

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Belastingsamenwerking Gouwe-  
Rijmland



Aan:

Het Algemeen bestuur en Directie  
van Belasting Samenwerking Gouwe-  
Rijnland.

T.a.v. mevrouw drs. E.T.M. van  
Kesteren  
Postbus 1142  
2302 BC Leiden

Plaats, datum

Kenmerk: JvS/JT/HV/AA25-1722

Geachte leden van het Algemeen bestuur en Directie,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Belasting Samenwerking Gouwe-Rijnland (hierna te noemen 'BSGR') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 22 september 2025, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2025. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van BSGR.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en de controller.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de BSGR bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,  
BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

J.F.A. van Schaik MSc RA

# Inhoudsopgave

**01**

Dashboard  
accountantscontrole

**02**

Uitkomsten  
jaarrekeningcontrole

**03**

Resultaat & financiële  
positie

**04**

Belangrijkste  
bevindingen

Concept

# 1. Dashboard accountantscontrole

---

## 1.1 Dashboard accountantscontrole

---

## STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij zijn voornemens bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid te verstrekken
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 305.000
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd
- ▶ De WNT is nageleefd

## RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

- ▶ In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het bestuur een totaal van €0 aan afwijkingen gerapporteerd in de jaarrekening.
- ▶ Het algemeen bestuur van BSGR heeft de verantwoordingsgrens bepaald op X% van de totale lasten exclusief de dotaties aan de reserves.
- ▶ De rapportagegrens voor de toelichting van de geconstateerde afwijking in de paragraaf bedrijfsvoering is door het algemeen bestuur bepaald op €X.

## RESULTAAT 2025

(x €1.000)	2025	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	542	25
Mutatie reserves	206	250
<b>RESULTAAT</b>	<b>748</b>	<b>275</b>

- ▶ Het resultaat van € 748.000 over 2025 is € 473.000 hoger dan de begroting na wijzigingen.
- ▶ Op meerdere programma's is sprake van een afwijking tussen begrote baten en lasten en de daadwerkelijke baten en lasten. Dit betreft zowel positieve als negatieve afwijkingen

## BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN

- ▶ BSGR heeft voldoende herstelmaatregelen getroffen en de interne beheersing verbeterd t.a.v. de fraude die tijdens de jaarrekeningcontrole van 2024 is geconstateerd.
- ▶ Er is in lijn met verwachting een dalende trend in kosten voor proceskostenvergoeding naar aanleiding van wijziging wetgeving.
- ▶ BSGR houdt vanaf 2025 een bestemmingsreserve aan voor nagekomen proceskostenvergoedingen over het aanslagjaar.
- ▶ BSGR heeft vanaf 2025 een bestemmingsreserve voor de aangestelde kwartiermaker voor de projecten inzake informatievoorziening en informatietechnologie. Dit project is gestart in 2025.

## INTERNE BEHEERSING

Wij concluderen dat de beheersorganisatie van de BSGR (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) voldoende is en passend gegeven de omvang van de organisatie.

## UW FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Het bestuur heeft de omvang van de algemene reserve beperkt tot maximaal 5% van de lasten. BSGR voldoet aan deze gestelde norm. Mede door deze norm is zowel de solvabiliteit als het weerstandsvermogen (< 1) onvoldoende volgens GTK normen

## 2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

---

2.1 Onze opdracht en controle

---

2.2 Strekking controleverklaring

---

2.3 Aandachtspunten 2026

---

## 2.1 Onze opdracht en controle

### Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van BSGR, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

### De reikwijdte van onze controle nader toegelicht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 22 september 2025. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

### Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2025 van BSGR aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op **datum**, afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

### Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd.

Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 305.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 15.250 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording van de jaarrekening. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

### Het jaarverslag en de jaarrekening van BSGR zijn verenigbaar

De jaarstukken 2025 van BSGR bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2025 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening)

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat hebben we gedaan’, ‘wat hebben we bereikt’ en ‘wat heeft het gekost?’ De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

## 2.1 Onze opdracht en controle

### **De materiële schattingen die onderhevig zijn aan de jaarrekening hebben we gecontroleerd en daartoe hebben we geen bijzonderheden aangetroffen**

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw belastingsamenwerking zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2025. In 2025 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw belastingsamenwerking. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw belastingsamenwerking en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

### **Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering**

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. Wij hebben voor de volgende risico's in onze controle verhoogde aandacht gehad:

- ▶ Het risico van management override of internal controls; dit is het ook op grond van de controlestandaarden te onderkennen risico dat het management buiten de getroffen interne beheersingsmaatregelen om invloed zou kunnen of willen uitoefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten.

### **Wij zijn onafhankelijk van BSGR**

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten' (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Onze overige dienstverlening heeft betrekking op de toedeling kosten aan deelnemers op basis van het kostprijsmodel van de BSGR en de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren

### **Wij hebben de geautomatiseerde gegevensverwerking uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld**

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2025. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

## 2.2 Strekking controleverklaring

### Strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met het bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd.

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang die door BSGR zijn gecorrigeerd. Daarnaast hebben wij onderstaande verschillen geconstateerd welke niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 15.900 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

ONGECORRIGEEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2025				
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten en onzekerheden (in €)	Verwijzing
-	-	-	-	
	<b>TOTAAL</b>		-	
	Materialiteit (2% voor fouten en onzekerheden)		305.000	
	Uitvoeringsmaterialiteit (85% van de materialiteit )		259.250	
	Rapporteringstolerantie		15.250	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

## 2.2 Strekking controleverklaring

### Fraude en non-compliance

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de **organisatie**. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het bestuur/management/directie. Met deze personen is over dit onderwerp van gedachten gewisseld. In deze besprekingen is een fraude gemeld door BSGR.

De fraude ziet toe op het onrechtmatig toe-eigenen van belastinggelden. De fraude ziet toe op een proces dat BSGR in opdracht uitvoert voor de deelnemers. Het proces waarin de fraude zich heeft voorgedaan maakt geen onderdeel uit van de activiteiten en transacties van BSGR die worden verantwoord in de jaarrekening van BSGR.

Naar aanleiding van de geconstateerde fraude is door de accountant de aard, reikwijdte en timing van de controlewerkzaamheden geëvalueerd. De accountant heeft de opzet, uitvoering en uitkomsten van de werkzaamheden van het bedrijfsrecherchebureau beoordeeld.

De accountant heeft op basis van de interne beheersing in het specifieke procesonderdeel van de fraude beoordeeld in hoeverre sprake is van een geïsoleerde fout en mogelijk een grotere omvang.

De uitkomst van deze controlewerkzaamheden is dat sprake is van een te isoleren fout die specifiek toeziet op dit subonderdeel van het proces waarin de proces heeft plaatsgevonden.

Dit procesonderdeel heeft geen invloed op de transacties in de jaarrekening. De gemaakte proceskosten hebben wel invloed op de jaarrekening.

Behoudens de aanvullende werkzaamheden naar aanleiding van de fraude zijn onderstaande werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van frauderisico's. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Wij hebben in onze controleverklaring melding gemaakt van de belangrijkste frauderisico's en hoe wij deze hebben geadresseerd. Tijdens de controle van boekjaar 2025 betroffen dit het volgende risico:

- ▶ Ongebruikelijke memoriaalboekingen in de laatste maand na de tussentijdse rapportageperiode resp. het boekjaar dan wel bij het opstellen de jaarstukken.

Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de memoriaalboekingen zijn geen ongebruikelijke transacties geconstateerd.

Naar aanleiding van de fraudemelding is het fraudestappenplan doorlopen en heeft BSGR zorgvuldig gehandeld en herstelacties geformuleerd.

## 2.3 Aandachtspunten

### Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

### Kwalificatie van arbeidsrelaties (Wet DBA)

Het aantal zelfstandigen zonder personeel (zzp) is de afgelopen jaren flink gestegen. Een deel van deze groep kwalificeert als schijnzelfstandige. Dit betekent dat op basis van wet- en regelgeving eigenlijk sprake is van een arbeidsovereenkomst. Het kabinet vindt deze situatie onwenselijk, omdat de beschermende werking van het arbeidsrecht wordt ontlopen en het sociale stelsel onder druk komt te staan. Daarom zet het kabinet de komende jaren in op het aanscherpen van regels en handhaving.

Sinds de introductie van de Wet DBA in 2016 is sprake van een handhavingsmoratorium. Dit betekent dat de Belastingdienst niet controleert en handhaaft op het bestaan van een dienstbetrekking, tenzij sprake is van kwaadwillendheid. Vanaf 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium vervallen en gaat de Belastingdienst weer volledig handhaven. Hierdoor kunnen naheffingsrisico's ontstaan. Daarnaast werkt het kabinet aan nieuwe wetgeving voor de beoordeling van arbeidsrelaties. In het Hoofdlijnenakkoord is te lezen dat de behandeling van deze wetgeving door het nieuwe kabinet zal worden voortgezet. Kort gezegd zal de nieuwe wetgeving meer nadruk leggen op de vraag of het werk en de werkende organisatorisch zijn ingebed in de organisatie van de werkverschaffer. Daarmee wordt bedoeld of het werk een kernactiviteit van de organisatie vormt en zij aan zij met werknemers wordt verricht. In dat geval zal eerder sprake zijn van een arbeidsovereenkomst.

De nieuwe wetgeving zal naar verwachting niet eerder ingaan dan 2027. Organisaties die werken met zelfstandigen die eigenlijk werknemer zijn, lopen financiële risico's. Zo is er vanaf 1 januari 2025 sprake van een naheffingsrisico vanuit de Belastingdienst. Ook kunnen zelfstandigen die eigenlijk werknemer zijn, vorderingen instellen op grond van arbeidsrechtelijke verplichtingen en kunnen verplichte pensioenregelingen leiden tot pensioenvorderingen.

Met ingang van 2026 wordt de handhaving van de Wet DBA door de Belastingdienst verder geïntensiveerd. In dit kader bestaat het risico dat arbeidsrelaties die thans als zelfstandige-opdrachten zijn vormgegeven, door de Belastingdienst (achteraf) worden aangemerkt als een dienstbetrekking. Indien sprake is van schijnzelfstandigheid, kan dit leiden tot naheffingen van loonheffingen en sociale premies, eventueel vermeerderd met rente en boetes. BSGR handelt zorgvuldig en heeft de risico's omtrent de contracten met zzp'ers in kaart gebracht. De zzp-contracten zijn afgebouwd. Een deel van de zzp'ers is in dienst gekomen en een deel wordt via een derde partij ingehuurd.

### NIS2 - digitale weerbaarheid verankerd in wet- en regelgeving vanuit de EU

De NIS2 (Network and Information Security 2) EU-richtlijn is een update van de eerdere NIS-richtlijn en is bedoeld om cyberveiligheid en cyberweerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verhogen. Daarmee wordt digitale weerbaarheid verder verankerd in wet- en regelgeving. Na eerder uitstel is nu de verwachting dat de NIS2-richtlijn in het tweede kwartaal van 2026 naar Nederlandse wetgeving is vertaald en nadien daadwerkelijk van kracht wordt onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Organisaties vallen direct onder de Cyberbeveiligingswet, als zij actief zijn in aangewezen sectoren en gekenmerkt worden als 'essentiële' of 'belangrijke' entiteit. Direct wil zeggen dat bovengenoemde verplichtingen voor deze organisaties direct gaan gelden zodra de wet in werking treedt. Overheidsorganisatie vallen onder de NIS2-wetgeving. BSGR heeft in onder anderen in de ISAE 3402 rapportage bij de belastingopgave voldoende aandacht voor de verplichtingen die uit deze wetgeving voortvloeien.

## 3. Resultaat & financiële positie

---

### 3.1 Resultaat per programma

---

### 3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

---

## 3.1 Begroting versus realisatie

### Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat 2025 van BSGR is € 473.000 beter in vergelijking met de begroting na wijzigingen. In onderstaand overzicht is het resultaat per programma in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE PER PROGRAMMA 2025 *1000 €			
Programma	Realisatie	Begroting na wijziging	Vershil
Baten	15.823	15.804	+19
Lasten	-15.281	-15.779	+498
Saldo van baten en lasten	542	25	+517
Subtotaal mutatie reserves	206	250	-45
<b>RESULTAAT</b>	<b>748</b>	<b>275</b>	<b>473</b>

### Financieel totaalbeeld

Graag wijzen wij het algemeen bestuur op de uiteenzetting van het Rekeningresultaat op pagina 48 en 49 van de jaarstukken en de cijfermatige duiding van de afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting, rekening houdend met reservemutaties exclusief de reservemutaties. Het saldo van baten en lasten bepaalt immers de 'winst' (of 'verlies') van het betreffende jaar. Het eigen vermogen stijgt (of daalt) met de omvang van het saldo van baten en lasten.

Het resultaat over 2025 wordt als volgt bestemd:

## 3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

### Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

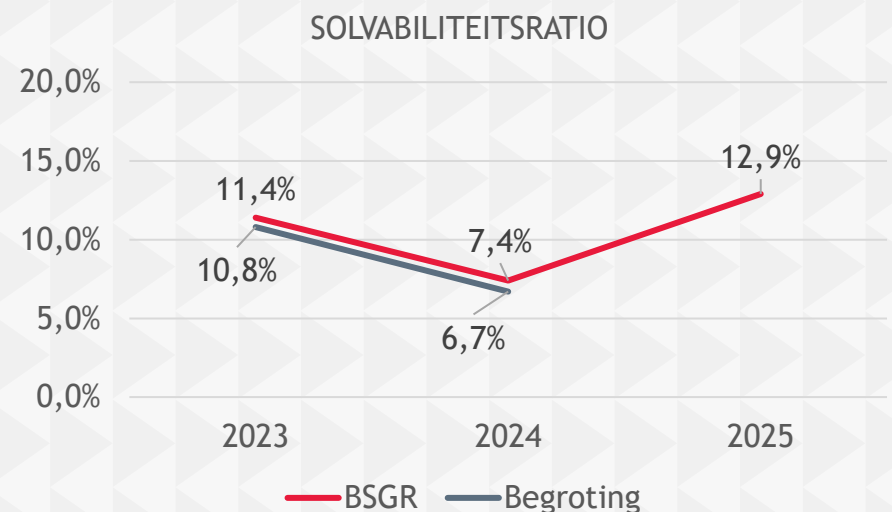
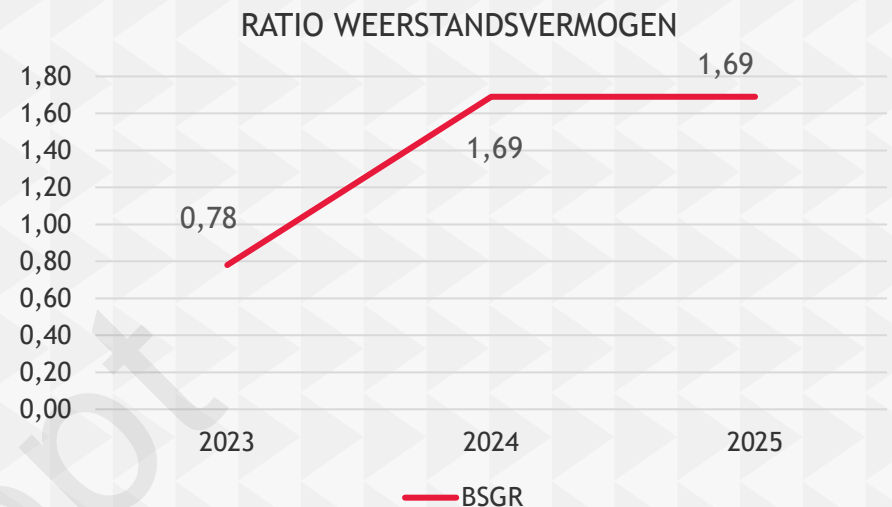
De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van BSGR. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een andere toelichting op de ratio's van uw gemeenschappelijke regeling.

### Weerstandsvermogen van BSGR is voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt over jaareinde € 1.422.000. op 1 januari 2025 was het weerstandsvermogen € 846.000. In het weerstandsvermogen ultimo 2025 is een bedrag van € 576.000 meegeteld van aanwendbare bestemmingsreserves. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. BSGR heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op 615.000. Het weerstandsvermogen van BSGR is volgens het GTK 2020 voldoende te noemen.

### Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2025 12,9% (2024: 7,4%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter BSGR in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De netto schuldquote bedraagt -11,4% (2024: -6,8%). De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De solvabiliteit zal gezien de eigenheid van BSGR altijd een aandachtspunt blijven.



## 4. Belangrijkste bevindingen

---

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

---

4.2 BBV en WNT

---

## 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

### Status wijziging wet- en regelgeving

Naar aanleiding van de wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door het bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens naar 2% (was 3%). De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. In september 2025 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van BSGR. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.
- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangsbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

### Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van BSGR

Het algemeen bestuur van BSGR heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 305.000. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het bestuur van BSGR vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 305.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur van BSGR een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen vastgestelde afspraken. De door het bestuur gerapporteerde afwijkingen en onduidelijkheden kunnen als volgt worden samengevat.

Voor 2026 en verder zal het bestuur hier nog een beslissing over nemen.

#### BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID

Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen en onduidelijkheden (in €)
Voorwaardencriterium	0	0	0
Begrotingscriterium	0	0	0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	0	0	0
<b>TOTAAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Verantwoordingsgrens (2%)	0		
Rapportagegrens	0		

## 4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

### **De paragraaf bedrijfsvoering is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen**

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

BSGR heeft de volgende acties geformuleerd om rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen:

- ▶ De incassoprocedure is aangescherpt en in het proces zijn extra controles toegevoegd.

Op basis van ons inzicht in het proces en interne beheersingsmaatregelen zijn de vervolgacties wel passend om dergelijke rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen. Wij adviseren aanvullend de volgende maatregelen onrechtmatigheden te minimaliseren:

- ▶ Opstellen van een beleid voor Misbruik & Oneigenlijk gebruik.

## 4.2 BBV en WNT

### Bevindingen ten aanzien van de naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat de BSGR de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd

### Observaties informatiewaarde jaarverslag

Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag

### Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor BSGR geldt dat de directie en het bestuur zijn aangemerkt als topfunctionarissen. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 van BSGR niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van BSGR voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bij de BSGR zijn leden van het bestuur en de directie aangemerkt als topfunctionarissen

Concept

Een andere kijk  
op waarde

**BDO**