

Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking West-Brabant

Accountantsverslag controle 2025



Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke
Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant
Bredaseweg 211
4872 LA ETTEN-LEUR

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
661079447/JS/0495

behandeld door
J. Smit RA

datum
8 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna; BWB) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle. In de rapportage nemen we u mee in de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, zoals ons oordeel over uw schattingen, gehanteerde materialiteit en onderkende risico's. De structuur van de rapportage vind u terug in de inhoudsopgave op de volgende pagina.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Wij hebben het concept accountantsverslag ambtelijk afgestemd alsmede op 1 april afstemming gehad met de voorzitter van het algemeen bestuur.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	(Gecorrigeerde) bevindingen
Bijlage B	Onafhankelijkheid
Bijlage C	Onze communicatie met u



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

De accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van BWB is afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit, respectievelijk uitvoeringsmaterialiteit, bedraagt € 400.000 respectievelijk € 300.000.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Uw financiële positie

In 2024 is er een algemene reserve gevormd ad. € 200.000. Deze algemene reserve tezamen met de post onvoorzien is toereikend om de onderkende risico's van € 220.000 op te kunnen vangen. Op basis van artikel 31 lid 4 van de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemers verantwoordelijk om er voor te zorgen dat BWB aan zijn verplichtingen kan voldoen.

Over 2025 is er net als over 2024 een positief resultaat en voor 2026 is er sprake van een sluitende begroting.

Op basis van voorgaande erkennen we geen aanleiding om te twifelen over de continuïteit van BWB.

Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. Check van de financiële verordening en de definiëring van het begrip tijdigheid.
2. Doorontwikkeling van het bepalen van de prognose meetbedrijven bij de belastingverantwoording.
3. Uitwerking van de spendanalyse met voldoende diepgang. Dit betreft de zichtbare controle op een wezenlijke wijziging en het met voldoende diepgang onderbouwen van afwijkingen.

Daarnaast gaan wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen, het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen.

Belangrijkste bevindingen

Uit de controle komen naar onze mening vooral bevindingen in het kader van de optimalisering van het afsluitproces. Uit de controle zijn meerdere gecorrigeerde controleverschillen gekomen die bij een laatste interne check voorkomen kunnen worden. In dit kader gaan wij dan ook graag met de organisatie in overleg hoe wij hieraan kunnen bijdragen.

De voorziening materiële bezwaren is onterecht vrijgevallelen gezien de verplichting ultimo boekjaar nog bestaat. Tevens bleek de WNT niet correct verantwoord als gevolg van een onjuiste periode van functievervulling.

Voorgaande neemt niet weg dat wij de organisatie een compliment willen geven met de stappen die jaarlijks worden gezet alsmede de aanlevering van de gevraagde controle informatie.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening

Jaarrekening – Inleiding

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het dagelijks bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constatering bij de werkzaamheden van het dagelijks bestuur.

Vervolgens gaan we dieper in op de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening en gaan wij in op de belangrijkste uitkomsten van de jaarrekeningcontrole.

Tot slot zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 100.000.

Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten en onzekerheden, waardoor uw rechtmatigheidsverantwoording een gelijke zekerheid verschaft.

Normen en toetsingskader

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 23 januari 2026. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. BWB zet stappen om het toetsingskader onderdeel te laten zijn van de werkprogramma's van de verbijzonderde interne controle. Hiermee wordt in toenemende mate zichtbaar een relatie gelegd tussen de werkzaamheden die worden uitgevoerd en de artikelen die impact hebben op het recht, de hoogte en de duur. Wij blijven aandacht vragen voor de verdere ontwikkeling en concretisering van de werkprogramma's.

Begrotingscriterium

BWB heeft de financiële verordening aangepast waardoor er ten aanzien van de afwijkingen van de baten en overschrijding van de lasten er invulling is gegeven aan tijdigheid. Wij adviseren echter om dit duidelijker te verwoorden in de financiële verordening wanneer afwijkingen tijdig zijn. Tijdig is nu opgenomen onder de opsomming voor acceptabele afwijkingen van lasten overschrijdingen. Dit terwijl tijdigheid betrekking heeft op overschrijding van de lasten en afwijking van baten. Door dit goed te omschrijven tellen deze afwijkingen niet mee in het rechtmatigheidsoordeel. Voor de begrotingsrechtmatigheid blijven de individuele afwijkingen onder de verantwoordingsgrens, waardoor er geen impact is voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Uit onze werkzaamheden zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De gemaakte afwegingen zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in financiële verordening.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording

Overige rechtmatigheidscriteria

We constateren dat naast het begrotingscriterium ook in de paragraaf bedrijfsvoering toelichting is opgenomen over het voorwaarde criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd

Wij hebben een controle uitgevoerd op de door BWB opgestelde spendanalyse. Hierbij vragen wij de aandacht om het model van beter aanbesteden te gaan hanteren, zodat de benodigde controlepunten met voldoende diepgang worden uitgevoerd. Ten aanzien van eventuele bijzonderheden adviseren wij u tijdig een afwijkingsmemo op te stellen en met ons af te stemmen. Een voorbeeld van een afwijkingsmemo is voor het gebruik van software waarvoor sprake kan zijn van een vendor lock.

Tijdens onze controle hebben wij specifiek aandacht besteed aan een contract die voor één jaar is aangegaan tussen twee (EU-aanbesteedde) contracten. In overleg met BWB heeft BWB een externe deskundige ingeschakeld om na te gaan of dit contract voldoet aan de aanbestedingsregels. De conclusie van deze deskundige is; *“Wij achten het standpunt dat sprake is van een afzonderlijke opdracht voor de ‘2025-Overeenkomst’ kwetsbaar, maar voor zover daarin wordt meegegaan achten wij deze als ‘overbruggingsovereenkomst’ te rechtvaardigen.”*

Onze conclusie van uw werkzaamheden is dat de toelichting een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsverantwoording en de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen










Bijlagen

Jaarrekening – Schattingen

Algemeen


Bij het opstellen van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur belangrijke boekhoudkundige schattingen beoordelingen en aannames toepassen en toelichten. Wij hebben de belangrijkste schattingen, beoordelingen en aannames van het dagelijks bestuur beoordeeld en zijn tot de conclusie gekomen dat deze zijn gebaseerd op passende bewijsstukken en goed uitgebalanceerde overwegingen. Onderstaande tabel bevat een overzicht van onze bevindingen met betrekking tot die schattingen en oordelen.

Belangrijk schattingen	Mate van Subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
		2025	2024	
Waardering materiële vaste activa	Laag			De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar en de termijnen die wij bij andere vergelijkbare organisaties zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorziening personeel	Laag			De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden onderkennen wij geen bijzonderheden.
Voorziening griffie en proceskosten	Midden			Betreft een voorziening voor nog openstaande beroepen en bezwaren ultimo 2025. Omdat deze verplichting per 1 januari 2026 voor u komt te vervallen (wordt bij de deelnemers als onderdeel van de belastingverantwoording opgenomen), is deze door u niet opgenomen in de jaarrekening. Wij zijn echter van mening dat per 31 december 2025 deze verplichting nog wel bestaat, waardoor wij deze als controleverschil hebben opgenomen. Deze verplichting hebben wij berekend op € 79.706.
Volledigheid van de verplichtingen	Laag			Uit de werkzaamheden op de verplichtingen en de daarvoor gemaakte inschattingen zijn geen bijzonderheden gekomen.

 = controleverschil

 = Optimistisch

 = Evenwichtig

 = Voorzichtig



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uitkomsten controle

Vorderingen

Onderdeel van de vorderingen zijn de vooruitbetaalde bedragen. Dit zijn facturen ontvangen in het boekjaar maar hebben betrekking op het volgende boekjaar. Doordat deze facturen veelal aan het einde van het boekjaar worden ontvangen zijn niet alle facturen daadwerkelijk in het boekjaar betaald, waardoor er ook een schuld (crediteuren) is opgenomen in de jaarrekening. Hierdoor is er sprake van balansophoging. De omvang hiervan bedraagt ultimo 2025 € 69.213. Dit is gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

BWB heeft een lijst opgenomen in de jaarrekening met daarin de toekomstige financiële verplichtingen. Voor de gemeente Breda was hiervoor echter niet de juiste looptijd gehanteerd waardoor deze voor een bedrag van € 2.030.261 te laag was opgenomen. In de definitieve versie van de jaarrekening is dit gecorrigeerd. De lasten van SoftwareOne waren voor € 37.600 te hoog opgenomen, omdat een contract pas in 2026 werd ondertekend. Dit is middels een bestuursbesluit verwerkt in de definitieve jaarrekening.

WNT

In de WNT-verantwoording hebben wij een aantal verschillen geconstateerd als gevolg van een andere definitie van de start- en einddatum die behoren bij de functievervulling van de directeur. Deze wijzigingen zijn door BWB doorgevoerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Voorziening voormalig personeel

In het kader van onze controle hebben wij de opgenomen voorziening voormalig personeel betrokken in onze controle. Hierbij hebben wij gebruikgemaakt van externe inschattingen omtrent de hoogte van de voorziening zoals opgesteld door een externe deskundige(1). Daarnaast hebben wij de aannames ten aanzien van de verwachte werkhervatting getoetst. Een externe deskundige (2) die is ingezet voor de begeleiding naar ander werk hanteert hierbij een inschatting van 15% op werkhervatting. De BWB heeft voorzichtigheidshalve geen rekening gehouden met een werkhervatting. Wij kunnen ons vanuit het voorzichtigheidsprincipe verenigen met de gevormde voorziening. Hierbij adviseren wij BWB om de gehanteerde inschatting periodiek te actualiseren.

Aanvullend hebben wij de onderliggende vaststellingsovereenkomst (VSO) betrokken in onze controle en vastgesteld dat deze op consistente wijze is verwerkt in de gevormde voorziening. Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij dat de voorziening toereikend en zorgvuldig onderbouwd is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uitkomsten controle

Prognose waterschap

In het kader van onze controle van de belastingverantwoordingen hebben wij de door de BWB opgestelde prognose van de nog op te leggen aanslagen van het waterschap beoordeeld. De organisatie baseert deze prognose primair op de definitieve aanslagen uit voorgaande jaren. Hoewel deze methode een bruikbaar uitgangspunt vormt, zijn wij van mening dat voor een nauwkeurigere en actuelere inschatting aanvullende en recentere datapunten gehanteerd dienen te worden. Hierbij kan onder meer worden gedacht aan het meest recent beschikbare waterverbruik of andere actuele verbruiksindicatoren.

Het gebruik van dergelijke actuele gegevens draagt bij aan een realistischer en beter onderbouwde prognose van de nog op te leggen aanslagen. Wij adviseren BWB om komend jaar na te gaan welke variabele van invloed zijn op de prognose en de ontwikkeling van deze variabele te betrekken in de berekening van de prognose om zodoende tot een nauwkeurigere prognose te komen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Aandacht voor frauderisico's als onderdeel van risicobeheersing

BWB heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. In de paragraaf bedrijfsvoering zijn dit proces en de resultaten beschreven. De informatiewaarde kan verder toenemen als concreet de onderkende frauderisico's worden benoemd en welke opvolging hieraan is gegeven.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat wij geen informatie hebben verkregen die strijdig is met de toelichting in het jaarverslag. Op basis hiervan achten we de toelichting verenigbaar.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheit en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur.

U heeft in de toelichting van de balans toegelicht wat de kern elementen zijn van de post en de mutatie binnen de post.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante risico's

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico

Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.

Aanpak management

Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van handmatige en niet routinematige journaalposten.

Wij geven specifieke aandacht aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.

Uit de opzet van het management blijkt geen leemte in de inrichting die leiden tot een aanvulling in het risico.

Eigen controlewerkzaamheden

Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant frauderisico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen.

Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd.

Conclusie: Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico

Het risico op inkopen waar geen prestatie tegenover staat komt voort vanuit een bevinding, zoals ook opgenomen in de managementletter:

- Er is gedurende de eerste drie maanden geen vierogenprincipe ingeregeld voor de autorisatie van alle inkoopfacturen.

Aanpak management

Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.

Wel heeft het management de inkopen met een verhoogd risico laten controleren door de verbijzonderde interne controle.

Daarnaast is per april de autorisatieworkflow is aangepast waarmee het vierogenprincipe wordt toegepast.

Eigen controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en het bestaan van het inkoopproces in kaart gebracht. Hierbij hebben wij geëvalueerd of er maatregelen van interne beheersing aanwezig zijn.

Middels gegevensgerichte werkzaamheden hebben wij het onderkende risico kunnen mitigeren.

Conclusie: Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het niet controleren van de inkoopfacturen conform het vierogenprincipe.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het algemeen bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Onze verantwoordelijkheid,

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het algemeen bestuur en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het algemeen bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het algemeen bestuur gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

- **Bewustzijn**
We nemen waar dat de medewerkers die we hebben gesproken een integere houding hebben. U heeft ook trainingen hiervoor uitgevoerd, waarbij de aandacht voornamelijk ligt in het primair proces.
- **Risicoanalyse**
We constateren dat u een frauderisicoanalyse heeft vastgesteld. Het stuk achten we passend en dient volgend jaar verwerkt te worden in de verbijzonderde interne controle.
- **Preventieve maatregelen**
We nemen in de opzet van de processen geen leemte waar die aanleiding geven tot en aanvullende frauderisico factoren. Wanneer de interne beheersing meeweegt in de risico inschatting van de verbijzonderde interne controle dient u wel de werking vast te stellen middels deelwaarneming.
- **Detectieve maatregelen**
Uit uw maatregelen zijn geen fraudes gebleken, zoals u ons ook heeft bevestigd. We constateren ruimte voor verbetering bij de verbijzonderde controle door de frauderisicoanalyse hierin te verwerken en specifieke werkzaamheden voor erkende frauderisico's uit te voeren.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing

Algemeel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij eind 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij eind 2025 de managementletter ambtelijk besproken en is d.d. 14 januari 2026 een toelichting gegeven aan de voorzitter van het algemeen bestuur. De definitieve managementletter is gedeeld met het dagelijks bestuur.

Wij verwijzen voor meer informatie over onze bevindingen naar deze rapportage en hebben in de figuur op de volgende pagina in samenvattende vorm de belangrijkste uitkomsten opgenomen.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

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. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op 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.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

Proces	Status 2025	Status 2024	Status 2023
Financial reporting (P&C <u>Cyclus</u>)	●	●	●
Inkopen	●	●	●
Betalingen	●	●	●
<u>Treasury</u>	●	●	●
Personeel en salarisadministratie	●	●	●
Debiteuren	●	●	●
Belastingen	●	●	●

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand procesmonitor aangegeven wat de kwaliteit van het proces in de eerste lijn. Oranje wil zeggen dat niet alle interne beheersing zichtbaar in het proces wordt vastgelegd. Het kan bijvoorbeeld komen door een controle die onvoldoende zichtbaar is of omdat het een bewuste keuze is om een risico te accepteren en geen IB-maatregel daarvoor in te richten. Een overweging voor de keuze kan zijn dat het voordeel van de IB-maatregel niet opweegt tegen de middelen die het kost. Slot- en sluitstuk van de gemeenschappelijke regeling is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf gegevensgericht vast of transacties op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie.

De resterende bevindingen die er zijn hoeven met een adequate opvolging geen impact te hebben op de strekking van onze controleverklaring. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de onvervangbare interne beheersing.

Status agenda

●	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven, waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
●	De inrichting van het proces voldoen gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen en de risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
●	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekeningcontrole.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing




Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	<p><i>Inkopen</i></p> <p>Autorisatieflow inkoopfacturen dwingt niet in alle gevallen controle conform 4-ogen principe af</p>		<p>Constatering: We hebben tijdens de controle vastgesteld dat de autorisatieflow waarmee de inkoopfacturen worden goedgekeurd niet per definitie afdwingt dat de inkoopfactuur conform het vierogenprincipe wordt gecontroleerd.</p> <p>Risico: Lasten verantwoord in de jaarrekening waarvoor geen prestatie is geleverd in het boekjaar.</p> <p>Aanbeveling: Wij adviseren om de autorisatieflow zo in te richten dat wordt afgedwongen dat <u>alle</u> inkoopfacturen conform het vierogenprincipe wordt gecontroleerd. Hiermee wordt in de basis een adequate functiescheiding afgedwongen zodat de facturen toereikend worden gecontroleerd.</p> <p>Opvolging in 2025: We hebben tijdens de interim vastgesteld dat u per april 2025 de autorisatieworkflow heeft aangepast om zelfstandige autorisatie te voorkomen. Hiermee is de bevinding opgevolgd.</p> <p>Aanvullende werkzaamheden: Het risico is ondervangen in de VIC werkzaamheden waarbij de gehele inkooppopulatie met een verhoogd risico wordt gecontroleerd voor de periode januari tot implementatie in april. Verder maakt u inzichtelijk voor de periode na implementatie dat de controle tenminste conform het vierogenprincipe heeft plaatsgevonden.</p>



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Cybersecurity voor lokale overheden: van verplichting naar kracht

Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat

Vele gemeenschappelijke regelingen hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij gemeenten uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity

1. **Richt een ISMS in** — een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.
2. **Test structureel** — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.
3. **Investeer in bewustwording** — trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw bestuur te trainen.
4. **Regel een Incident Response Team** — maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.
5. **Monitor continu** — houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0

De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw organisatie ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een gratis scan van uw cybersecurity.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Datalekken – verwerking in de jaarstukken

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?

BWB verwerkt dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?

Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?

Datalekken bij overheidsorganisaties tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?

Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Houd een intern datalekregister bij waarin alle geconstateerde beveiligingsincidenten worden geregistreerd en evalueer dit jaarlijks om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid

De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder gemeenschappelijke regelingen — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?

Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor u?

De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functieervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor gemeenschappelijke regelingen, als grote werkgever met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Professionalisering van de verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle (VIC) is bij steeds meer gemeenten in ontwikkeling. Waar de VIC oorspronkelijk primair was gericht op het ondersteunen van de externe accountant bij de rechtmatigheidscontrole, groeit de functie door naar een volwaardige interne auditfunctie sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Een inspirerend voorbeeld is de gemeente Utrecht, die in januari 2026 als eerste gemeente de officiële IIA-certificatie behaalde voor haar audit afdeling. Een erkenning dat de auditpraktijk voldoet aan de professionele standaarden van het Instituut van Internal Auditors (IIA).

De Global Internal Audit Standards als kompas

De basis voor deze professionalisering wordt gevormd door de Global Internal Audit Standards (GIAS), gepubliceerd door The Institute of Internal Auditors (IIA). De standaarden zijn georganiseerd in vijf domeinen: het doel van internal auditing, ethiek en professionaliteit, governance van de auditfunctie, het managen van de auditfunctie en het uitvoeren van auditdiensten. De kern van de standaarden wordt gevormd door 15 leidende principes die effectieve internal auditing mogelijk maken. Elk principe wordt ondersteund door standaarden met verplichte vereisten, overwegingen voor implementatie en voorbeelden van conformiteitsbewijs. De volledige standaarden zijn te raadplegen via [link](#).

Wat betekent dit voor u?

De GIAS bieden een helder kader om de VIC stapsgewijs te professionaliseren. Voor besturen is het waardevol om te begrijpen welke stappen daarin te onderscheiden zijn:

1. **Voer een gap-analyse uit** — breng in kaart waar de VIC afwijkt van de eisen uit de standaarden om richting te geven aan de verdere professionaliseren.
2. **Verhelder de positie en onafhankelijkheid** — Borging van onafhankelijkheid is essentieel.
3. **Stel een risicogebaseerd auditplan op** — de standaarden vereisen dat het auditplan is gebaseerd op een gedegen risicoanalyse van de organisatie, niet uitsluitend op de financiële rechtmatigheid.
4. **Investeer in kwaliteitsbewaking** — zowel interne als periodieke externe kwaliteitstoetsing zijn verplicht onder de standaarden. IIA heeft hiervoor een gestructureerd toetsingskader beschikbaar.
5. **Rapporteer gericht aan het bestuur** — de standaarden vereisen dat auditconclusies direct gekoppeld zijn aan de doelstellingen van de organisatie en helder worden gecommuniceerd aan bestuur en management.

Wat levert het uw bestuur op?

Een VIC die werkt volgens de standaarden geeft het dagelijks bestuur meer dan een jaarlijkse rechtmatigheidstoets. Het biedt gedurende het jaar een onafhankelijk beeld van de beheersing van risico's, de kwaliteit van processen en de realisatie van beleidsdoelstellingen. Daarmee wordt de VIC een strategisch instrument voor bestuurlijke sturing en niet langer uitsluitend een instrument voor de accountant.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Digitale weerbaarheid: Een fundamenteel veranderend speelveld

Digitalisering en cyberweerbaarheid zijn geen IT-thema's meer, maar raken direct aan de continuïteit, reputatie en maatschappelijke rol van organisaties. In de Voortgangsrapportage Nederlandse Cybersecuritystrategie 2025 benadrukt de NCTV* dat de afhankelijkheid van digitale systemen zodanig is toegenomen dat cyberincidenten directe gevolgen kunnen hebben voor de samenleving en economie. Daarbij is sprake van een duidelijke beleidsverschuiving: waar cyberweerbaarheid voorheen vooral werd gestuurd via richtlijnen en best practices, wordt dit nu vastgelegd in bindende Europese wetgeving (zoals NIS2 en de Cyber Resilience Act). Deze wetgeving introduceert expliciete zorgplichten en bestuurlijke verantwoordelijkheden.

Betekenis voor het bestuur

Cybersecurity is daarmee geen uitvoeringsvraagstuk meer voor de IT-afdeling, maar een integraal onderdeel van strategische besluitvorming, risicomangement en governance. Bestuurders worden geacht aantoonbaar "in control" te zijn over digitale afhankelijkheden, inclusief die bij leveranciers en ketenpartners.

Acht gebieden van cyberweerbaarheid op bestuursniveau

Om effectief grip te houden op cyberrisico's is het van belang cyberweerbaarheid te benaderen als een doorlopend ketenproces, vergelijkbaar met financieel en operationeel risicomangement. Deze acht aandachtsgebieden ondersteunen bestuurders.

Breng de keten in kaart
Identificeer kritieke leveranciers, onderaannemers en grensoverschrijdende schakels.

Voer een integrale risicoanalyse uit.
Weeg digitale operationele financiële en maatschappelijke risico's in samenhang.

Actualiseer contracten en afspraken.
Leg continuïteitseisen, audit-rechten, rapportage-eisen en exit-scenario's vast.

Richt structureel overleg en monitoring in
Bespreek prestaties, incidenten en trends periodiek met leveranciers en ketenpartners.

Oefen scenario's ketenbreed
Test de realistische uitval van leveranciers, datadiensten of processen.

Leer en verbeter continu
Gebruik incidenten, bevindingen en rapportages om processen te versterken

Maak assurance inzichtelijk en benut het bewust
Begrijp wat assurance wel en niet dekt, inclusief scope, carve outs en user controls.

Denk vooruit over alternatieven
Voorkom concentratierisico's: onderzoek vervangingsopties en exit-mogelijkheden.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Aanbeveling: bestuurlijke grip op digitale afhankelijkheid

In het huidige landschap is digitale weerbaarheid een strategische randvoorwaarde voor het bestuur. Vrijblijvende richtlijnen maken plaats voor aantoonbare naleving van wet- en regelgeving. Concrete aandachtspunten voor bestuurders:

- Bepaal uw juridische kader: Publieke organisaties, waaronder gemeenten, vallen onder NIS2 en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Bestuurders moeten aantoonbaar voldoen aan eisen rondom digitale weerbaarheid, governance en ketenbeheersing. Cybersecurity dient structureel onderdeel te zijn van de dagelijkse sturing en verantwoording.
- Tref gerichte maatregelen: Zorg dat geïdentificeerde cyberrisico's leiden tot tastbare acties: keteninzicht, contractuele borging en vastgelegde continuïteitseisen.
- Monitor en verbeter continu: Houd structureel toezicht op leveranciers en oefen periodiek crisisscenario's om de weerbaarheid blijvend te versterken.

Door deze aandachtsgebieden structureel te adresseren, wordt cyberweerbaarheid een beheersbaar onderdeel van de strategische bedrijfsvoering.

Nationaal Coördinator Terrorismedebestrijding en Veiligheid (2025, november). Voortgangsrapportage 2025 Nederlandse Cybersecuritystrategie. Ministerie van Justitie en Veiligheid.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Voorziening waardebezwaren te laag opgenomen.	79.706		
Onder voorwaarden criterium had de onrechtmatigheid toegelicht moeten worden.	178.796		



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Posten zijn onterecht opgenomen onder overlopende activa.	69.213		
Contract met Breda is te laag opgenomen niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen.	2.030.261		
Contract met SoftwareOne is te hoog opgenomen onder niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen.	37.600		
<p>WNT Stoffelen: De einddatum dient 31-03-2025 te zijn. Het bezoldigingsmaximum komt hiermee op € 60.658. Conform werkzaamheden dienen de totaal belaste onkostenvergoedingen € 39.096 te bedragen. De vergoedingen op termijn € 5.126. De totale bezoldiging komt hiermee uit op € 44.222.</p> <p>De totale uitkering wegens einde dienstverband dient te bedragen: € 54.267.</p> <p>WNT Van Leeuwen: Conform werkzaamheden dienen de totaal belaste onkostenvergoedingen € 101.666,72 te bedragen. De vergoedingen op termijn € 14.387,16. De totale bezoldiging komt hiermee uit op €116.053,88.</p>			

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

Bijlage B - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van BWB, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2025 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en BWB, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage C - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Bevestigingen van het algemeen bestuur

Wij hebben bij het bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie.

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van BWB ontvangen.

Wij hebben in de opdrachtbevestiging gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid.

Doormiddel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van BWB de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wij constateren een continue ontwikkeling binnen BWB ten aanzien van het aanleveren van de gevraagde controle informatie. Deze ontwikkeling vinden wij positief en is ook nodig in verband met de jaarlijkse aanscherping ten aanzien van wat wordt verwacht bij een controle.

Vanzelfsprekend is en blijft er ruimte voor beide partijen om stappen te zetten in de verdere optimalisatie van het controleproces. We stellen vast dat de verbijzonderde interne controle verder kan groeien om de diepgang en nauwkeurigheid op verwachte niveau te krijgen.

Aandachtspunt dat wij voor onszelf onderkennen is het verkorten van de doorlooptijd en op punten de gevraagde controle informatie nauwkeuriger uitvragen. Wij gaan graag met de organisatie in overleg om de controle 2026 verder te optimaliseren.

Onze communicatie met het algemeen bestuur

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Proces van de controle



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van Belastingssamenwerking West Brabant en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen