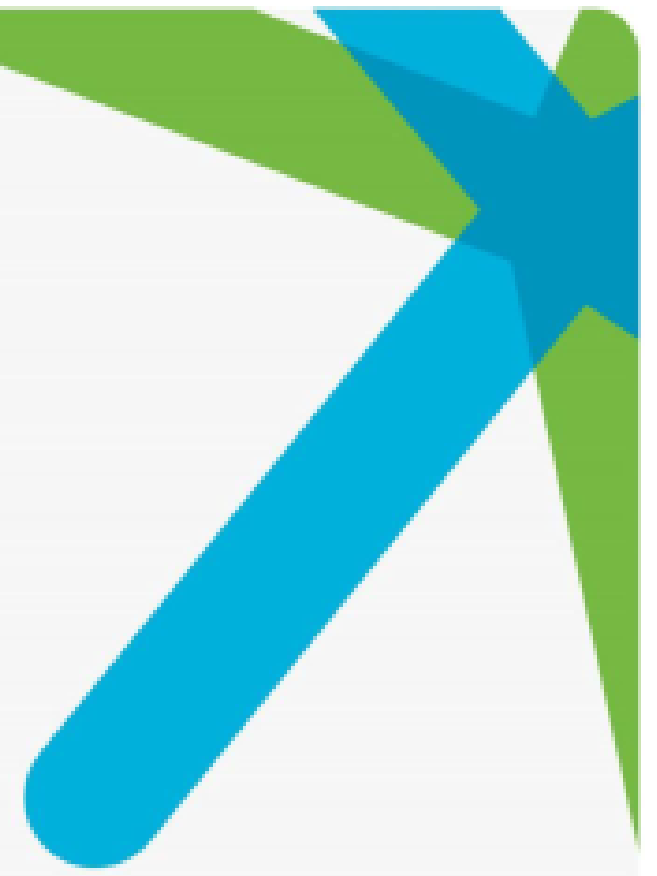




Tribuut Belastingssamenwerking

Accountantsverslag 2025

21 april 2026 | definitief

Inleiding

Doetinchem, 21 april 2026
1005721/HdF/NK

Aan het Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Tribuut

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de kernpunten uit onze controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing van uw organisatie.

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening over 2025. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie. Het is onze verantwoordelijkheid een controle hierop uit te voeren en ons oordeel aan u te verstrekken via onze controleverklaring. Dit houdt ook in dat wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.

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

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.



Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

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

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

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

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

In de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

De directie heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven de rechtmatigheidsgrens te hebben overschreden. Er zijn geen onrechtmatigheden in 2025. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Financiële positie

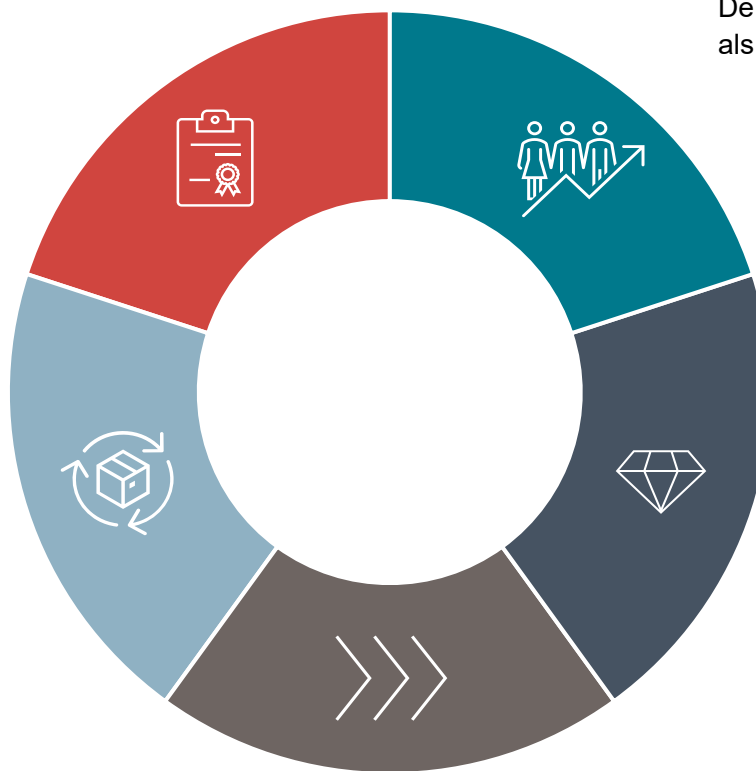
De lasten van 2025 van Tribuut zijn lager dan begroot met name als gevolg van de lagere proceskosten.

Interne beheersing

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

Controleproces

De controle is in overeenstemming met de planning verlopen. Wij hebben beperkte aanpassingen voorgesteld. Deze zijn verwerkt.



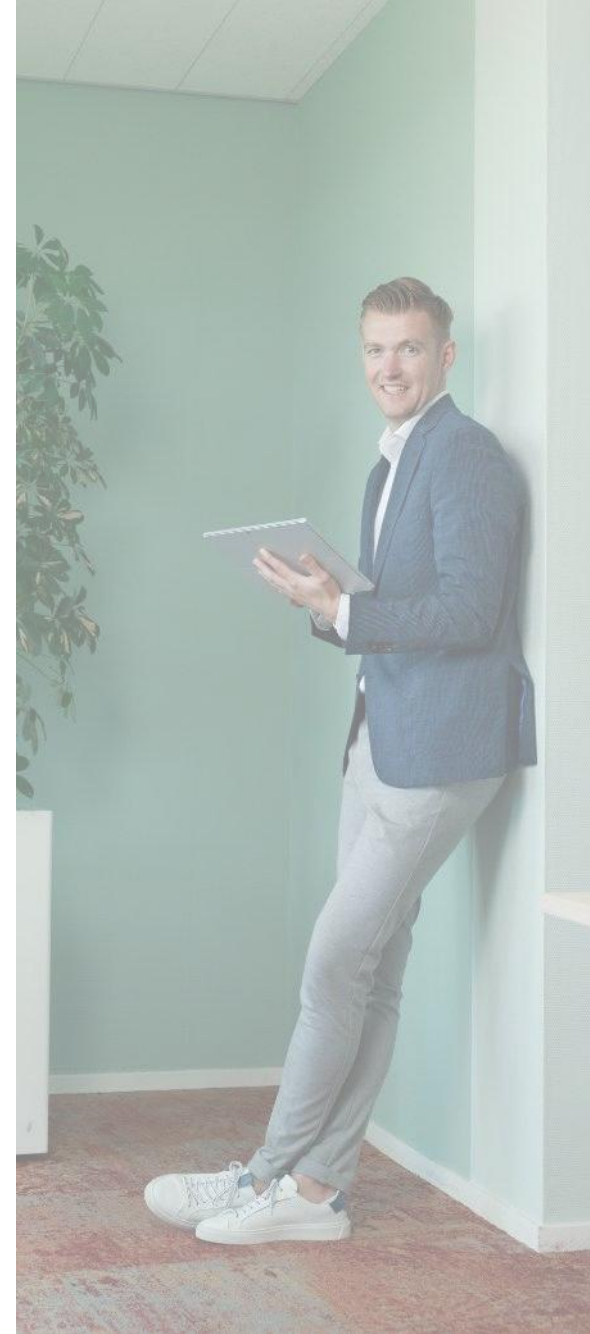
2. Aandachtspunten Bestuur

Het Bestuur heeft voor de accountantscontrole geen specifieke aandachtspunten vastgesteld (vergadering 12 november 2025).

Wijzigingen in het Dagelijks Bestuur

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

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



3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



3.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

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

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	bedrag
Goedkeuringstolerantie	€ 148.840
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 89.304
Ruimte voor afwijkingen	€ 59.536
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	n.v.t.



3.1 Accountantscontrole

Gecorrigeerde controleverschillen

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

Herziening controleverordening naar aanleiding van wijziging BADO

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

De controleverordening van Tribuut is hierop aangepast en vastgesteld door het Bestuur op 15 november 2025. Wij hebben onze controle voor het boekjaar 2025 uitgevoerd met inachtneming van de grenzen zoals vermeld in de herziene controleverordening en de daarin vastgelegde (goedkeurings)toleranties.



3.1 Accountantscontrole

Naleven verslaggevingsregels

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

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit twee onderdelen:

- het jaarverslag met het programmaplan en de paragrafen;
- de jaarrekening met de financiële toelichting.

De kwaliteit van de toelichtingen is van een voldoende niveau.

Er is 1 programma. Dit is in overeenstemming met de afspraken in het Bestuur van Tribuut. Dit programma is onderverdeeld in 5 programmaonderdelen. Het budgetrecht van het Bestuur is vastgesteld op het niveau van het programma.

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

Jaarverslag

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

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Verloop van de controle

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

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

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

In onze controleverklaring beschrijven wij op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak inzake de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie van uw organisatie. In [bijlage 1](#) staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

3.2 Financiële positie

Van begroting naar realisatie

De primaire begroting is niet bijgesteld door het Bestuur gedurende 2025. In 2025 is een positief resultaat behaald van € 769.000 ten opzichte van de begroting. Dit is veroorzaakt door onder meer:

- lagere proceskosten (€ 500.000)
 - lagere algemene organisatiekosten (€ 300.000)
 - hogere porti- en drukkosten
- ten opzichte van de begroting.

De lasten 2025 ten opzichte van 2024

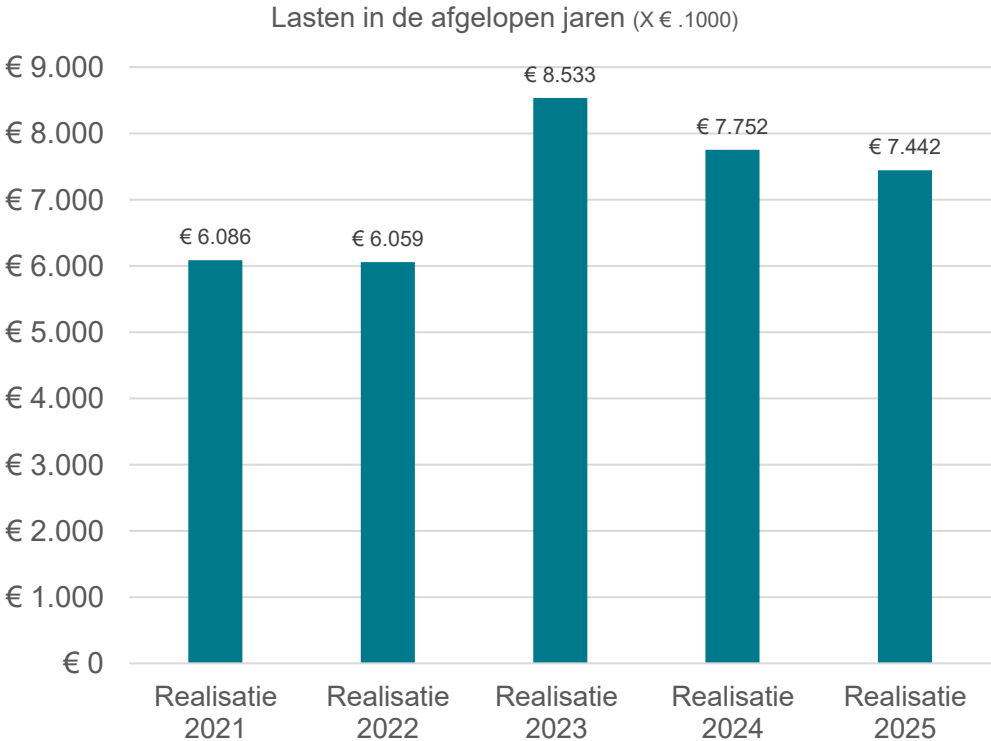
De lasten zijn ten opzichte van 2024 gedaald met € 310.000. Dit is voornamelijk het gevolg van de daling in de proceskosten (€ 674.000) en een stijging proceskosten in de afgelopen jaren:

Lasten vergelijking ten opzichte van 2024 (x € 1.000)

- Hogere personeelskosten	€	271
- Hogere kosten post, archief, drukw	€	50
- Hogere afschrijvingskosten	€	33
- Rente lening	€	17
- Hogere automatiseringskosten	€	53
- Lagere huur- en servicekosten	€	-21
- Lagere kosten inhuur en adviseurs	€	-127
- Lagere proceskosten	€	-674
- Diversen	€	-87
Daling lasten in 2025 tov 2024	€	-484

Ontwikkeling lasten

De totale lasten van Tribuut zijn in de periode 2023–2025 afgenomen. De schommeling in de lasten wordt met name veroorzaakt door de proceskosten als gevolg van de bezwaren en de toetreding van Brummen in 2023, waar de bijdrage van de gemeente Brummen tegenover staat.



3.2 Financiële positie

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve SOK

In 2025 zijn de resterende middelen uit de bestemmingsreserve SOK in overeenstemming met het besluit van het Bestuur ten gunste van de algemene reserve gebracht.

Ratio weerstandsvermogen

De ratio weerstandsvermogen wordt weergegeven als de verhouding van het beschikbare weerstandsvermogen ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen berekend op basis van de risico's. De ratio van het beschikbare weerstandsvermogen ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen bedraagt 0,44 en is daarmee onvoldoende om de geconstateerde risico's af te dekken.

Maximaal eigen vermogen

Volgens de regeling is het toegestaan om maximaal 5% van de exploitatielasten als eigen vermogen aan te houden. Op basis van de lasten over 2025 is een maximale reserve van € 372.100 toegestaan. Door de daling van de lasten is het maximale eigen vermogen ook gedaald.

Eigen vermogen per 31 december 2025	€ 387.597
Toegestaan eigen vermogen	€ 372.100

Wij adviseren het Bestuur om te overwegen of deze systematiek van maximering van het eigen vermogen nog passend is, gezien de ontoereikende ratio om de risico's af te dekken en de schommelende lasten in de loop van de jaren.

Wij adviseren het Bestuur daarbij expliciet te bepalen hoe om te gaan met het resultaat 2025 van € 769.000.

Verwonderpunten BBV

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

Een van de adviezen in de nota betreft het vormen van een voorziening voor het tegoed aan vakantiedagen. Op dit moment wordt dit alleen toegelicht als niet uit de balans blijkende verplichtingen. Wij willen het Bestuur hier expliciet op wijzen omdat de rechten omvangrijk zijn en bij een eventuele aanpassing van het BBV op basis van deze verwonderpunten een extra eenmalige last van € 165.000 zal ontstaan.

De andere adviezen betreffen onder meer:

- het afschaffen van de post onvoorzien (in 2025 € 50.000);
- de omvorming van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in een nieuwe paragraaf financiële positie.

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

3.3 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt. De schattingen en de achterliggende veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De gerealiseerde uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening verlofsparen

Per 31 december 2025 is een voorziening van € 45.811 getroffen voor de medewerkers die uren hebben gespaard. De uitgangspunten zijn consistent aan voorgaande jaren.

Voorziening RVU

Bij de RVU nemen medewerkers ontslag en volgt er een (maandelijkse) ontslagvergoeding die de ex-medewerker in staat stelt om te overbruggen tot aan de AOW-leeftijd. Aangezien de ex-medewerker in die periode geen activiteiten/prestaties voor de gemeente verricht, dient een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting.

Er wordt per 31 december 2025 geen gebruik gemaakt van de RVU door voormalig personeel.

Wij hebben de directie geadviseerd deze mogelijkheid in de arbeidsvoorwaarden onder de aandacht te brengen en per 31 december 2025 hier, indien personeel hiervan gebruik maakt, een voorziening voor te treffen zoals het Besluit Begroting en Verantwoording voorschrijft.

Voorziening Oninbare debiteuren

Op de balans van uw organisatie staan enkel vorderingen op publiekrechtelijke lichamen. Hiervoor is een voorziening voor oninbaarheid niet noodzakelijk.

3.3 Overige bevindingen

Jaarlijkse opgave belastingopbrengsten en debiteuren

Jaarlijks wordt aan de deelnemende gemeenten een opgave verstrekt inzake de opgelegde lokale heffingen en openstaande debiteuren.

Wij hebben de directie geadviseerd in de gemeenschappelijke regeling de afspraken over deze jaarlijkse opgave vast te leggen met daarin onder meer:

- *Inhoud (welke belastingsoorten, welke informatie)*
- *Tijdstip oplevering*
- *Voorzien van controleverklaring door accountant.*

Opschoning GOUW

Bij de oprichting van Tribuut in 2016 zijn de data van de deelnemende gemeenten ingelezen. In de huidige versie van GOUW zijn nog een aantal vorderingen en conversie posten opgenomen die geen waarde meer hebben. De belastingopbrengsten en debiteuren worden vanaf 2016 gerekend.

Wij hebben de directie geadviseerd de oude posten uit GOUW voor 2016 op te schonen

Belastingrekening

Tijdens onze controle is gebleken dat de mutaties op de Rabo-belastingrekening en de Rabo-schatkistrekening niet in de financiële administratie van Tribuut worden verwerkt gedurende het jaar.

Wij hebben de directie geadviseerd om voortaan alle mutaties op de belastingrekening Rabobank met nummer eindigend op ...741 én alle mutaties op Rabobankrekening eindigend op ...138 volledig te verwerken in de administratie.

Overloop belastinggelden

Over 2025 is er meer uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten dan ontvangen vanuit de inning lokale heffingen (Rabo-belastingrekening). Hierdoor resteert een nog te verrekenen post met de deelnemende gemeenten van € 268.994 welke in het komend jaar zal worden verrekend.

Wij hebben de directie geadviseerd periodiek te beoordelen in hoeverre de inkomende geldstroom zich verhoudt ten opzichte van de afstorting aan de deelnemende gemeenten.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening is aangepast op de herziening van het BBV voor de verantwoordingsgrens. Deze is op 12 november 2025 door het Bestuur vastgesteld. Het normenkader is door het Bestuur op 11 december 2025 vastgesteld.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In de financiële verordening heeft het Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 2% van de lasten bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 148.840.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft de directie aangegeven alle handelingen rechtmatig te hebben uitgevoerd.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

De jaarrekening en het jaarverslag bevatten de voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om de financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaarden criterium;
- [2] misbruik en oneigenlijk gebruik; en
- [3] het begrotings criterium.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt de directie in de rechtmatigheids-verantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

[1] Voorwaarden criterium

Het voorwaarden criterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening. Het voorwaarde criterium komt met name voor in het inkoopproces met betrekking tot Europese aanbestedingen en treasury.

Treasury

In het treasury statuut is opgenomen dat voor het aantrekken van een lening minimaal drie offertes dienen te worden. Aan het Bestuur is voorgesteld om de lening onder te brengen bij de deelnemende gemeenten. Het Bestuur heeft er voor gekozen de financiering aan te vragen bij de huisbankier. Omdat dit een expliciet, gemotiveerd besluit van het Bestuur is, kwalificeren wij deze handelwijze als rechtmatig.

Paragraaf bedrijfsvoering: voorwaarden criterium

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Deze zijn niet geconstateerd in uw organisatie.

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Paragraaf bedrijfsvoering: voorwaarden criterium

In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen over de uitgevoerde interne controle en dat er geen onrechtmatigheden op grond van het voorwaarden criterium zijn geconstateerd. Daarnaast is toegelicht dat er geen interne controle uitgevoerd is op de interne inkoopprocedures.

Wij hebben de directie geadviseerd de interne controle op naleving van het inkoopbeleid jaarlijks uit te voeren.

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft een vertaling plaatsgevonden naar de procedures van de organisatie. Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik opgesteld waarin de risico's en procedures worden weer gegeven. Hierover is een toelichting opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Paragraaf bedrijfsvoering: criterium misbruik en oneigenlijk gebruik

De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering inzake het misbruik en oneigenlijk gebruik voldoet aan de voorschriften zoals vermeld in de kadernota Rechtmatigheid 2025.

[3] Begrotingscriterium

Het budgetrecht bepaalt dat het Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Afwijkingen van de begrote baten en overschrijdingen van de begrote lasten zijn rechtmatig omdat de melding van deze afwijkingen in het jaarverslag als gebruikelijk wordt aangemerkt.

Wij hebben de directie geadviseerd om expliciet in de financiële verordening op te nemen:

Overschrijdingen van de lasten en afwijkingen van de baten worden voldoende tijdig gemeld indien zij bij de jaarstukken aan het Bestuur worden gerapporteerd.

Meer lasten dan begroot

Uitgangspunt is dat er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid wanneer er sprake is van een overschrijding van lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens een onderscheid gemaakt in acceptabele en niet-acceptabele afwijkingen. Een overschrijding van de lasten wordt als acceptabel aangemerkt als:

- Er sprake is van een compensatie door baten;
- Er sprake is van een eerdere melding aan het Bestuur;
- Er sprake is van een open-einde regeling.

Er is geen overschrijding op het programma.

Investeringskredieten

Alle investeringen in 2025 zijn lager dan de daarvoor beschikbaar gestelde kredieten.

Paragraaf bedrijfsvoering: begrotingscriterium

In overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid 2025 is een toelichting op de acceptabele begrotingsoverschrijdingen in de paragraaf Bedrijfsvoering niet noodzakelijk.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording

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

4. Interne beheersing

Risico's interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan de directie. De managementletter is besproken met de directie op 27 november 2025. In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

De belangrijkste risico's uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:

- 1] De registratie van de mutaties in het schatkistbankieren
- 2] De juistheid van de verwerkte salarismutaties

IT omgeving

Op basis van boek 2, artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant in zijn verslag aandacht besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle maken we in een beperkte mate gebruik van de automatiseringsomgeving.



5. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekeningen gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet) én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden bedraagt € 148.840 (2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn.

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij de Belastingverantwoordingen gecontroleerd en voorzien van een controleverklaring. De voor uw gemeenschappelijke regeling in 2025 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

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

Fraude

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

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

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

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

6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

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



Bijlage controleverklaring

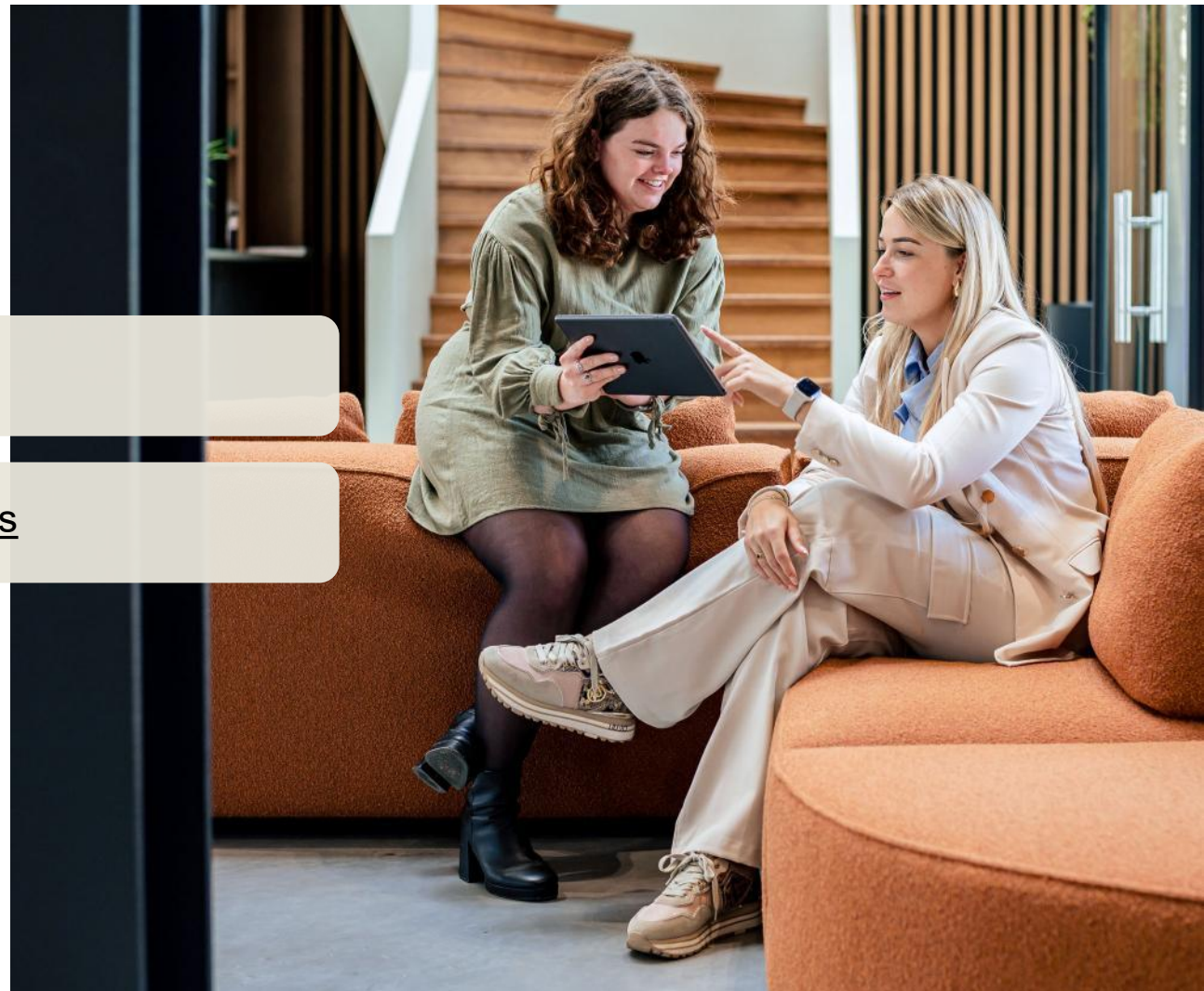
In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake

- Fraude;
- Veronderstellingen financiële risico's;

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Bijlage - Controleverklaring fraude

Bijlage - Controleverklaring veronderstellingen financiële risico's



Bijlage - Controleverklaring fraude

Fraude

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. In onze controleaanpak hebben wij generieke en specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op deze risico's.

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

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

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

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

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



Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Management override

De directie/de directie heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door de directie/de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk vanuit die positie om het resultaat te beïnvloeden.

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten.

In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.

Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/de directie specifieke controlewerkzaamheden verricht.

Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing of vooringenomenheid bij schattingsposten door de directie/de directie.

Bijlage - Controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Prestatieonderbouwingen

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat.

Ongeautoriseerde betalingen

Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van middelen.

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.

Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

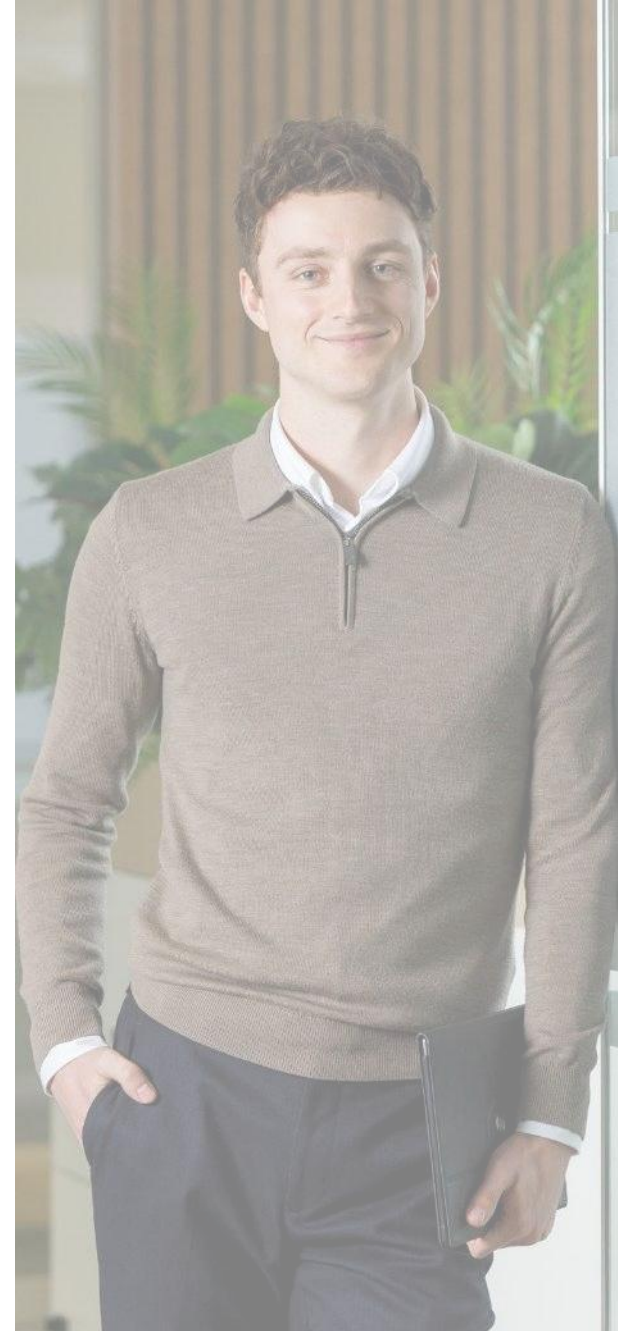
Bijlage - Veronderstellingen financiële risico's

Het Bestuur heeft in de regeling van Tribuut vastgelegd (artikel 24) dat het eigen vermogen maximaal 5% van de jaarlijkse exploitatielasten mag bedragen.

De directie heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die de directie heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij de directie over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals dat gegevens is door de directie, aanvaardbaar is





Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ **Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?**