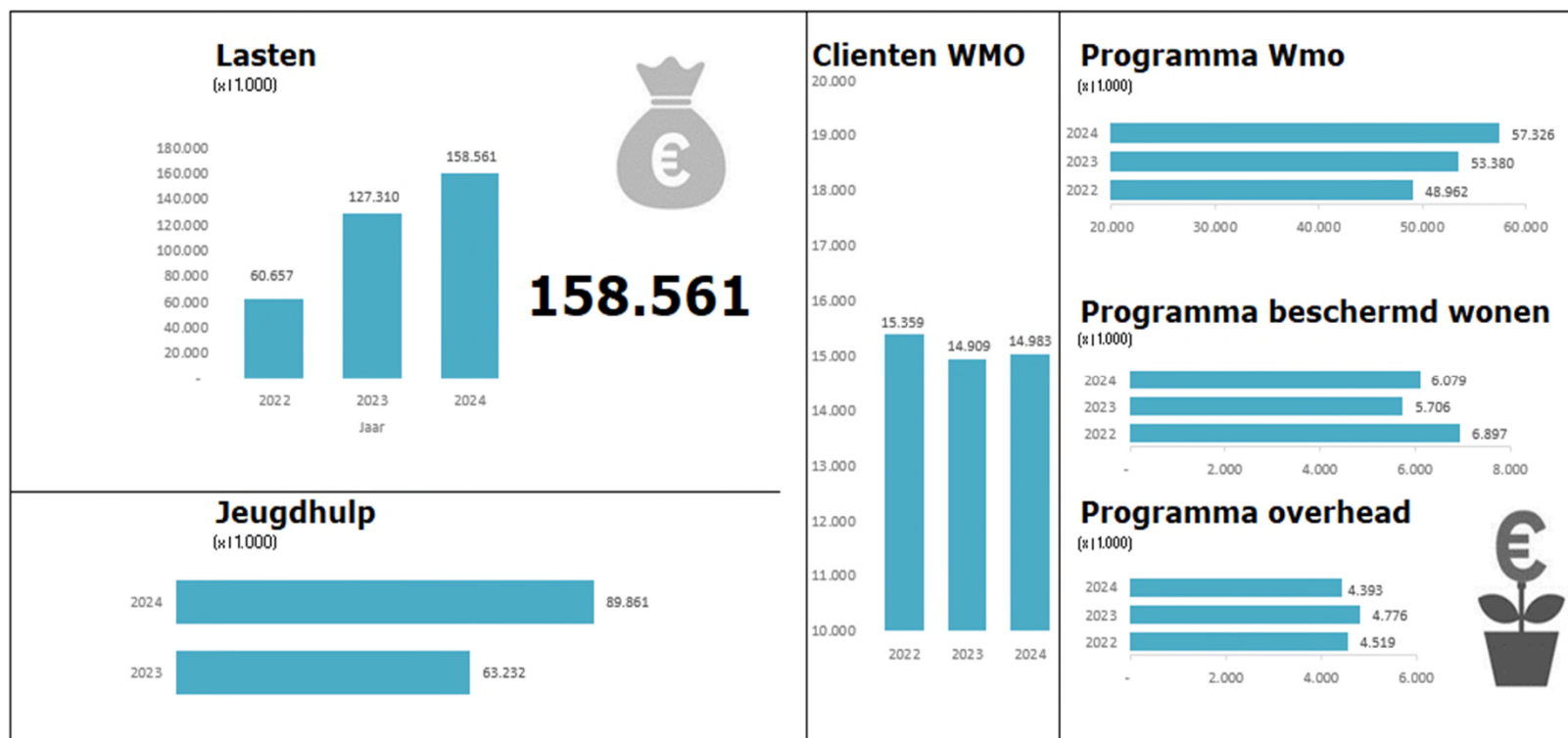
Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijkt een beperkt aantal controleverschillen. Na aanpassing van de jaarrekening resteert er één bevinding die meeweegt in ons oordeel. Dit controleverschil ziet toe op de afgrenzing van de lasten, waarbij (vanwege een automatische koppeling) lasten zijn toegerekend aan 2024 terwijl de feitelijke zorg pas in 2025 is geleverd. De lasten zijn hierdoor voor € 126.000 te hoog verantwoord. Wij constateren dat de jaarstukken van Rogplus een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van Rogplus voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij constateren dat de Rogplus heeft gekozen om deze rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Uit onze controle zijn geen bevindingen geconstateerd. De rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.

We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces soepel is gelopen, waarbij op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. Ten opzichte van het voorgaande jaar zien we een verbetering in de aanleveringen en samenwerking met de organisatie. Wij zetten deze samenwerking graag met u voort.

Bestuurlijke samenvatting



Toelichting: In 2024 zijn de totale lasten van Rogplus significant (€ 31,2 miljoen) gestegen. Dit wordt voor € 26,6 miljoen veroorzaakt doordat hogere jeugdhulpkosten ten opzichte van 2023. Hierbij merken we op dat er voor € 3,3 miljoen Jeugdhulplasten uit voorgaand jaar zijn verantwoord in de jaarcijfers 2024.

Wij adviseren u de ontwikkeling van de Jeugdhulplasten en de redenen van de stijging kritisch te blijven monitoren, zodat de effecten tijdig verwerkt kunnen worden in de verwachtingen voor 2025 en verder.

De lasten WMO zijn met € 3,4 miljoen toegenomen. De redenen hiervan zijn divers en staan per 'WMO-categorie' toegelicht in de jaarrekening.



Opdracht, scope en uitkomsten





2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw organisatie bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 19 december 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 1.586.000. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur op 19 december 2024 vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2024.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.586.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 4.758.000
Rapporteringstolerantie	Conform u controleprotocol	€ 72.000

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 4.758.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 72.000



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

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

- Schattingsposten en veronderstellingen van het management;
- Getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording;
- WNT-verantwoording;
- Onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen en uitkeringen; en
- Nauwkeurigheid van de Jeugdhulplasten inclusief de verantwoording van de lasten die betrekking hebben op het veiligheidsventiel.

Uitkomsten

Wij hebben een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid verstrekt bij de jaarrekening 2024.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven. Deze managementletter hebben wij op 11 maart

2025 besproken met de directie.

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

Geautomatiseerde gegevensverwerking

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

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Belangrijkste bevindingen





3. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met het goedkeuren van een aanpassing van de gemeentewet door de Eerste Kamer op 27 september 2022 is de verplichting voor de accountant om een oordeel te geven over rechtmatigheid uit de wet gehaald. Sinds voorgaand jaar wordt door uw organisatie een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over rechtmatigheid. Dit doet het dagelijks bestuur door zelf een oordeel te geven of de totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties in overeenstemming is met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders. Deze kaders liggen vast in de begroting en de verordeningen van uw organisatie alsook in bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevatten nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording. Uw organisatie heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in

de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de geactualiseerde financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet). Op deze wijze heeft de organisatie invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

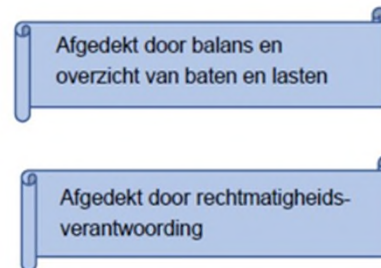
Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als organisatie vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 72.000) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd. Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.



3. Belangrijkste bevindingen

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het dagelijks bestuur worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:

- Calculatiecriterium
- Valueringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium



Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheids-verantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingscriterium

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



3. Belangrijkste bevindingen

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het dagelijks bestuur de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld de lasten voor € 2,6 miljoen worden overschreden ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn. Dit is conform het bedrag dat opgenomen is in de rechtmatigheidsverantwoording.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen

voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het dagelijks bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden. Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. de organisatie heeft dit ook onderkend en heeft derhalve een spendanalyse uitgevoerd.



3. Belangrijkste bevindingen

Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat de procedures ten aanzien van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Wij hebben de controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Maar ook bij bijvoorbeeld het niet naleven van de termijnen van de subsidieverordening. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaarden criterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de organisatie zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. Het dagelijks bestuur heeft een uitspraak gedaan in hoeverre het M&O-beleid feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen effectief werken. Hieruit zijn geen zaken naar voren gekomen die gerapporteerd moeten worden.

Gezien het feit dat de bevindingen inzake begrotingsrechtmatigheid en het voorwaarden criterium gezamenlijk niet boven de verantwoordingsgrens uitkomen heeft het dagelijks bestuur terecht geconcludeerd in de rechtmatigheidsverantwoording dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.



3. Belangrijkste bevindingen

Presentatie en verantwoording vorderingen en schulden

Bij de controle hebben wij voor diverse balansposten geconstateerd dat de presentatie hiervoor niet conform de verslaggevingsstandaarden is. Dit betrof:

- Onder de overige schulden waren voor € 265.000 vorderingen verantwoord die in de definitieve jaarrekening onder de vorderingen zijn gepresenteerd
- De nog te ontvangen rentekosten stonden onder de vorderingen, terwijl deze verantwoord moeten worden onder de overlopende activa
- De vorderingen van deelnemende gemeenten stonden onder de overige vorderingen in plaats van de vorderingen op openbare lichamen (impact: € 482.000)

Verantwoorde lasten geen betrekking op 2024

Tijdens de controle constateerde wij dat er lasten opgenomen zijn waarvan de prestatie cq zorg pas in 2025 geleverd is. Deze bevinding wordt veroorzaakt doordat de applicatie Zorgned bij ontvangst van de factuur automatisch de periode van levering koppelt op basis van de afgifte datum van de beschikking. Voor € 125.000 is geconstateerd dat de beschikking weleenswaar aan het einde van 2024 is afgegeven, maar de zorg pas

geleverd is in de eerste maanden van 2025. Dit bedrag is niet gecorrigeerd in de jaarrekening.

Wij adviseren u bij het opstellen van de jaarrekening een aanvullende analyse uit te voeren op deze zorgleveringen die per eindejaar geleverd worden, danwel te onderzoeken of dit 'automatische' proces kan worden aangepast.

Onzekerheid mbt prestatieleveringen PGB

Wij constateren dat uw organisatie zelf werkzaamheden uitvoert om de prestatieleveringen bij de PGB vast te stellen. Tijdens deze controles komt het regelmatig voor dat cliënten niet bereikbaar zijn. Rogplus selecteert om die reden vaak extra items om aanvullende zekerheid bij de prestatielevering te krijgen. Gezien het feit dat niet alle cliënten bereikbaar zijn is het in onze controle niet mogelijk om voldoende zekerheid te krijgen rondom de prestatielevering.

Vanuit de sociale verzekeringsbank is aangegeven dat de meest waarschijnlijke onzekerheid met betrekking tot de feitelijke zorglevering voor de MVS gemeenten € 153.000 bedraagt. Gezien het bedrag ten opzichte van de materialiteit beperkt is heeft dit geen gevolgen voor onze controle gehad.



3. Belangrijkste bevindingen

Actualiteiten: Verplichte regionale samenwerking Jeugdhulp

Landelijk wordt er op dit moment gewerkt aan de hervormingsagenda Jeugd. Een van de uitkomsten van deze hervormingsagenda is de verplichte regionale samenwerking bij de inkoop en organisatie van bepaalde vormen van (specialistische) Jeugdhulp.

Voor de regio Rijnmond (en daarmee de MVS gemeenten) betekent dit dat de (specialistische) jeugdhulp verplicht ingekocht moet gaan worden is samenwerking met GRJR. Deze verplichting zal ingaan vanaf het moment dat de huidige contracten aflopen (1 januari 2029).

Vanwege de significante (financiële) omvang van deze inkoopcontracten is het aangaan en afsluiten van deze inkoopcontracten een complex, omvangrijk en tijdrovend traject. Temeer omdat er voor aanvang van het aanbestedingstraject ook keuzes gemaakt moeten worden ten aanzien van het soort inkoopcontract. Op dit moment verschilt het contract dat Rogplus heeft (fixed fee) ten opzichte van de regio (arrangementen).

Wij adviseren uw organisatie om tijdig met de regio te onderzoeken welke

mogelijkheden er zijn en op welke wijze u wilt sturen op de Jeugdhulp (kosten). Per soort inkoopcontract zijn er voordelen en nadelen (risico's) te benoemen, die impact hebben op de wijze waarop de regio de sturing en het contractmanagement kan (of moet) inrichten. Een goede afweging hierover aan de voorkant is essentieel om ervoor te zorgen dat goede sturingsinformatie beschikbaar komt voor gemeenten om de grip op de Jeugdhulpkosten steeds verder te verbeteren.

Overdracht informatie Jeugdigen

Bij aanvang van het contract met Mevis is afgesproken dat indicatiestellingen door Mevis uitgevoerd worden, met als doel de zorg dichtbij te organiseren. Omdat Mevis een private partij is bleek het juridisch niet mogelijk om alle informatie voor kwaliteitstoetsingen te delen met uw organisatie.

In 2029 zullen jeugdigen (gezien de vereiste om regionaal samen te werken) opnieuw (administratief) overgedragen moeten worden. Voor de continuïteit van de zorg kan het van belang zijn om over de historische gegevens en informatie te beschikken die nu bij Mevis aanwezig is. Wij adviseren u tijdig te onderzoeken of dit leidt tot juridische bezwaren en (indien van toepassing) te onderzoeken of er mogelijkheden zijn tot overdracht van deze gegevens.



3. Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de organisatiewet) is de jaarrekening, waaronder de staat van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de organisatiewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiële afwijkingenesignaleerd.

Verbonden partijen

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

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

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



3. Belangrijkste bevindingen

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV..
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. Uw heeft bij de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording (in de paragraaf bedrijfsvoering) in het kader van fraude een toelichting gegeven op Misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij adviseren u periodiek te onderzoeken of de frauderisicoanalyse nog actueel is.



3. Belangrijkste bevindingen

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor uw organisatie geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichting geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeente betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben die onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



Overige onderwerpen





4. Overige onderwerpen

Aanpassing BADO en BBV

Op 16 april jl. is de aanpassing van Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gepubliceerd in de Staatscourant. Daarmee komt er een einde aan de imperfecte wet- en regelgeving, die ontstond met het aanpassen van de organisatiewet. Met die aanpassing werd geen rechtmatigheidsoordeel meer van de accountant gevraagd. Ter vervanging zou in de jaarrekening van de decentrale overheden op grond van aangepaste wet- en regelgeving met ingang van 2023 een rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole 2024 en oordeelsvorming in de controleverklaring (BADO en BBV) was hierop echter nog niet aangepast.

In de aanpassing van BADO is echter nog een belangrijke wijziging opgenomen: de maximale goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (dus samen 4%) wijzigt met ingang van boekjaar 2025 in een maximale goedkeuringstolerantie van 2% voor afwijkingen. Met afwijkingen worden zowel fouten als onzekerheden bedoeld. Daarnaast wijzigt ook de grondslag voor de goedkeuringstolerantie van *lasten inclusief toevoegingen*

aan de reserves naar lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De lat komt daarmee voor uw organisatie dus hoger te liggen.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt dat deze met ingang van 2025 maximaal 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves mag bedragen, waar dat in 2023 en 2024 nog maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves mocht zijn.

Om deze wijzigingen goed in de organisatie in te bedden adviseren wij u om te kijken of aanpassing van de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol en het interne controleplan aan de orde is.



4. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Kwaliteitsborging

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

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

Op deze controleopdracht zijn twee registeraccountants betrokken als kwaliteitsborging.



4. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

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

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van Rogplus maken wij geen gebruik van andere accountants.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Schriftelijke bevestigingen

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

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

5 Bijlage





Bijlage A: Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Lasten die geen betrekking hebben op 2024	-125
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	-125

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
PGB lasten	152

Contact

drs. R. (Rik) Opendorp RA

Verantwoordelijk Accountant
r.opendorp@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries MSc. RA

Senior Manager
l.devries@bakertilly.nl

