

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

SamenTwente

24 juni 2025

Per saldo persoonlijk



- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Aan het algemeen bestuur van SamenTwente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Behandeld door: MGK
Ons kenmerk: 1011890/2024acc
Datum: 24 juni 2025

Betreft: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling SamenTwente aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 6 november 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Op 10 juni 2025 hebben wij dit conceptaccountantsverslag met het CMT besproken, de bespreking met de audit commissie heeft op 20 juni 2025 plaats gevonden.

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

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.


Eshuis
Caroline Louise
Willems
2025.06.24 08:24:19
+02'00'

drs. C.L. Willems RA

→	Inhoudsopgave	
→	Samenvatting	
→	Analyse jaarrekening	
→	Controleverschillen	
→	Bijlagen	

Inhoudsopgave

→	Samenvatting	4
	Dashboard accountantscontrole	5
	Significante risico's	6
→	Analyse jaarrekening	7
	Inhoudelijke bevindingen	8
	Financiële positie	15
	Rekening van baten en lasten	17
	Organisatie en IT	18
→	Controle verschillen	20
	Overzicht controleverschillen	21
→	Bijlagen	22
	Bijlage 1: Reikwijdte controle	23
	Bijlage 2: Onafhankelijkheid en VIO	25
	Bijlage 3: Fraude	26
	Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage	27
	Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring	28

Samenvatting



E

F P

T O Z

L P E D

P E C F D

E D F C Z P

F E L O P Z D

D E F P O T E C

L E F O D P C T

F D P L T C E O

P M Z O L C F T P

Dashboard accountantscontrole

Strekking

- Goedgekeurde controleverklaring voor getrouwheid. Ons getrouwheidsoordeel omvat ook uw rechtmatigheids-verantwoording.
- Over 2024 is een goedgekeurde rechtmatigheids-verantwoording afgegeven door het dagelijks bestuur. De financiële verordening is ten aanzien van de recht-matigheidsverantwoording in 2024 aangepast wat mede leidt tot een goedgekeurde rechtmatigheids-verantwoording.
- Goedgekend oordeel ten aanzien van de verplichte WNT-verantwoording. Vanwege de wisseling van directie hebben wij hier aanvullende aandacht aan besteed;
- Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld;
- Wij hebben voorts geconcludeerd dat het jaarverslag en de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen, voldoen aan de eisen van het BBV en in materiële zin verenigbaar zijn met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Materialiteit

- De materialiteit (maximaal toegestane fout) die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening 2024 bedraagt EUR 690.000.
- De materialiteit is bepaald op basis van 1% van de programmalasten inclusief toevoegingen aan reserves. Dit is conform het BADO. Voor onzekerheden geldt een percentage van 3% (EUR 2.070.000).
- Vanaf boekjaar 2025 wijzigt de wijze waarop de materialiteit voor de accountantscontrole en de goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheids-verantwoording moet worden bepaald. Beiden zullen op 2% van de lasten exclusief mutaties in de reserves worden gesteld, waarbij dit voor de rechtmatigheids-verantwoording het maximum te hanteren percentage is.

Belangrijke aandachtspunten

- Uit onze IT-managementletter blijken aandachtspunten op de korte termijn voor het verbeteren van de IT-omgeving.
 - De laatste leningen van het MKB-fonds ad EUR 200.000 zijn volledig afgewaardeerd.
 - De verplichting voor WWV-gelden kan niet (meer) als verplichting onderbouwd worden. Deze zou in het huidige boekjaar vrij moeten vallen.
 - SamenTwente heeft tijdelijk zonder topfunctionaris (directie) gefunctioneerd. De beleidsbepalende invloed heeft in die periode (2,5 maand) bij het dagelijks bestuur gelegen.
 - De verlotverplichtingen zijn in 2024 opnieuw gestegen. Wij adviseren u om overmatige verlotfaldi in de voorziening verlotsparen onder te brengen.
 - U bent onderdeel van de ICAM-claim geweest. De schadeclaim is afgewezen door de rechtbank. Voor de gemaakte juridische kosten zult u een vergoeding ontvangen.
- ## Resultaat
- Het resultaat over 2024 komt voor mutaties reserves op EUR 1.014.000 positief uit. Na mutaties op de reserves van per saldo EUR 384.000 komt het gerealiseerde resultaat op EUR 1.397.000 positief;
 - Benodigde weerstandscapaciteit is voor 2024 berekend op EUR 2.873.000;
 - De weerstandratio bedraagt 0,96 (2023: 0,82). De ratio ligt daarmee binnen het door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8-1,0. De ratio wordt in 2024 eenmalige beïnvloed door de aanwezigheid van toevoeging voor het digitaal dossier JGZ welke in 2025 zal worden ingezet. Zonder deze toevoeging aan de reserves zou de weerstandratio 0,84 bedragen.

- Inhoudsopgave
- **Samenvatting**
- Analyse jaarrekening
- Controleverscheiden
- Bijlagen

Significante risico's

Post	Risico	Werzaamheden	Bevindingen	Conclusie
Financiële verantwoording als geheel	Risico inzake management override (bewuste beïnvloeding door bestuur van de jaarcijfers)	- Wij hebben de financiële administratie beoordeeld op afwijkende of significante transacties en memoriaalboekingen geanalyseerd. - Wij hebben de geschiktheid van methoden en onderliggende aannames ten behoeve van schattingen beoordeeld.	- Onze controle heeft geen ongepaste boekingen geïdentificeerd. - In de controle is vastgesteld dat de gemaakte schattingen op redelijke aannames zijn gemaakt en consistent zijn.	Het risico is afgedekt.

Vanwege onze positieve ervaringen bij de controle 2023 en de toegenomen bekendheid met de nieuwe regelgeving hebben wij het risicoprofiel voor de rechtmatigheidsverantwoording verlaagd van 'significant' naar 'normaal'.

Analyse jaarrekening



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

Inhoudelijke bevindingen

ICAM-claim

Tegen de GGD-en is een claim ingediend vanwege het lekken van persoonsgegevens tijdens de Coronapandemie. Deze collectieve claim staat bekend als de Initiatieven Collectieve Acties Massaschade (ICAM). U bent ook onderdeel van deze claim. Inmiddels is de claim door de rechtbank afgewezen. U kunt een vergoeding claimen voor de gemaakte juridische kosten. Daarvoor zullen wij een aparte verklaring bij uw opgave van de gemaakte kosten verstrekken.

WW premies

Op grond van een afspraak die is opgenomen in de cao reserveert u premies WW voor medewerkers die een derde jaar werkloos zijn. Tot op heden zijn hier geen aanspraken op gemaakt. De premies zijn niet geoormerkt noch rust er een terugbetalingsverplichting op. Inmiddels is op de balansrekening EUR 139.000 opgenomen.

Bij een voorziening moet u wegen wat de kans op uitstroom van middelen is. Tot op heden is deze kans 0 gebleken. Daarmee gaat het hier om een verplichte voorziening die EUR 0 bedraagt. Inmiddels heeft u onderzoek gedaan naar het risico dat een 3^e jaar daadwerkelijk benut zal worden. Er is geen historisch of prospectief bewijs dat dit het geval is. U heeft daarom besloten dat er geen grondslag is voor de voorziening. Oorspronkelijk was u voornemens om de voorziening in 2026 te laten vrijvallen. Omdat nu al bekend is dat de voorziening geen grondslag heeft hoort deze in 2024 vrij te vallen. U kunt via de resultaatbestemming het vrijgekomen saldo reserveren als bestemmingsreserve. U heeft er voor gekozen het bedrag per eind 2024 onder de overige schulden te verantwoorden tot het moment van vrijval in 2026.

WNT

In 2024 heeft uw voormalige directeur haar vertrek aangekondigd. Met haar is een vertrekregeling afgesproken waarbij zij vanaf 18 december 2024 vrij is gesteld van werk. Het dienstverband eindigt op 1 maart 2025. De omvang van de inactiviteitsregeling is passend binnen de WNT. U heeft dit ook tijdig afgestemd met een WNT-expert. Al voor haar vertrek had de directeur vrijwillig afgezien van haar bestaande verlofrechten. Deze zijn dan ook niet verrekend.

Een complicerende factor is dat gedurende de inactiviteitsperiode van de voormalig directeur geen nieuwe toptfunctionaris is aangewezen. Voor gemeenschappelijke regelingen moet dit via een aanstellingsbesluit gedaan worden. Een dergelijk aanstellingsbesluit is niet gebruikt noch zijn de beleidsbepalende bevoegdheden aan iemand toegekend. De dagelijkse operaties zijn waargenomen door het CMT. Het CMT heeft individueel noch collectief geen beleidsbepalende bevoegdheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controlevershillen
- Bijlagen

Een persoon die beleidsbepalende invloed kan en mag uitoefenen is de topfunctionaris. Hoewel een aanstellingsbesluit daartoe noodzakelijk is kunnen deze bevoegdheden ook op andere wijzen worden toegekend, bijvoorbeeld via een mandaat of een tijdelijke uitbreiding van het takenpakket. Wij hebben daarom onderzoek gedaan of in het interregnum tussen de oude en nieuwe bestuurder sprake is geweest van een de facto vervanger. Wij hebben in de notulen noch in overige documenten aanwijzingen aangetroffen dat één of meerdere personen in de organisatie beleidsbepalende invloed hebben uitgeoefend. Daarmee heeft de beleidsbepaling in de tussenliggende maanden formeel gelegen bij het DB. Zij hebben geen bezoldigde functie en worden alleen met naam vermeld in de WNT-verantwoording.

Verlofsaldi

In 2024 zijn de verlofsaldi opnieuw gestegen naar EUR 3,19 miljoen. Van dit totale bedrag is EUR 538.000 opgenomen in een voorziening verlofsparen. De overige verlofsaldi worden conform de voorschriften van het BBV alleen onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen gemeld. Een dergelijk omvangrijk verlofsaldo legt druk op uw organisatie op het gebied van planning, tijdelijke vervanging en tijdige werving. Dan gaan we er vanuit dat het verlof daadwerkelijk genoten wordt, wat gezien de omvang van het saldo niet voor iedere medewerker het geval zal zijn.

De problematiek is zowel dat veel medewerkers hoge verlofsaldi hebben én dat een aantal medewerkers zeer hoge verlofsaldi hebben. Ter illustratie:

- Dertig medewerkers hebben samen verlofrechten groot EUR 713.000. Hun gemiddelde verlofsaldo is 406 uur per persoon.
- Het gemiddelde verlofsaldo van alle medewerkers samen is 93 uur.
- De opgebouwde verlofstanden stijgen jaarlijks in waarde doordat de uurtarieven van de medewerkers stijgen.

Wij adviseren u om gericht beleid toe te passen op het verlagen van de verlofstanden. Als dit niet mogelijk blijkt te zijn, schrijft het BBV voor dat u voor overmatig verlof een voorziening moet treffen. De Commissie BBV schrijft voor dat bij overmatige verlofstanden niet langer sprake is van een jaarlijks gelijkblijvend karakter.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het boekjaar 2024 is het tweede jaar waarin het college een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre SamenTwente rechtmatig heeft gehandeld. De aspecten die in de voorbereiding van de rechtmatigheidsverantwoording aan de orde komen zijn het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controlevershillen
- Bijlagen

Rol van de accountant

De accountant geeft nadat het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgesteld een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening waarin de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen. De accountant geeft geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet ook van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is.

Kaders rechtmatigheid

Bij het controleren van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij ons naast landelijke wet- en regelgeving gebaseerd op de volgende gemeentelijke kaders:

- Controleverordening
- Financiële verordening, inclusief verantwoordingsgrens
- Normenkader

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

De rechtmatigheidsverantwoording over 2024 is als volgt:

Rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten, zoals geconstateerd door de VIC-functie		
	Fouten	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium	EUR 796.000	EUR 0
Voorwaardencriterium	EUR 289.000	EUR 332.000
M&O-criterium	EUR 0	EUR 0
Totale onrechtmatigheden	EUR 1.085.000	EUR 332.000
Verantwoordingsgrens (3% van 75,1 miljoen)	EUR 2.078.000	EUR 2.078.000
Ruimte onder/overschrijding van de grens niet goedkeurend oordeel rechtmatigheid	EUR 993.000	EUR 1.746.000

De gerapporteerde fouten en onduidelijkheden blijven onder de goedkeuringstoleranties.

Onrechtmatigheden begrotingscriterium

De totale afwijking als gevolg van het begrotingscriterium is EUR 0,8 miljoen. Dit betreft de programma's OZJT, Veilig Thuis Twente en Veranderopdracht Regio Twente. De overschrijdingen zijn inhoudelijk toegelicht in de jaarrekening in paragraaf 7.2.4.

Het begrotingscriterium heeft te maken met het budgetrecht van het AB. Iedere wijziging van baten, lasten of investeringen moet aan u worden voorgelegd. Als binnen een programma de werkelijke lasten de begrote lasten overschrijden dan moeten deze als onrechtmatig worden meegenomen. Onderschrijdingen van lasten en over- of onderschrijdingen van baten moeten tijdig worden gemeld omdat anders ook sprake kan zijn van onrechtmatigheid. Wat tijdig is heeft u in 2024 geregeld in de aangepaste financiële verordening. Hierin liggen de afspraken tussen AB, DB en directie over tijdigheid vast. Effectief is in deze verordening geregeld dat de genoemde afwijkingen tot en met de aanbidding van de jaarrekening gemeld mogen worden. Overschrijdingen van de lasten kunnen alleen met een AB-besluit geaccordeerd worden.

De wijziging van de financiële verordening heeft tot gevolg dat er in 2024 veel minder afwijkingen van de begroting gerapporteerd worden dan in 2023. In 2024 is er EUR 1.344.000 minder lastenoverschrijdingen tevens heeft er geen bedrag opgenomen te worden inzake een overschrijding van baten en/of overschrijding van lasten en baten (vorig jaar EUR 2.624.000).

Voorwaardencriterium

De totale omvang van de uitgaven waarbij sprake is van het niet voldoen aan het voorwaardencriterium is afgerond EUR 0,3 miljoen aan fouten en EUR 0,3 miljoen aan onduidelijkheden. Beide bedragen zien geheel op het niet (tijdig) Europees aanbesteden van inkoopcontracten.

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: termijnen, grondslagen, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het tot stand komen van grotere inkoopcontracten is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden (de aanbestedingswet).

De onrechtmatigheid van de inkopen en aanbestedingen is het gevolg van het niet voldoen aan de voorwaarden zoals die zijn opgenomen in de aanbestedingswet 2012, de gids proportionaliteit en de overige wet- en regelgeving op het gebied van aanbesteden..

→	Inhoudsopgave
→	Samenvatting
→	Analyse jaarrekening
→	Controlevershillen
→	Bijlagen

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). Het gaat dan specifiek om verstrekte subsidies of inkomensregelingen. U verstrekt dergelijke regelingen niet. Om deze reden is het M&O-criterium niet op u van toepassing.

Conclusie rechtmatigheid

Voor het overzicht geven wij hier puntsgewijs de samenvatting van hetgeen wij hiervoor uiteen hebben gezet:

- Het rechtmatigheidsoordeel door het dagelijks bestuur over 2024 is dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.
- De interne controleurs hebbende de op de vorige pagina vermelde afwijkingen geconstateerd in de naleving van de aanbestedingswet en afwijkingen in de begrotingsrechtmatigheid.
- Zoals vorig jaar aangegeven is uw P&C-cyclus niet primair gericht op het regelmatig wijzigen van de begroting via AB-besluiten. Richting het einde van het jaar houdt dit in dat er overschrijdingen van de begroting kunnen ontstaan.
- Uw organisatie heeft geen werkzaamheden op het M&O-criterium uitgevoerd omdat dit voor uw organisatie niet van toepassing is.

Wijziging BADO

Vanaf boekjaar 2025 wijzigt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hierdoor wordt de goedkeuringstolerantie voor rechtmatigheid maximaal 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves. Deze grondslag zal ook gelden voor de externe accountantscontrole. De nieuwe tolerantie zal gelden voor alle afwijkingen samen, dus zowel fouten als onzekerheden c.q. onduidelijkheden. Wij hebben als voorbeeld voor 2024 de bestaande toleranties herrekend naar de nieuwe methode:

Wie?	Oude methode	Nieuwe methode
Materialiteit accountant - fouten	EUR 690.000	EUR 1.366.000
Materialiteit accountant - onzekerheden	EUR 2.070.000	-
Goedkeuringstolerantie VIC - fouten	EUR 2.078.000	EUR 1.366.000
Goedkeuringstolerantie VIC - onduidelijkheden	EUR 2.078.000	-

Het totaal van de rechtmatigheidsafwijkingen in 2024 bedraagt samen EUR 1.417.000 (EUR 1,1 miljoen aan fouten en EUR 0,3 miljoen aan onduidelijkheden). Dat zou daarmee boven de nieuwe goedkeuringstolerantie uitkomen. De

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controlevershillen
- Bijlagen

onduidelijkheden van EUR 0,3 miljoen zien op het oude digitaal dossier JGZ dat nog doorliep zonder nieuw (aanbesteed) contract. Inmiddels is de aanbesteding voor een nieuw digitaal dossier JGZ afgerond. Het nieuwe systeem zal medio 2025 in gebruik worden genomen, waardoor voor 2025 nog de helft van de huidige onduidelijkheid wordt verwacht. Daarmee zou de foutenlast net onder de nieuwe tolerantie uitkomen. Voor 2025 is het daarom zaak om rechtmatigheidsafwijkingen tijdig te signaleren dan wel te voorkomen.

Voor getrouwheid voorzien wij geen problematiek met de nieuwe tolerantie. Het is onze ervaring dat u getrouwheidsafwijkingen zelf signaleert of corrigeert n.a.v. de externe accountantscontrole.

Pensioenvoorziening voormalig bestuurders

De pensioenvoorziening voor voormalige wethouders blijft in 2024 op een stabiel niveau. Dit is ook de verwachting voor de komende jaren, onder voorbehoud van fluctuaties van de rente. Vanaf 2028 wijzigt de pensioenregeling voor wethouders. De APPA-regeling vervalt en daarna worden de pensioenverplichtingen ondergebracht bij het ABP. Dit zal een waardeoverdracht aan de pensioenuitvoerder betekenen. Op dit moment doet u onderzoek of de nu opgebouwde voorziening toereikend zal zijn bij de waardeoverdracht.

Leningen u/g MKB fonds

In 2024 zijn de resterende kredieten volledig afgeboekt. Wij hebben u vorig jaar geadviseerd om u te melden als belanghebbende als één van uw kredietnemers failliet gaat. Dat doet u ook, wat in 2024 heeft geleid tot een faillissementsuitkering van EUR 43.000.

Verantwoording Btw-facturen

Wij constateren dat u in uw financiële administratie boekjaar 2025 kostenfacturen met een factuurdatum 2024 heeft geboekt. De factuurdatum is bij Btw leidend voor de aangifte. Het gaat dan om voorafrek die u terug kan claimen. Het gaat om circa EUR 25.000 aan Btw, deels te verrekenen met de gemeenten, deels aan te geven bij de Belastingdienst. Wij adviseren u om facturen tijdig aan te geven c.q. te verrekenen.

SiSa-regelingen

Regeling H29B – Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en

In 2023 heeft u een subsidie voor 2023 en 2024 gekregen van de GGD Regio Utrecht. Een deel is dus toen vooruitbetaald. Deze subsidie moet verantwoord worden onder regeling H29B. Wij hebben u in voorgaand jaar gerapporteerd dat het onduidelijk was of deze regeling nog in 2024 zou doorlopen. Dat zou voor het vooruitontvangen

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

deel een probleem in de verantwoording veroorzaken. Inmiddels is duidelijk dat de regeling in 2024 is doorgelopen en heeft u op de reguliere wijze verantwoording kunnen afleggen.

Regeling H35 – Specifieke uitkering IZA-doelen 2023 – 2026.

Deze regeling loopt nog tot en met 2026. In 2024 heeft u voor EUR 4,4 miljoen kosten gemaakt ten laste van deze regeling. Het Integraal Zorgakkoord is in 2022 afgesloten door een voorgaand kabinet. Het is de intentie om het Integraal Zorgakkoord te verlengen tot en met 2028. Vanwege het langlopende karakter van deze regeling én de relatief hoge omvang bestaat het risico dat deze middelen een meer structureel karakter krijgen binnen uw organisatie. Wij adviseren u hier op te blijven monitoren.

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

Financiële positie

In de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing uitgebreid ingegaan op de financiële positie van SamenTwente.

Conform de voorschriften van het BBV wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen de financiële positie beschouwd aan de hand van de verhouding tussen benodigd en beschikbaar weerstandsvermogen (de zogenaamde weerstandsratio) en de door BZK voorgeschreven kengetallen. Op beide gaan wij kort in.

Weerstandsratio

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door het inventariseren van de risico's die SamenTwente loopt. De jaarlijkse risico-inventarisatie wordt vastgesteld door het algemeen bestuur en is financieel vertaald naar een benodigd weerstandsvermogen ultimo 2024 van EUR 2,9 miljoen. In 2023 werd het benodigde weerstandsvermogen berekend op hetzelfde bedrag.

Het beschikbare weerstandsvermogen bestaat volgens de definitie uit de algemene reserve, equalisatiereserves, een deel van de bestemmingsreserves en eventueel aanwezig stille reserves. Van stille reserves (activa die meer waard is dan het bedrag waarvoor ze op de balans zijn gepresenteerd) is voor zover ons bekend bij SamenTwente geen sprake. Het beschikbare weerstandsvermogen komt ultimo 2024 op EUR 2,8 miljoen.

Dit alles resulteert in een weerstandsratio van 0,96 ultimo 2024. In de jaarrekening maakt u hierop een correctie. De bestemmingsreserve voor het digitaal dossier zal in 2025 worden ingezet voor een bedrag van EUR 344.000. Om die reden weegt u deze reserve niet mee in de beschikbare weerstandscapaciteit. De gecorrigeerde weerstandsratio wordt dan 0,84.

Door het algemeen bestuur zijn een norm en een kritische norm vastgesteld. Het algemeen bestuur heeft de norm vastgesteld op 1,0, de kritische norm op 0,8. Ultimo 2024 bevindt de weerstandsratio zich binnen de gestelde bandbreedte, waarbij de gecorrigeerde weerstandsratio zich aan de onderkant van de bandbreedte bevindt.

Wij merken op dat u ook enkele bestemmingsreserves tot het weerstandsvermogen rekent. Dat betekent dat u in tijd van crisis de bestaande beklemmingen die u aan het vermogen heeft opgelegd wilt opheffen om risico's die zich voordoen op te vangen. Aangezien u vooral equalisatiereserves heeft beklemd voorzien wij hierin geen beperkingen.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Kengetallen

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen zijn een zestal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken, waarvan er 4 voor SamenTwente van toepassing zijn. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol. Onderstaand overzicht toont de kengetallen van SamenTwente op 31 december 2024:

Kengetal	JRR '23	Begr. '24	JRR '24	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	-2%	0%	-4%	< 90	90 - 130	> 130
Gecorrigeerde netto schuldquote	-2%	-4%	-4%	< 90	90 - 130	> 130
Solvabiliteit	16%	25%	19%	> 50	20 -50	< 20
Structurele exploitatieruimte	-01, %	0%	-1,7%	> 0	0	< 0

De ontwikkeling van de kengetallen is toegelicht in de paragraaf Weerstandsvermogen.

Toekomstverwachtingen

U wilt de komende jaren investeren in het versterken van de IT-omgeving, specifiek op veiligheid en privacy. Om die uitgaven te kunnen dekken is de begroting in meerjarenperspectief verhoogd. Op dit moment zou een dergelijke operatie niet meer uit het eigen vermogen gefinancierd kunnen worden zonder onder zowel de grenzen van het weerstandsvermogen als het Rijk te zakken.

Daarnaast bent u in 2024 gestart met de kerntakendiscussie conform de daarvoor ontvangen opdracht van het bestuur in februari 2024. De uitkomst hiervan zal mogelijk financiële consequenties voor 2025 hebben.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- [Analyse jaarrekening](#)
- Controlevershillen
- Bijlagen

Rekening van baten en lasten

Samengevat ziet het resultaat 2024 van SamenTwente er als volgt uit:

X EUR 1.000	Raming na wijziging	Realisatie
Baten	70.406	69.343
Lasten	70.589	68.328
Saldo van baten en lasten	-182	1.014
Onttrekking reserves	1.178	1.336
Toevoeging reserves	996	953
Gerealiseerd resultaat	0	1.397

In de jaarstukken wordt uitgebreid ingegaan op de verschillen ten opzichte van de raming na wijziging. Op een gecompliceerde maar ook heldere manier in de samenvatting en inleiding die voortgaand aan de eigenlijke jaarstukken is opgenomen en in een uitgebreide vorm in de programmaverantwoording. Vanwege de duidelijke toelichtingen hebben wij niet de behoefte hier aanvullingen op te geven.

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

Organisatie en IT

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interimcontrole voor SamenTwente in het najaar van 2024 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. Onze conclusies inzake de interne beheersing zijn opgenomen in onze managementletter d.d. 29 januari 2025 en onze IT-mangementletter d.d. 7 november 2024.

Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing binnen SamenTwente is dat de interne beheersing of in de lijn of via versterking door de VIC voldoende geborgd is. Wij hebben dan ook weinig bevindingen. Wel wijzen wij erop dat de mogelijkheden van de VIC om de lijn te versterken onder druk staan doordat zij een onafhankelijk oordeel moeten geven. Daardoor is minder tijd voor de lijn maar is een dergelijke ingreep ook onwenselijk omdat de VIC dan teveel betrokken kan raken in het uitvoerende werk van de lijn.

Daarnaast hebben wij een aparte managementletter over de IT-omgeving uitgebracht. Hierin constateren wij er op de korte termijn noodzakelijke verbeteringen doorgevoerd dienen te worden in de IT-omgeving om voorbereid te zijn op de toekomst. Het gaat dan om bevindingen op het gebied van autorisaties, testen, wachtwoordinstellingen en leveranciersmanagement. Ook een overkoepelende visie op de toekomst ontbreekt. U moet op afzienbare termijn voldoen aan de NIS2-regelgeving, wat een diepte investering in personeel en systemen zal inhouden. U bent inmiddels begonnen met de voorbereidingen van dit traject.

Vooruitkijkend is voor u ook van belang hoe u het IT-landschap vorm wilt geven. On-premise oplossingen geven u meer controle over de beheersing van de software maar vereisen ook de inzet van meer eigen medewerkers met een specialisme in de door u gehanteerde software. Dit type technisch personeel is steeds moeilijker te krijgen in de huidige arbeidsmarkt. SaaS-oplossingen ('Software As A Service') zijn vergelijkbaar met het huren van een software oplossing. U wordt als het ware geheel ontzorgd op het gebied van onderhoud en actualisering. U bent dan echter afhankelijk van de leverancier van het pakket. Dat vereist een stevig contract(management) met voldoende aandacht voor diepgaande aspecten zoals landen waar data gehost mag worden, continuïteit en toepasselijke wet- en regelgeving die u belangrijk vindt. Ook is het belangrijk dat uw leverancier u verantwoordelijk kan afleggen over het gevoerde beleid.

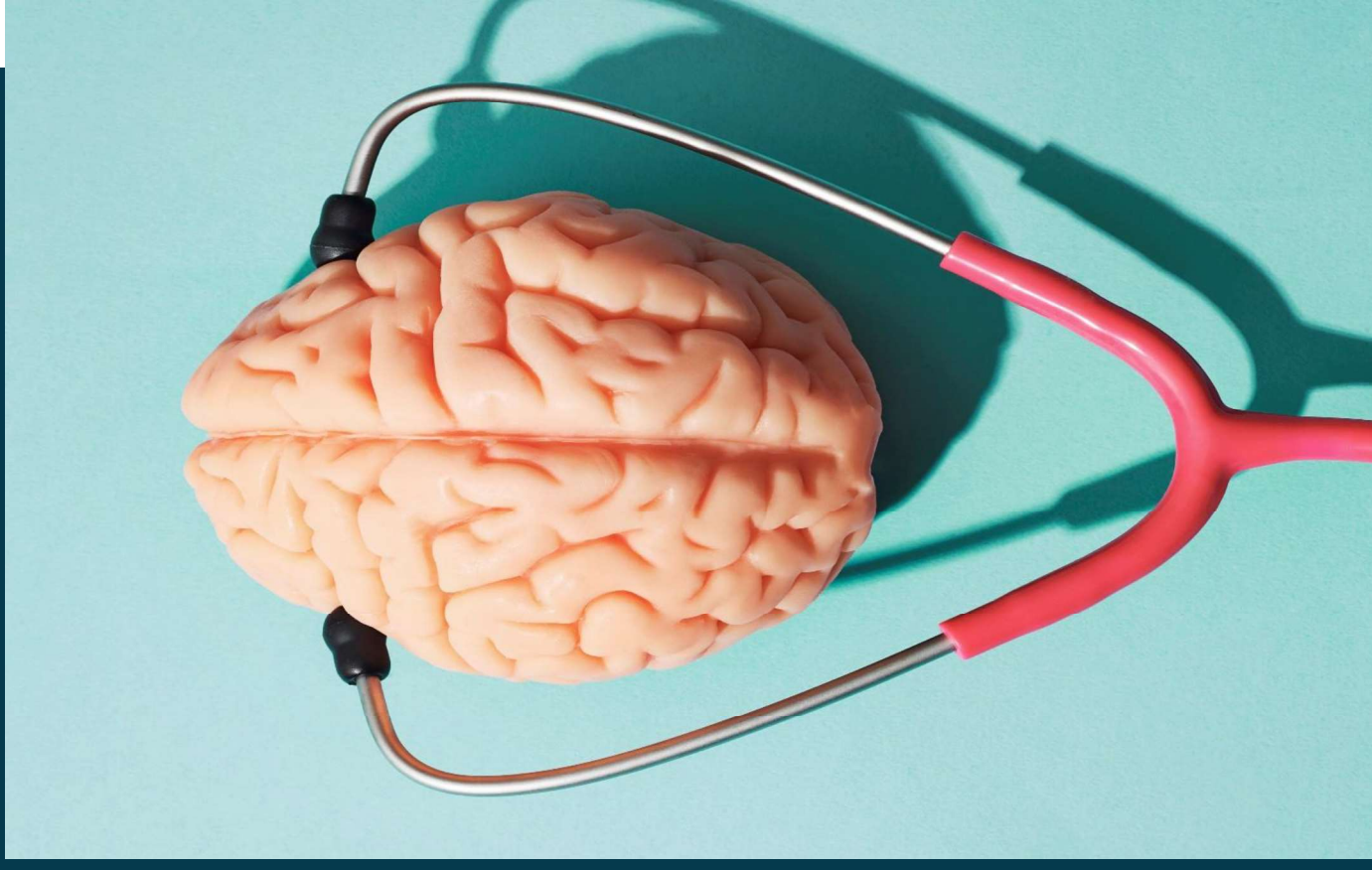
Voor onze detailbevindingen verwijzen wij u naar de volledige tekst van de IT-managementletter.

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

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

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

Controle verschillen



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

Overzicht controleverschillen

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd (op grond van de controleverordening dienen alleen de verschillen boven de EUR 100.000 te worden gerapporteerd):

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Reservering WW premies ten onrechte onder de overige schulden verantwoord ipv vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat.	139.000
Overige schulden te hoog en resultaat te laag.	

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in EUR
Presentatie debetsaldi crediteuren onder de debiteuren en presentatie creditsaldo debiteuren onder de crediteuren.	216.000
Door correctie zowel debiteuren als crediteuren post voor hiernaast genoemde bedrag hoger.	



Eshuis

Bijlagen

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Bijlage 1: Reikwijdte controle

Controleopdracht

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening van SamenTwente. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijking van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van SamenTwente. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleverklaring

Wij hebben u gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens van de jaarrekening van SamenTwente.

Jaarverslag

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. Wij hebben dit bestuursverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip overwogen of het bestuursverslag materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd en hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Controleaanpak en –uitvoering

Wij hebben u geïnformeerd over onze controleaanpak en de belangrijkste aandachtsggebieden hierin. Wij hebben onze werkzaamheden consistent met onze voorgenomen aanpak uitgevoerd.

Wij voeren onze controle bij SamenTwente uit middels een mix van systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden waarbij de werkzaamheden zijn uitgevoerd door een vast team. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. In paragraaf Samenvatting van dit verslag is terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest en hoe wij deze hebben afgewerkt.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

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

Op grond van de jaarrekening 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond EUR 690.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond EUR 2,1 miljoen. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald op EUR 100.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverscheiden
- Bijlagen

Bijlage 2: Onafhankelijkheid en ViO

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van SamenTwente in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

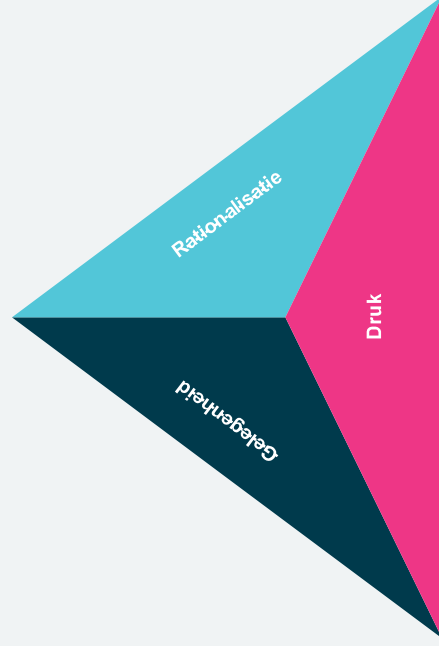
Een te grote mate van vertrouwelijkheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om komend boekjaar teamleden bij SamenTwente te rouleren; wij zijn immers nog geen zeven jaar accountant van SamenTwente.

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijk, zakelijke en financiële relaties tussen Eshuis, haar partners en haar medewerkers en SamenTwente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden. De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Eshuis, een bestuurder of interne toezichthouder van Eshuis of een lid van het controleteam heeft ontvangen of verstrekt aan SamenTwente of een bij SamenTwente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van EUR 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan EUR 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Bijlage 3: Fraude

De beoordeling door het bestuur van het risico van materiële fouten de jaarrekening als gevolg van fraude of overtreding van wet- en regelgeving De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van SamenTwente. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Dit betreft een redelijke maar geen absolute mate van zekerheid, dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet wordt ontdekt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.	Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Op basis van deze werkzaamheden zijn ons tijdens onze controle van de jaarrekening 2024 geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij onze bespreking van de controlebevindingen gaf u aan bewust te zijn van fraude en dat ook bij de directie gedurende het jaar geen indicaties van fraude zijn gebleken.
---	--



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

Bijlage 4: Bevindingen controle SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag voor SamenTwente over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt hieronder aangegeven of en zo ja, welke fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd.

Regeling nummer	Regeling	Fout of onzekerheid	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	EUR 0	-
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tussen medeoverheden)	EUR 0	-
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	EUR 0	-
VWS H35	Specifieke uitkering IZA-doelen 2024 - 2026	EUR 45.000	Deel van een factuur ten onrechte niet als vooruitbetaald verantwoord, maar als kosten in 2024 meegenomen.
AenM M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	EUR 0	-

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend

- Inhoudsopgave
- Samenvatting
- Analyse jaarrekening
- Controleverschillen
- Bijlagen

Bijlage 5: Disclaimer en beperking verspreidingskring

Belangrijke mededeling

Doel van het verslag

Dit verslag is opgesteld naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van SamenTwente en is opgesteld per en over het jaar eindigend op 31 december 2024 in overeenstemming met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. In dit verslag communiceren wij aan de leden van het bestuur over onze bevindingen uit de jaarrekeningcontrole.

Beperkingen aan de verrichte werkzaamheden

Dit verslag staat los van onze controleverklaring en vormt geen aanvullend oordeel inzake de jaarrekening van de ondernemingen, noch bevat het enige toevoeging aan of uitbreiding van onze plichten en verantwoordelijkheden als accountant.

Wij hebben geen procedures ontworpen of uitgevoerd die buiten de reikwijdte liggen van wat ons als accountant is vereist ten behoeve van het vaststellen of communiceren van bevindingen die in dit verslag zijn opgenomen.

De gerapporteerde bevindingen gaan uit van de kennis die wij hebben verworven in onze hoedanigheid als accountant. Wij hebben de nauwkeurigheid en volledigheid van deze informatie niet geverifieerd anders dan in verband met en voor zover vereist voor het doel van onze controle.

Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

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