



GR Regio Foodvalley

Accountantsverslag 2025

31 maart 2026 | Definitief

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Foodvalley

Doetinchem, 31 maart 2026
1002303/GB/MtK

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

Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de jaarrekening over 2025. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controle hierop uit te voeren en ons oordeel aan u te verstrekken 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 het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de interim-directeur, de concerncontroller en het hoofd financiële administratie. Wij zullen deze rapportage toelichten tijdens de bijeenkomst met het Algemeen Bestuur op 10 april 2026.



Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

Inhoudsopgave

1. Samenvatting

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting

Bijlagen



1. Samenvatting

Strekking controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarrekening ongewijzigd vaststelt.

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 en sisa bijlage zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven rechtmatig gehandeld te hebben.

Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.



Controleproces

De controle is in overeenstemming met de planning verlopen. Wij hebben beperkte tekstuele en cijfermatige aanpassingen voorgesteld.

Financiële positie

De Regio Foodvalley sluit 2025 af met een positief resultaat van € 319.000. Dit wordt met name verklaard door renteopbrengsten en het niet aangewende werkbudget Economic Board (vacante positie van Adviseur Triple Helix).

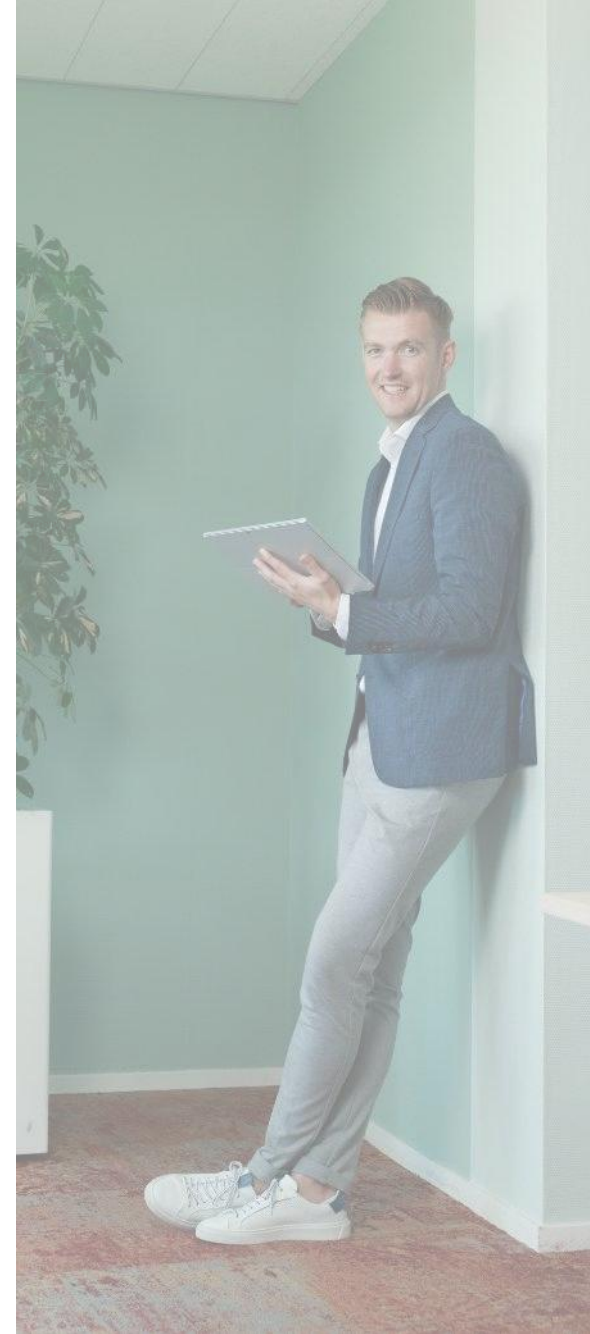
Interne beheersing

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

2. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Voor 2025 hebben wij geen aandachtspunten vanuit het Algemeen Bestuur ontvangen.

Mocht u aandachtspunten voor de controle van 2026 hebben, dan vernemen wij deze graag zodat wij deze kunnen meenemen in onze controle 2026. Wij bespreken dit graag met u tijdens de bestuursvergadering op 10 april 2026.



Inhoudsopgave



Samenvatting



Aandachtspunten
Algemeen Bestuur



Jaarrekening



Interne
beheersing



Onze
verantwoordelijkheid



Bijlagen

3. Jaarrekening

3.1 Accountantscontrole

3.2 Financiële positie

3.3 Overige bevindingen

3.4 Rechtmatigheidsverantwoording



3.1 Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) gewijzigd. Voor de controle van de jaarrekening geldt vanaf het boekjaar 2025 één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden bedraagt derhalve € 195.000.

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 deze uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de goedkeuringstolerantie en de uitvoeringsmaterialiteit is de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

De rapporteringsgrens is € 4.000. Dit is het bedrag dat wij als grens hanteren voor het meenemen en rapporteren van afwijkingen. Het cumulatieve effect van de afwijkingen beneden dit bedrag zal naar verwachting niet van belang zijn voor de evaluatie. Bij de controle hebben wij de volgende uitvoeringstolerantie en uitvoeringsmaterialiteit gehanteerd:

Omschrijving	bedrag
Goedkeuringstolerantie	€ 195.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 136.500
Ruimte voor afwijkingen	€ 58.500
Afwijkingen: niet gecorrigeerde controleverschillen	n.v.t.

Gecorrigeerde controleverschillen

Vanuit de controlewerkzaamheden zijn enkele afwijkingen van technische aard naar voren gekomen. Deze zijn besproken met het management en gecorrigeerd in de jaarrekening zoals deze voor u ligt.



3.1 Accountantscontrole

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 standaard goedkeuringstolerantie geldt van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves.

De controleverordening van de Regio Foodvalley is aangepast, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025, aan de goedkeuringstoleranties zoals opgenomen in het BADO.

Naleven verslaggevingsregels

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

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening. De kwaliteit van de toelichtingen voldoet en de indeling van de jaarstukken is conform het BBV. De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen zijn per programma en in de paragrafen in het jaarverslag toegelicht.

Jaarverslag

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

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

SiSa-verantwoording

De Regio Foodvalley verantwoordt in 2025 twee SiSa-regelingen, waaronder *J106 – Tijdelijke regeling specifieke uitkering gebiedsbudget*. Voor deze regeling is informatie van de deelnemende gemeenten nodig over bestedingen en gerealiseerde woningaantallen. De tijdige aanlevering en onderbouwing van deze informatie vanuit de deelnemende gemeenten bleek ook dit jaar een aandachtspunt.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn vooraf uitgangspunten afgestemd met de betrokken gemeenten over de wijze van aanlevering en onderbouwing. Deze uitgangspunten zijn gedurende het proces gehanteerd en hebben de basis gevormd van de SiSa-verantwoording.

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 Algemeen 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 prettige verlopen samenwerking en de open communicatie gedurende het gehele traject.



3.2 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2025 en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2025.

Van begroting naar realisatie

De primitieve begroting 2025 ging uit van een begroot saldo van nihil. Gedurende het jaar is de begroting via de tussentijdse rapportage en het veegbesluit gewijzigd, waarbij eveneens is uitgegaan van een begroot saldo van nihil.

Het saldo van de baten en lasten over het jaar 2025 bedraagt € 319.000 positief. Dit wordt met name verklaard door renteopbrengsten en het niet aangewende werkbudget Economic Board (vacante positie van Adviseur Triple Helix).

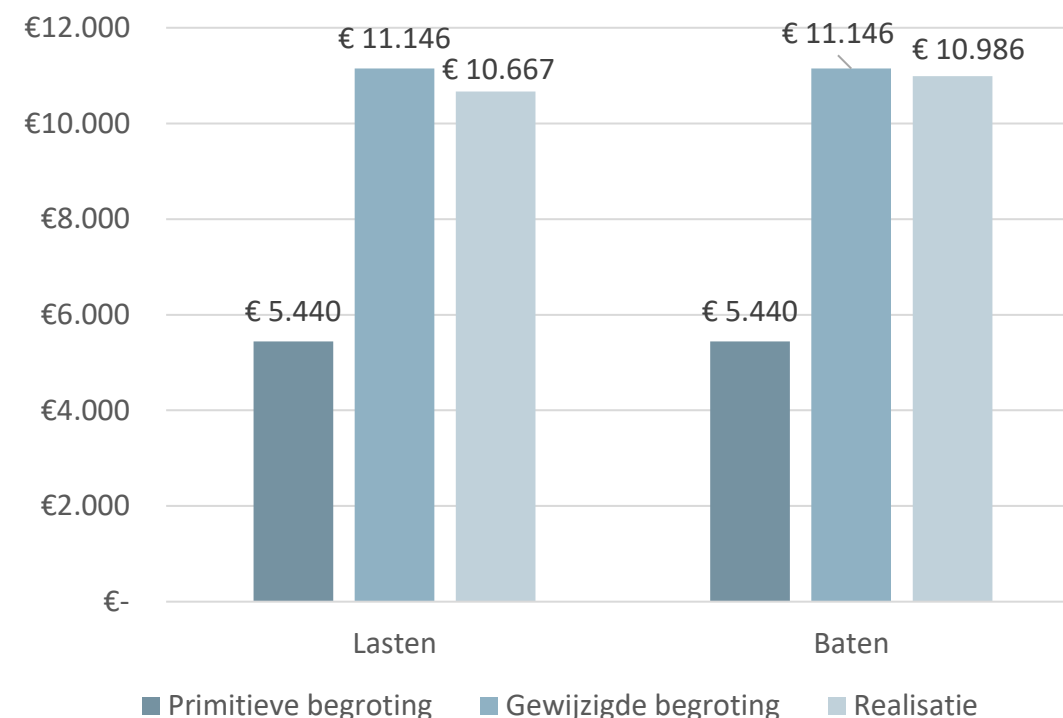
Incidentele baten en lasten

De incidentele baten in het boekjaar bestaan uit de rente op Schatkistbankieren van € 215.000 en de incidentele lasten uit de kosten van het opstellen van een nieuwe strategische agenda voor de periode 2026 tot en met 2030 van circa € 37.000.

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 1,05 en is daarmee voldoende.

Ontwikkeling van begroting naar realisatie 2025 (x € 1.000)



3.3 Overige bevindingen

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 bedrijven, 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 en vakantiegeld van ambtenaren. Op dit moment worden deze alleen toegelicht als niet uit de balans blijken verplichingen (€ 84.752).

Wij willen het Algemeen Bestuur op de ontwikkeling attenderen omdat bij een eventuele aanpassing van het BBV op basis van deze verwonderpunten een extra eenmalige last zal ontstaan. Deze lasten komen rechtstreeks ten laste van het resultaat.

De overige adviezen hebben onder meer betrekking op:

- Het afschaffen van de post onvoorzien;
- Het omvormen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing naar 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.



3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording verplicht voor alle lokale overheden. De rechtmatigheidsverantwoording helpt het Algemeen Bestuur bij het uitvoeren van de controlerende taak. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De verantwoording gaat nader in op de naleving van wet- en regelgeving door het Dagelijks Bestuur. Een goede en tijdige (verbijzonderde) interne controle is essentieel om een deugdelijke grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording te verkrijgen. De accountant beoordeelt de getrouwheid van deze verantwoording. Het is van belang de verbijzonderde interne controle af te ronden voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening.

Kaderstelling

De financiële verordening is aangepast op de herziening van het BBV voor de verantwoordingsgrens. Deze is op 15 december 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 4 april 2025 vastgesteld.

*Wij adviseren in artikel 10 lid 2 van de financiële verordening de basis voor de verantwoordingsgrens aan te passen naar 2% **exclusief** de dotaties aan de reserves.*

Intern controleplan

Ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording is het raadzaam dat een intern controleplan wordt opgesteld waarin de opzet van de verbijzonderde interne controle wordt vastgelegd. Een dergelijk plan draagt bij aan duidelijkheid over processen, verantwoordelijkheden, uitvoering van de interne controle en de wijze waarop bevindingen worden gerapporteerd en opgevolgd.

Wij adviseren het intern controleplan 2026 aan te vullen met de communicatielijnen tussen proceseigenaren, het managementteam en het Dagelijks Bestuur. Daarnaast hebben wij geadviseerd het intern controleplan expliciet door het Dagelijks Bestuur te laten vaststellen, zodat de opzet van de verbijzonderde interne controle bestuurlijk wordt geborgd.

Voortgang verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is uitgevoerd door een onafhankelijk adviseur rechtmatigheid (ingehuurd van een deelnemende gemeente). Voor de vastlegging van de werkzaamheden wordt geen specifieke software gebruikt; de uitvoering en bevindingen worden in Excel vastgelegd. De verbijzonderde interne controle is tijdig uitgevoerd. Over de uitkomsten is gerapporteerd aan het managementteam.



3.4 Rechtmatigheidsverantwoording - vervolg

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevatten de voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de tekst 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 het Dagelijks Bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording 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.

Wij hebben vastgesteld dat er geen fouten of onduidelijkheden voorkomen boven de verantwoordingsgrens.

[2] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Nota M&O

Binnen de organisatie is een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik aanwezig. Uit de interne controle-uitkomsten en onze controlewerkzaamheden zagen we in dit kader geen belangrijke aandachtspunten.



3.4 Rechtmatigheidsverantwoording - vervolg

[3] Begrotingscriterium

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

Meer lasten dan begroot

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

- Compensatie door baten.
- Een open-einde regeling.
- Een melding aan het Algemeen Bestuur.

Er is bij 1 programma een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. Deze zijn volledig als acceptabel aangemerkt: compensatie door baten én tijdige melding.

Paragraaf Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de drie rechtmatigheidscriteria voldoende toegelicht op basis van de BBV.

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

De interne beheersing van uw organisatie is grotendeels op orde. Wij zien dat de organisatie stappen zet om processen verder te ontwikkelen. Omdat er geen afzonderlijke managementletter is uitgebracht, zijn de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten in dit accountantsverslag opgenomen.



4. Interne beheersing: ons beeld van de organisatie

Strategische agenda

2025 was het laatste jaar van de Strategische Agenda 2020–2025. In 2025 is gewerkt aan de voorbereiding van de nieuwe Strategische Agenda 2026–2030, waarbij samen met partners invulling wordt gegeven aan de belangrijkste regionale opgaven en de verdere samenwerking binnen de regio.

De uitvoering van de strategische agenda vindt plaats via verschillende programma's en projecten. Wij wijzen op het belang van een goede aansluiting tussen de strategische agenda en de inrichting van de project- en subsidiebeheersing, zodat tijdig inzicht bestaat in voortgang, risico's, bestedingen en verantwoordingsvereisten van de projecten die voortvloeien uit deze agenda.

Projectbeheersing en subsidies

In het voorgaande jaar hebben wij aandacht gevraagd voor de beheersing van projecten en subsidies, mede gezien de toename van het aantal projecten dat via de organisatie loopt. De organisatie zet stappen om de beheersing hiervan te verbeteren, maar de monitoring van subsidieaanvragen, voortgang van projecten en bijbehorende verplichtingen is nog in ontwikkeling en vindt momenteel nog relatief ad hoc plaats.

Een adequate inrichting van project- en subsidiebeheer is van belang om tijdig inzicht te hebben in voortgang, risico's en verplichtingen, zoals bestedingen, aanbestedingen en verantwoordingsvereisten.

Wij adviseren de mogelijkheden te onderzoeken voor een meer structurele inrichting van het subsidie- en projectbeheer, bijvoorbeeld door de coördinatie op subsidieaanvragen, monitoring van voortgang en risicobeheersing te beleggen bij een verantwoordelijke functionaris en deze positie te versterken.

Inkopen en aanbestedingen

Binnen de organisatie kunnen budgethouders en budgetbeheerders zelfstandig inkopen doen. Daarbij is het van belang dat zij beschikken over voldoende kennis van de geldende aanbestedingsregels, waaronder de Europese aanbestedingsregels. Er is geen centraal overzicht van inkopen en aanbestedingen.

Wij adviseren om er voor te zorgen dat binnen de organisatie voldoende centraal inzicht bestaat in de totale omvang van inkopen en aanbestedingen. Gezien de beperkte omvang van de organisatie kan deze signaleringsfunctie bijvoorbeeld worden belegd bij de project- en subsidiebeheersing, zodat tijdig kan worden beoordeeld of Europese aanbestedingsregels van toepassing zijn.

Huisvesting

De dienstverleningsovereenkomst voor de huisvesting met de gemeente Ede loopt per 1 april 2026 af. Ondanks de inspanningen van de organisatie is het tot op heden nog niet gelukt een nieuw onderkomen te vinden. Voor de verhuiskosten is een voorziening gevormd en in de risicoparaagraaf is een risico opgenomen voor een hogere huurprijs.

Wij adviseren de ontwikkelingen rondom de huisvesting actief te blijven monitoren en tijdig duidelijkheid te verkrijgen over de toekomstige huisvestingssituatie.

Directeur

De directeur is per 1 maart 2026 formeel uit dienst getreden. Sindsdien worden de taken waargenomen door een interim-directeur, in afwachting van de benoeming van een nieuwe directeur.



4. Interne beheersing: ons beeld van de organisatie

Begroting 2025

Wij hebben de begroting 2025–2028 getoetst aan de voorschriften uit het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de begroting in de basis voldoet aan de BBV-systematiek, maar dat op enkele onderdelen nog informatie ontbreekt.

Wij adviseren om verschillende aanvullende onderdelen conform het BBV in de begroting op te nemen. Deze punten zijn met de organisatie afgestemd.

Fraude en integriteit

Uw organisatie heeft de verantwoordelijkheid om publiek geld zorgvuldig en rechtmatig te besteden. Dit betekent dat misbruik of oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk wordt voorkomen. Uw organisatie heeft een frauderisicoanalyse opgesteld en een M&O beleid vastgesteld.

Wij adviseren om aanvullend een integriteitsbeleid op te stellen en deze aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling voor te leggen.

Werken met zelfstandigen

Vanaf 1 januari 2025 handhaaft de Belastingdienst weer volledig op schijnzelfstandigheid onder de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie). Dit heeft tot gevolg dat er bij het inhuren van ZZP'ers voor werk dat zij niet zelfstandig uitvoeren, boetes en naheffingen opgelegd kunnen worden. Er gold afgelopen jaar een overgangsperiode waarin werkgevers en werkenden geen vergrijpboete kregen als zij aantoonbaar stappen zetten tegen schijnzelfstandigheid. Per 1 januari 2026 eindigt de overgangsperiode met betrekking tot de handhaving van de Wet DBA. Daarbij blijft een versoepeling van kracht voor wat betreft het opleggen van boetes: een vergrijpboete zal uitsluitend worden opgelegd indien sprake is van bewuste schijnzelfstandigheid (opzet).

Bij de Regio Foodvalley wordt beperkt gebruik gemaakt van ingehuurd medewerkers.



4. Interne beheersing: IT en informatiebeveiliging

IT-omgeving

Uw organisatie neemt een belangrijk deel van de IT-diensten af van de gemeente Ede. Foodvalley maakt daarbij gebruik van de IT-infrastructuur, beheerprocessen en beveiligingsmaatregelen van de gemeente Ede. Het bestuur van Foodvalley blijft echter eindverantwoordelijk voor de beveiliging en continuïteit van de eigen informatievoorziening.

Vanuit onze controle hebben we een aantal aanbevelingen om hier invulling aan te geven:

- **Evaluatie werking IT-beheersmaatregelen**

Wij adviseren de afspraken over de uitbestede IT-dienstverlening periodiek te evalueren en te borgen dat voldoende inzicht bestaat in de werking van de IT-beheersmaatregelen bij de gemeente Ede.

- **Informatiebeveiligingsbeleid**

Wij adviseren formeel vast te leggen dat Foodvalley zich conformeert aan het informatiebeveiligingsbeleid van de gemeente Ede en dit te vertalen naar een eigen toepassingskader, waarin verantwoordelijkheden en uitgangspunten voor Foodvalley worden vastgelegd.

- **Risicomanagement**

Wij adviseren er voor te zorgen dat Foodvalley periodiek inzicht krijgt in de geïdentificeerde IT- en informatiebeveiligingsrisico's binnen de IT-omgeving van de gemeente Ede en de daarbij getroffen beheersmaatregelen en uitkomsten voor de risico's welke voor Foodvalley relevant zijn.

- **Contractuele afspraken IT-dienstverlening**

Wij adviseren de contractuele afspraken met de gemeente Ede te actualiseren en hierin expliciet vast te leggen welke IT-diensten worden geleverd en hoe verantwoordelijkheden en beheersmaatregelen zijn verdeeld.

- **Verantwoordings- en stuurinformatie**

Wij adviseren afspraken te maken over periodieke rapportages vanuit de gemeente Ede, bijvoorbeeld over incidenten, beschikbaarheid van systemen, toegangsbeheer en back-up- en herstelprocedures.



4. Interne beheersing: IT en informatiebeveiliging

Workforce en ADP

Voor de applicaties Workforce en ADP is het niet mogelijk geweest om een overzicht van de logging van mutaties in autorisaties binnen de applicatie uit te draaien. Hierdoor hebben wij geen inzicht verkregen in (wijzigingen in) toegekende rechten binnen deze applicaties.

NIS2

Om de cyberbeveiliging en de weerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verbeteren is de Network and Information Security directive (NIS2-richtlijn) ontworpen. In Nederland wordt de NIS2-richtlijn geïmplementeerd in de vorm van de Cyberbeveiligingswet (Cbw) en zal de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) vervangen. De geplande ingangsdatum van de cyberbeveiligingswet is tweede kwartaal 2026.

De Cbw bevat nieuwe en bijgewerkte eisen voor bedrijven en organisaties die als essentiële dienstverleners of belangrijke organisaties worden beschouwd. De komst van de nieuwe richtlijn moet bijdragen aan meer Europese harmonisatie en een hoger niveau van cybersecurity bij bedrijven en organisaties ten opzichte van de voorganger Wbni (NIS-richtlijn). Meer sectoren, zoals energie, transport, water, openbaar bestuur, financiële diensten, digitale infrastructuur en gezondheidszorg, vallen nu onder deze regels.

De BIO2.0 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) sluit nauw aan bij de NIS2-richtlijn. Beide kaders leggen de nadruk op het versterken van de digitale weerbaarheid en het melden van incidenten. Door de implementatie van BIO2.0 binnen uw organisatie, wordt ook voldaan aan de eisen van de NIS2-richtlijn.

Uw organisatie heeft de IT-omgeving deels uitbesteed aan de gemeente Ede, deels in de Cloud. De informatiebeveiliging en eventuele maatregelen liggen deels bij de uitbesteede partij en deels bij uw organisatie.

Voor de voorbereidingen voor NIS 2 adviseren wij u het volgende:

- een inventarisatie uit te voeren over welke partij waarvoor verantwoordelijk is;
- in de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Ede expliciet voorwaarden te vermelden voor beveiligingsvereisten, responsetijden bij incidenten en escalatieprocedures;
- afspraken te maken over de oplevering van rapportages over prestaties van de ICT dienstverlening;
- afspraken te maken over rapportages inzake de status van BIO2.0 en de voorbereidingen NIS2;
- afstemming te zoeken met de dienstverlener inzake het incidentenbeheer voor cyberincidenten;
- de wijze van rapportage inzake de uitkomsten van het informatiebeveiligingsbeleid naar het Dagelijks Bestuur in te richten;
- Trainingsbeleid voor bewustwording van het personeel in te richten.



5. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet) 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 € 195.000 (2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves). Voor de Wet Normering Topinkomens en Sisa hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

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

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw gemeenschappelijke regeling in 2025 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

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

Fraude

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

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

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

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



6. Afsluiting

Publicatie jaarrekening

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

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

Afsluiting

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

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA



Bijlage SiSa tabel fouten en onzekerheden

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024 d.d. 4 maart 2026.

Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2026 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:

Strekking controleverklaring	
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend



Bijlage SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
J106	Tijdelijke regeling specifieke uitkering gebiedsbudget	Geen	n.v.t.	n.v.t.
J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Geen	n.v.t.	n.v.t.





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?