

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Regio Hart van Brabant

Aan:

Gemeenschappelijke regeling
Regio Hart van Brabant
T.a.v. het algemeen
Postbus 788
5000 AT TILBURG

Tilburg, 2 juli 2026

Kenmerk: xxx

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Regio Hart van Brabant (hierna te noemen ‘Regio Hart van Brabant’) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 19 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 Regio Hart van Brabant.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directeur en besproken met het dagelijks bestuur. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van Regio Hart van Brabant 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.

Met vriendelijke groet,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. G.J. Verwoert RA
Partner BDO en extern accountant gemeenschappelijke regeling Regio Hart van Brabant



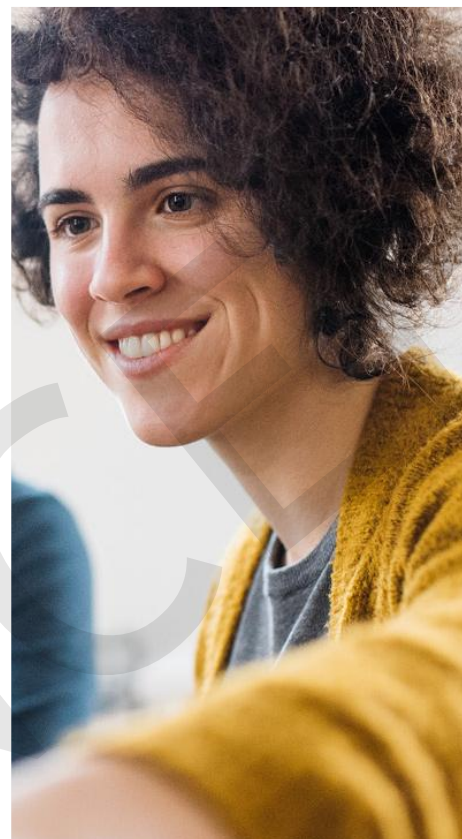
01

Dashboard
accountantscontrole



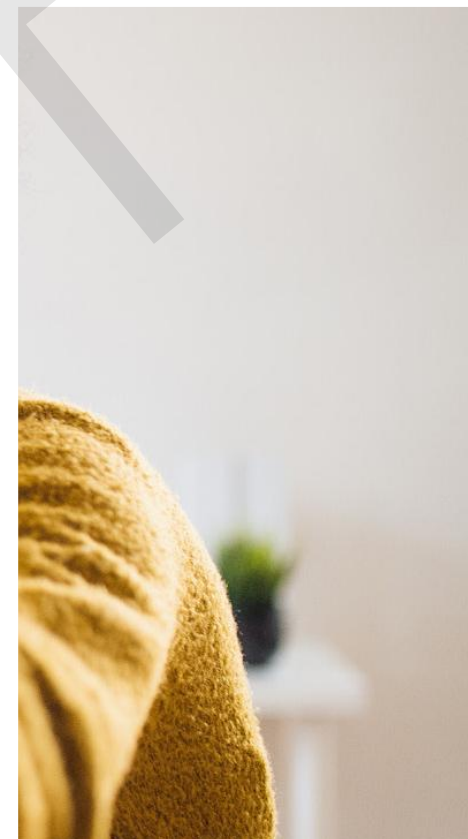
02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole



03

Resultaat & financiële
positie



04

Belangrijkste
bevindingen

1. Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt

- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 3,9 miljoen
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT-verantwoording van Regio Hart van Brabant voldoet aan de vereisten.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN

In het kader van getrouwheid hebben we geen fouten gerapporteerd die tot correctie in de jaarrekening hebben geleid.

- ▶ Getrouwheid: de geconstateerde bevindingen beperken zich tot herrubriceringen en de toelichting van de jaarrekening. Deze zijn allen aangepast.
- ▶ Rechtmatigheid: het totaal van onrechtmatigheden en onduidelijkheden bedraagt € 20,9 miljoen. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens (€3,9 miljoen). De acceptabele onrechtmatigheden bedragen € 20,8 miljoen. De niet acceptabele onrechtmatigheden zijn het gevolg van het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (€ 135.000) en zijn doorlopend van aard en afkomstig uit voorgaand jaar.

RESULTAAT 2025

Regio Hart van Brabant heeft in 2025 een negatief resultaat behaald van € 8,1 miljoen. Het voorspellend vermogen is voor verbetering vatbaar.

Het resultaat over 2025 is € 8,1 miljoen lager dan de begroting na wijzigingen. Procentueel wijkt het resultaat 2025 4,1% af van de totale begrote lasten.

(x €1.000)	2025	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	-9.958	-1.837
Mutatie reserves	1.855	1.837
RESULTAAT	-8.103	0

SAMENWERKING

We hebben een plezierige en constructieve samenwerking met de organisatie ervaren

- ▶ De jaarrekeningcontrole 2025 heeft in een plezierige en constructieve samenwerking plaatsgevonden.
- ▶ Over het algemeen was de oplevering tijdig en van voldoende kwaliteit, echter op enkele onderdelen, waaronder de IT-audit, enkele specificaties en de rechtmatigheidsverantwoording was de kwaliteit en/of tijdigheid onvoldoende. Binnenkort gaan we ambtelijk in gesprek om gezamenlijk te evalueren en de leerpunten hieruit invulling te geven voor 2026.

AANDACHTSPUNTEN 2026

- ▶ Wij adviseren de financiële verordening te actualiseren voor de verantwoordingsgrens, rapportagegrens en definitie van tijdige melding van onrechtmatigheden.
- ▶ Migratie en implementatie van Unit 4 - ERPx. We vragen aandacht voor de documentatie van de dataconversie.
- ▶ Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg gaat in per 1 januari 2027. We adviseren het uitvoeren van een impactanalyse voor Regio Hart van Brabant en de deelnemende gemeenten.
- ▶ Aanbeveling tot versterking van de interne beheersing rondom de documentatie van prestatielevering van jeughulplasten in de situatie van kleine zorgaanbieders.

UW INTERNE BEHEERSING

We hebben geen aanwijzingen of signalen van fraude geïdentificeerd.

- ▶ De intern opgestelde frauderisicoanalyse stamt uit 2024. Actualisatie is aan te raden.
- ▶ We raden aan om een frauderesponsplan te formaliseren alsmede te komen tot centraal geformaliseerd beleid met betrekking tot het voorkomen van corruptie en ondermijning.

De interne beheersing is van voldoende niveau.

- ▶ We concluderen dat de interne beheersing en controleomgeving (voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole) van voldoende niveau is.
- ▶ Regio Hart van Brabant beschikt niet over een eigen verbijzonderde interne controle (hierna: VIC). We adviseren u zelfstandig invulling te geven aan de VIC werkzaamheden door middel van een VIC plan en rapportages. Ook is kortcyclus werken aan te raden, zodat u tijdig geïnformeerd wordt en de mogelijkheid tot bijsturen aanwezig is.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunten 2026

2.1 Onze opdracht en controle (1)

Wij de hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 3,9 miljoen. De rapporteringstolerantie bedraagt € 195.000.

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Regio Hart van Brabant, 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 19 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 is goedkeurend

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

Wij de hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 3,9 miljoen. De rapporteringstolerantie bedraagt € 195.000

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. Dit 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.

Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 3,9 miljoen. 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 € 195.000 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 en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Het jaarrapport en de jaarrekening van Regio Hart van Brabant zijn verenigbaar

Het jaarrapport 2025 van Regio Hart van Brabant bestaat uit:

- ▶ het jaarrapport 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2025 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden);
- ▶ Vaststellingsbesluit en overige gegevens.

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 (2)

Wij hebben in onze controle specifieke aandacht gehad voor de verhoogde risico's die betrekking hebben op schattingsgevoelige en/of complexe posten.

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

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling 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 gemeenschappelijke regeling.

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks 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 dagelijks 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 specifieke aandacht gehad:

- ▶ Het risico van management override of controls.

Onafhankelijkheid

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. De overige dienstverlening betreft fiscale advisering (btw/vpb) en het verzorgen van de aangifte vpb.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van Regio Hart van Brabant uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld

Als uw accountant moeten wij op basis van artikel 2:393, lid 4 BW melding maken van 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 hoofdstuk 5. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van uw organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.2 Strekking controleverklaring (1)

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

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 algemeen bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd (zie ook verdere uitwerking in paragraaf 4.1).

Wij hebben geen controleverschillen geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 195.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2025				
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten en onzekerheden (in €)	Verwijzing
-	-	-	-	
	TOTAAL		-	
	Materialiteit (2% voor fouten en onzekerheden)		3.900.000	
	Uitvoeringsmaterialiteit (75% van de materialiteit)		2.925.000	
	Jaarrekeningcontrole - rapporteringstolerantie		195.000	

Wij concluderen dat er geen controleverschillen zijn geconstateerd en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

2.2 Strekking controleverklaring (2)

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd. Het voorspellend vermogen is voor verbetering vatbaar.

Wij vinden de inschatting van het dagelijks bestuur v.w.b. het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar. Het voorspellend vermogen is voor verbetering vatbaar.

De waarderingen in de jaarrekening van Regio Hart van Brabant zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Regio Hart van Brabant als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

In principe kunnen gemeenschappelijke regelingen niet failliet gaan doordat de deelnemende gemeenten bij tekorten o.b.v. de gemeenschappelijke regeling verplicht zijn bij te storten. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders niet benadeeld kunnen worden door een faillissement. Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van het algemeen bestuur van belang en moet het dagelijks bestuur inzicht geven in hoeverre Regio Hart van Brabant in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder. Aangezien sprake is van een vrijwillige controle hoeft Standaard 700 v.w.b. het rapporteren over de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie bij Regio Hart van Brabant niet toegepast te worden.

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd

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 Regio Hart van Brabant. 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 dagelijks bestuur. Daarom hebben wij op diverse momenten met u over dit onderwerp van gedachten gewisseld, middels de door u opgestelde frauderisicoanalyse en de ingevulde compliance vragenlijst. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Wij hebben vastgesteld dat in 2025 goede stappen zijn gezet op het gebied van fraude- en corruptierisicobeheersing. Evenwel is het van belang om dit onderwerp regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden, met als doel de gehele organisatie bewust te laten zijn van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden.

Tijdens de controle van boekjaar 2025 hebben wij specifiek aandacht besteed aan de volgende frauderisico's:

- ▶ **Het risico van management override of internal controls:** In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding van de jaarcijfers door het algemeen bestuur, de directie of het management) als een verplicht significant risico benoemd. Als accountant hebben wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteed. Om het risico te mitigeren, beoordeelden wij schattingsprocessen en hebben wij controlewerkzaamheden rondom memoriaalboekingen (handmatige boekingen) verricht. Uit onze werkzaamheden volgen geen aanwijzingen voor management override.

2.3 Aandachtspunten 2026 (1)

Wij adviseren Regio Hart van Brabant te onderzoeken of zij voldoet aan de vereisten van financiële rechtmatigheid ten aanzien van begrotingssubsidies en incidentele subsidies naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State

Regio Hart van Brabant heeft reeds acties uitgevoerd om vast te stellen dat de GR voldoet aan de vereisten voor de financiële rechtmatigheid van begrotingssubsidies 2025 n.a.v. van de uitspraak van de Raad van State.

Een begrotingssubsidie is een subsidie voor activiteiten die maar door één of heel weinig partijen uitgevoerd kunnen worden. Uit de uitspraak van de Raad van State van juli 2025 over begrotingssubsidies volgt dat deze uitsluitend kunnen worden verleend indien op basis van objectieve, toetsbare en redelijke criteria vaststaat dat redelijkerwijs slechts één serieuze gegadigde voor de te subsidiëren activiteit in aanmerking komt. In een dergelijk geval is een beperkte mededingingsprocedure toelaatbaar. Dit vereist een voorafgaande en transparante bekendmaking van het voornemen tot subsidieverlening, waarbij dit voornemen ten minste acht weken voorafgaand aan het subsidiebesluit openbaar wordt gemaakt. Daarnaast dient deugdelijk te worden gemotiveerd waarom de beoogde subsidieontvanger als enige serieuze gegadigde wordt aangemerkt.

Regio Hart van Brabant heeft onderzoek gedaan naar de in 2025 verstrekte begrotingssubsidies waarbij aannemelijk gemaakt kan worden dat voor de (materiële) begrotingssubsidies 2025 tot op heden geen andere partijen bezwaar hebben gemaakt. Gevolgen voor de financiële rechtmatigheid zijn daarom voor 2025 niet aan de orde. Wij adviseren voor 2026 te toetsen of de gemeenschappelijke regeling voldoet aan de vereisten voor de financiële rechtmatigheid van begrotingssubsidies 2027 en indien nodig passende acties te ondernemen.

Regio Hart van Brabant heeft reeds acties uitgevoerd om vast te stellen dat zij voldoet aan de vereisten voor de financiële rechtmatigheid van incidentele subsidies n.a.v. van de uitspraak van de Raad van State

In de uitspraak van de Raad van State van juli 2025 is bevestigd dat incidentele subsidies slechts in beperkte en uitzonderlijke gevallen kunnen worden verleend. Voor toepassing van deze grondslag is doorslaggevend dat sprake is van een onvoorzien en onverwacht project. Het dient te gaan om een activiteit met een bijzonder en naar haar aard eenmalig karakter, die niet reeds voorzienbaar was binnen bestaand beleid of lopende voorbereidingen. Indien een project gedurende langere tijd in voorbereiding is, onderwerp is van bestuurlijk overleg of past binnen vastgesteld beleid, ontbreekt het incidentele karakter en kan geen incidentele subsidie worden verleend. Wij adviseren Regio Hart van Brabant te onderzoeken of zij voldoet aan de vereisten voor de financiële rechtmatigheid in het kader van verstrekte incidentele subsidies en indien nodig passende acties te ondernemen.

De Publieke Managementletter van de NBA kan bijdragen aan de (digitale) weerbaarheid van Regio Hart van Brabant

De NBA heeft in samenwerking met NOREA en IIA de [Publieke Managementletter over digitale weerbaarheid](#) (PML) in de keten gepubliceerd. Deze PML beoogt bestuurders (directie en college), toezichthouders (raad/auditcommissie) en externe en interne accountants te ondersteunen in hun verantwoordelijkheid voor digitale weerbaarheid en ketencontinuïteit en draagt bij aan een scherper en eerlijker beeld van risico's en afhankelijkheden in een steeds complexer ketenlandschap. Wij adviseren Regio Hart van Brabant kennis te nemen van de PML en waar nodig 'blinde vlekken' in de huidige digitale weerbaarheid te versterken.

2.3 Aandachtspunten 2026 (2)

Regio Hart van Brabant voert haar administratie in de applicatie JD Edwards, en is voornemens deze te vervangen door ERPx. De verwachte go-live datum ligt in 2027

De interne fraude en corruptieanalyses verrijken op basis van verkregen inzichten uit de National Risk Assessment (NRA) raden we sterk aan

Wij adviseren de organisatie de interne analyses op het gebied van fraude en corruptie (verder) periodiek te actualiseren. Onlangs heeft het Wetenschappelijk Onderzoek- en Datacentrum met de publicatie van de [National Risk Assessment \(NRA\)](#) de grootste corruptierisico's in kaart gebracht. Welke corruptiedreigingen hebben voor Nederland het hoogste risiconiveau? Uitgaande van hun mogelijke impact en de mate waarin deze voorkomen of tegengegaan kunnen worden. Enkele van de grootste risico's gaan o.a. over politieke ambtsdragers. Zij kunnen door criminele organisaties, private partijen of statelijke actoren worden gecorrumpeerd, bijvoorbeeld via omkoping of chantage. Wij adviseren gemeente Regio Hart van Brabant kennis te nemen van de NRA en - indien noodzakelijk - de interne fraude en corruptieanalyses te verrijken met de inzichten van de NRA.

Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg - ingangsdatum 1 januari 2027

Met de Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg wordt per 1 januari 2027 een verplicht kader geïntroduceerd voor regionale samenwerking bij de inkoop en organisatie van specialistische jeugdzorg. Waar samenwerking voorheen meer open norm was (art. 2.8 Jeugdwet), wordt deze nu concreet ingevuld via verplichte regio-indeling, instelling van een Jeugdregio en het mandateren van cruciale taken zoals contractering, administratie en monitoring. Dit betekent een verschuiving van lokale autonomie naar regionale regie, met impact op governance, rechtmatigheid en interne beheersing. Voor deelnemende gemeenten in de Regio Hart van Brabant betekent dit dat de bestuurlijke grip indirecter is, terwijl de verantwoordelijkheid onverminderd bij de gemeenten blijft. Wij adviseren daarom bestuurlijk aandacht te schenken aan de impact die deze wetswijziging heeft voor de Regio Hart van Brabant op het gebied van governance, beheersmaatregelen en eventuele aanvullende assurance-instrumenten om rechtmatigheid en doelmatigheid te waarborgen.

Implementatie Unit4 - ERPx

Vanuit onze natuurlijke adviesrol signaleren wij een belangrijke IT-ontwikkeling die op termijn effect heeft op de interne beheersing en de controle van de jaarrekening. Regio Hart van Brabant voert haar administratie, via de gastheer gemeente Tilburg, in JD Edwards. Vanuit de gastheer is aangekondigd de financiële applicatie te vervangen door ERPx van Unit 4.

Hieronder lichten wij enkele aandachtspunten toe:

- ▶ **Projectbeheersing** IT-migratieprojecten kennen doorgaans een verhoogd risicoprofiel ten aanzien van kwaliteit, tijd en budget. Goede projectbeheersing en expliciete sturing op risico's zijn daarom van belang. Wij adviseren om te zorgen voor duidelijke governance, periodieke voortgangsrapportages en heldere besluitvorming gedurende het implementatietraject.
- ▶ **Interne beheersing in het ontwerp** De implementatie van een nieuw systeem biedt kansen om processen en gegevensverwerking betrouwbaarder en efficiënter in te richten. Dit vraagt om tijdige aandacht voor procesrisico's en beheersingsmaatregelen. Wij adviseren om interne beheersing, zoals autorisaties, functiescheidingen en geautomatiseerde controles, vanaf de ontwerpfase expliciet mee te nemen in het project.
- ▶ **Dataconversie, interfaces en ITGC** Een correcte en volledige dataconversie, goed werkende interfaces en goed ingerichte IT General Controls zijn randvoorwaardelijk voor een betrouwbare financiële gegevensverwerking. Wij adviseren om tijdig onze IT-auditors aan te haken, zodat relevante aandachtspunten vroegtijdig worden onderkend en verrassingen tijdens de jaarrekeningcontrole worden voorkomen.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Begroting versus realisatie

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

3.1 Begroting versus realisatie

Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat 2025 van Regio Hart van Brabant is € 8,1 miljoen lager in vergelijking met de begroting na wijzigingen. Percentueel wijken de werkelijke cijfers 4,1% af ten opzichte van de begroting na wijzigingen (als percentage van de totale begrote lasten). In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE 2025 *1000 €			
	Realisatie (in €)	Begroting na wijziging (in €)	Verschil (in €)
Totaal lasten	197.809	180.073	17.736
Totaal baten	187.519	177.904	-9.615
Saldo van baten en lasten	-10.290	-2.169	-8.121
Dotaties aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	2.187	2.169	18
RESULTAAT	-8.103	-	-8.103

Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking wordt met name veroorzaakt door het deelprogramma Jeugdzorg.

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

De solvabiliteit van Regio Hart van Brabant is risicovol t.o.v. de signaleringswaarden van Gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) 2020.

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

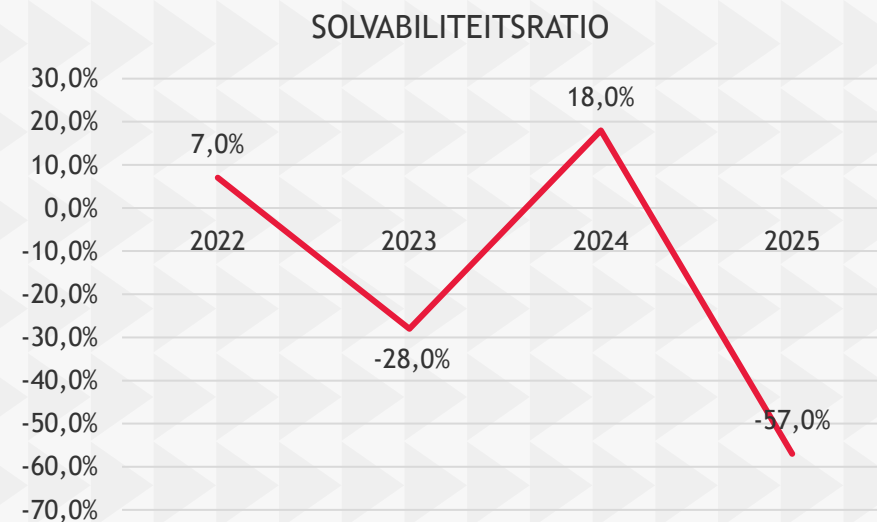
De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van Regio Hart van Brabant. Daarbij kan ook inzichtelijk 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 toelichting op de ratio's van uw gemeenschappelijke regeling.

Weerstandsvermogen van Regio Hart van Brabant

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen van de weerstandsvermogen. Er is geen weerstandscapaciteit opgenomen in de paragraaf. De vermogenspositie van Regio Hart van Brabant bestaat uit een bescheiden algemene (vrije) reserve. De algemene reserve is gemaximeerd op 10% van de totale begrote lasten begrotingsjaar t+1 exclusief lasten jeugdhulp. De algemene reserve per 31 december 2025 bedraagt € 103.265 (na voorstel tot resultaatbestemming 2025). Het weerstandsvermogen van Regio Hart van Brabant is beperkt, doch duidelijk en reëel weergegeven voor de deelnemende gemeenten (vereiste volgens GTK 2020).

Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2025 negatief 57%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter Regio Hart van Brabant in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit laat een negatieve ontwikkeling zien ten opzichte van de signaleringswaarden volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020).



3.2 Weerstandvermogen en ratio's

Netto schuldquote

De netto schuldquote bedraagt 4%. 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.

Volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) wordt deze netto-schuldquote als minst risicovol gezien.

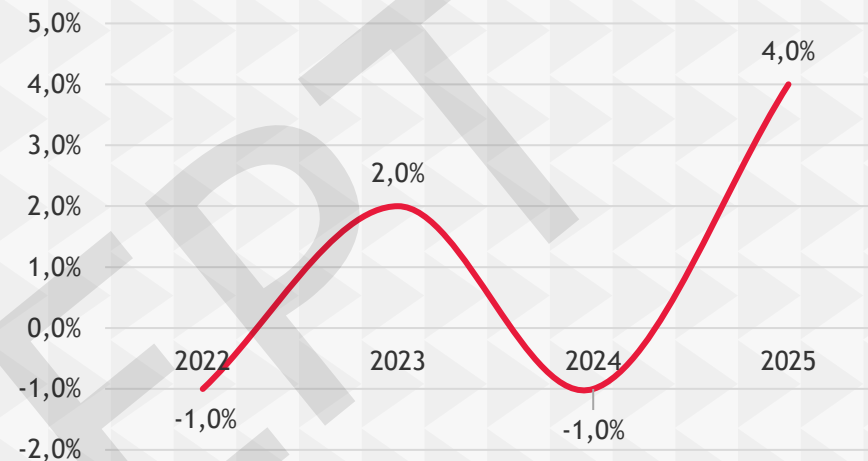
Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt een percentage van 0%. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK 2020) wordt deze structurele exploitatieruimte als neutraal gezien.

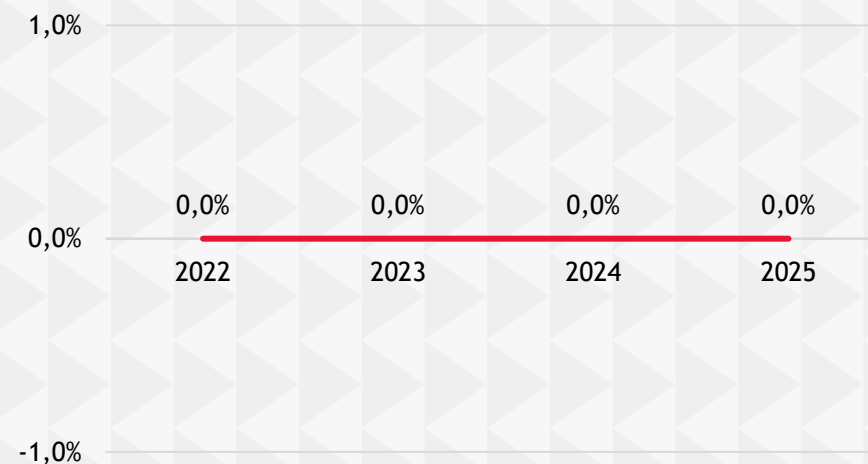
Meerjarenraming

De meerjarenraming tot en met 2029 is sluitend. U heeft de gemeentelijke bijdragen voor de komende jaren op een stabiel niveau geprognosticeerd. Bestuurlijk staat de financiering van Regio Hart van Brabant op de agenda en is onderwerp van gesprek. We merken hierop op dat in het kader van voorspelbaarheid van met name de lasten van jeugdhulp, realisme in de begroting in onze optiek een gespreksonderwerp is.

NETTO SCHULDQUOTE



STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE



4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Sociaal domein - Jeugdhulp

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

4.3 Data-analyse

4.4 BBV, WNT en SiSa

4.1 Jeugdhulp

De lasten van Regio Hart van Brabant voor jeugdhulp bedragen over 2025 circa € 190,8 miljoen.

De landelijke ontwikkelingen hebben ook invloed op Regio Hart van Brabant, waar het aantal jeugdzorgcliënten met zware zorgvraag fors is toegenomen. In verslagjaar 2024 heeft dit geleid tot heronderhandelingen met Crossroads over een redelijke vergoeding, resulterend in extra kosten voor de deelnemende gemeenten. Daarnaast is gebleken dat deze wijze van verantwoorden in de overeenkomst tot aanzienlijke lastenverzwaring zou leiden. Dit heeft geresulteerd in een herziene werkwijze over de (financiële) verantwoording en controle en toezicht hierop door Regio Hart van Brabant. We adviseren deze vernieuwde werkwijze formeel vast te leggen.

Prestatielevering Jeugdzorg

Het drempelbedrag voor de verantwoording en controle van financiële productieverantwoordingen voor zorgaanbieders is in 2025 verhoogd van € 125.000 naar € 200.000. Deze wijziging vormt een tussenstap richting de beoogde verhoging van de ondergrenzen binnen het Uniform Subsidiekader, die per verantwoordingsjaar 2027 zal ingaan. Verwacht wordt dat deze grens in de komende jaren verder zal worden opgetrokken. In dit kader onderstrepen wij het belang van goed ingerichte interne processen voor het vaststellen van de geleverde zorgprestaties, met name bij kleinere zorgaanbieders.

Jeugdhulp

De toekenning van de voorziening in het kader van jeugdhulp vindt plaats vanuit de deelnemende gemeenten.

Met betrekking tot de jeugdhulp lasten vraagt de Regio Hart van Brabant voor enkele zorginstellingen om een controleverklaring bij de productieverantwoording op basis van een landelijk protocol waarbij de lasten inclusief prestatielevering toereikend zijn onderbouwd. Van de totale jeugdhulplasten van € 190,8 miljoen is hiermee voor een omvang van € 164,7 miljoen onderbouwd.

De resterende jeugdhulp lasten bedragen € 26,1 miljoen. Voor deze lasten zijn aanvullende gegevensgerichte (materiële) controles voor boekjaar 2025 uitgevoerd. Door uitvoering van deze materiële controles zijn de lasten gecontroleerd en worden de niet zichtbare interne beheersingsmaatregelen getoetst en informatie ontvangen over de prestatielevering. Uit deze werkzaamheden zijn geen bevindingen naar voren gekomen.

Versterking van de interne beheersing is voor 2026 aan te bevelen, zie hiervoor onze opmerkingen in hoofdstuk 5.

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (1)

Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen.

Status wijziging wet- en regelgeving

Naar aanleiding van de wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door het algemeen 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 de gemeenschappelijke regeling. 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 van de gemeenschappelijke regeling exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van Regio Hart van Brabant

Het algemeen bestuur van Regio Hart van Brabant heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 3,9 miljoen. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur van Regio Hart van Brabant vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties **bedragen € 20,9 miljoen**. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 3,9 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag **van € 20,8 miljoen** acceptabel op basis van door de algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen en onduidelijkheden kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID			
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)	Totaal afwijkingen en onduidelijkheden (in €)
Voorwaardencriterium	-	135.000	135.000
Begrotingscriterium	20.768.000	-	20.768.000
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	-
TOTAAL	20.768.000	135.000	20.903.000
Verantwoordingsgrens (2%)			3.900.000
Rapportagegrens			395.000

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (2)

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat Regio Hart van Brabant toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de in de rechtmatigheidsverantwoording genoemde onrechtmatigheden te onderbouwen.

Rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 van Regio Hart van Brabant te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door het dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op een drietal criteria die wij navolgend nader hebben toegelicht.

Voor de SiSa-bijlage heeft het dagelijks bestuur negen rechtmatigheidscriteria in acht genomen. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de uitkeringen dan wel SiSa-verantwoording.

Wij hebben vastgesteld of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de afspraken die gemaakt zijn tussen de het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Deze afspraken zijn vastgelegd in de financiële verordening van Regio Hart van Brabant, dat d.d. 10 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Wij concluderen dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de rechtmatigheidsverantwoording adequaat te onderbouwen.

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. Wij zijn van mening dat de

paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat. Hart van Brabant heeft gerapporteerd over de naleving van niet-financiële onrechtmatigheid in het kader van de wet Fido. Deze normen worden door de gemeenschappelijke regeling nageleefd.

Voorwaardencriterium

Het dagelijks bestuur toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen: participatiewet en aanbestedingen. Indien is vast komen te staan dat de gemeenschappelijke regeling niet aan het voorwaardencriterium heeft voldaan is sprake van een onrechtmatigheid.

Europese aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2025 heeft het dagelijks bestuur de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spend-analyse. In onze managementletter hebben wij gerapporteerd over de interne beheersing ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. In het proces wordt de naleving van de inkoop- en aanbestedingsregels niet afgedwongen, hierdoor kan niet worden gesteund op interne beheersmaatregelen. Over 2025 blijkt uit de spend-analyse een totaal aan onrechtmatigheden van € 135.000. Deze afwijking ziet volledig toe op doorlopende onrechtmatigheden uit voorgaand jaar.

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (3)

Wij zien dat Regio Hart van Brabant (stap voor stap) actief bezig is om aanbestedingsonrechtmatigheden te voorkomen.

Aandachtspunten voor aanbestedingen

Wezenlijke wijzigingen

Gedurende de looptijd van een overeenkomst - dus na gunning - kan de inhoud van een opdracht wijzigen. Aanbestedingsrechtelijk geldt het uitgangspunt dat wijzigingen in zeer beperkte mate toelaatbaar zijn. Het risico kan niet worden uitgesloten dat andere inschrijvers geïnteresseerd waren geweest in de uitvoering van de gewijzigde opdracht en een andere inschrijving hadden ingediend. Het uitgangspunt is dat in geval van een wijziging de opdracht opnieuw aanbesteed moet worden. De werkelijke uitgaven uit hoofde van de betreffende contracten zijn hoger dan wat initieel overeengekomen was. Daarom wordt dit ook aangemerkt als onrechtmatigheid. Wij adviseren in het inkoopproces (bijvoorbeeld bij de uitvoering van periodieke spend-analyses) specifiek aandacht te hebben voor potentiële wezenlijke wijzigingen, waardoor deze eerder opgemerkt worden en hier tijdig actie op ondernomen kan worden.

Registratie

Dossiervorming en registratie ten aanzien van afgeronde aanbestedingen blijft een aandachtspunt.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van Regio Hart van Brabant heeft de verantwoordingsgrens overschreden.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig.

Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Het dagelijks en algemeen bestuur hebben door middel van de financiële verordening geen nadere afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur voorgelegd moeten worden.

Het dagelijks bestuur van Regio Hart van Brabant heeft de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) voorgelegd aan het algemeen bestuur in lijn met hetgeen gebruikelijk is vanuit voorgaande verslagperioden. Derhalve is er in dit kader geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. We adviseren in de financiële verordening specifieke afspraken op te nemen omtrent de definitie van tijdigheid van het melden van onrechtmatigheden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient het dagelijks bestuur een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervoor stelt het dagelijks bestuur vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de gemeenschappelijke regeling genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het dagelijks bestuur vast of de getroffen maatregelen werken. Indien geconstateerd wordt dat beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd door de VIC ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium die in totaal, de rapporteringsgrens overschrijden. Hierbij merken we op dat Regio Hart van Brabant zelfstandig niet beschikt over een (overkoepelend) M&O beleid. We raden aan hierop passende actie te ondernemen.

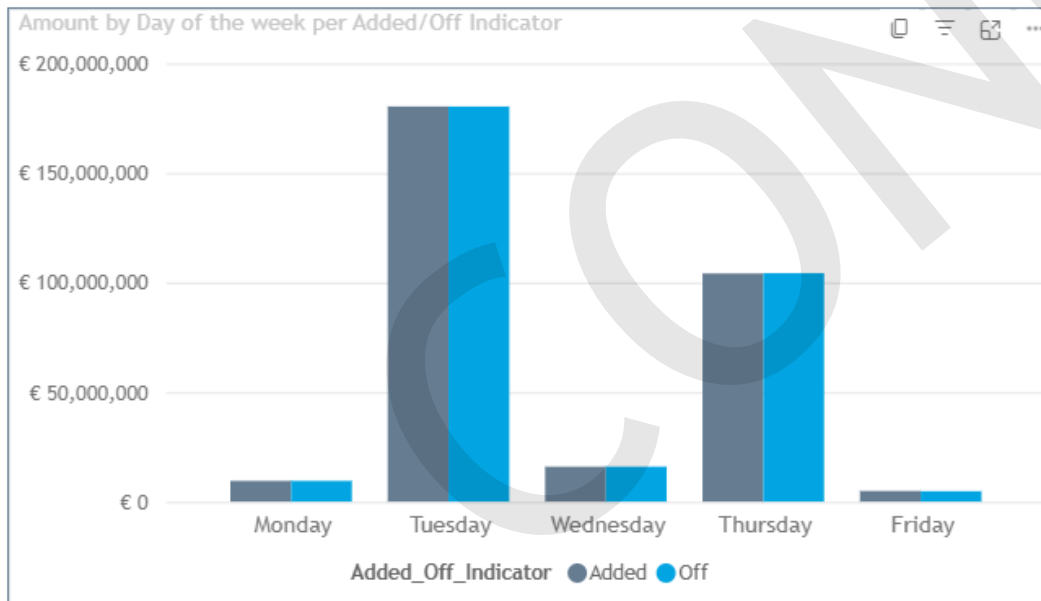
4.3 Data-analyse

Banktransacties

Data-analyse op uitgevoerde betalingen

Ten aanzien van de betalingsbevoegdheden hebben wij geen potentieel frauderisico geïdentificeerd. Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd om na te gaan of er een potentiële frauderisico zich heeft gemanifesteerd in het boekjaar. Uit de analyse van de banktransacties blijkt dat:

- ▶ ontvangen en uitgaande bedragen hebben een Nederlandse tegenrekening.
- ▶ er geen andere betalingen hebben plaatsgevonden naar het bankrekeningnummer van de medewerkers met zelfstandige betaalbevoegdheid;
- ▶ er geen sprake is bankrekeningen met verschillende crediteuren;
- ▶ er geen sprake is van crediteuren met meerdere bankrekeningnummers.



● Bij ● Af



● Bij ● Af

Geen materiële
transacties
in het weekend

geen IBAN's met
verschillende
crediteuren

Geen transacties
met landen met
een verhoogd
corruptierisico

geen crediteuren
hebben meerdere
IBAN

4.4 BBV, WNT en SiSa

Regio Hart van Brabant leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na, evenals de (WNT). Bij de controle van de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage 2025 worden verantwoord zijn geen fouten en onzekerheden geconstateerd

Regio Hart van Brabant leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na

Wij hebben vastgesteld dat Regio Hart van Brabant de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd. 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.

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. Het jaarverslag biedt informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. In de basis is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende.

Onderstaand hebben wij een aantal observaties:

- ▶ In het jaarverslag is een samenvattend overzicht opgenomen per programma met de realisatie. Daarnaast worden er tabellen gepresenteerd met de inhoudelijke en financiële realisatie van activiteiten. Dit geeft op een gestructureerde wijze een goed beeld van de realisatie. Gericht kan de lezer dan meer de diepte in voor een nadere toelichting.
- ▶ De paragraaf risicobeheersing geeft slechts beperkt inzicht in de risico's van de Regio Hart van Brabant. Ook komen fraude, en of corruptie risico's hierin niet voor.
- ▶ De indeling van de begroting en jaarrekening komen niet geheel met elkaar overeen.

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 gemeenschappelijke regeling geldt dat de algemeen directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. 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 Regio Hart van Brabant niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van Regio Hart van Brabant voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2025 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2025. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden (zie ook bijlage 6.1.).

Uit onze werkzaamheden ten aanzien van de SiSa bestedingen 2025 en opvolging IB signalen volgen geen controleverschillen en/of onzekerheden. In opzet zijn voldoende maatregelen opgenomen om het M&O-risico te mitigeren.

5. Interne beheersing & Bevindingen

5.1 Controleanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance

5.2 Onze werkzaamheden bij de processen

5.3 Overzicht van onze bevindingen bij de processen

5.4 Overzicht van onze bevindingen t.a.v. IT en cybersecurity

5.5 Verbijzonderde Interne Controle

5.1 Controleanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance (1)

Belangrijkste aandachtspunten in de controle: management override en bevindingen ten aanzien van de interne beheersing.

Controleanpak en doel van de interim-controle

Het doel van de jaarrekeningcontrole is om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de getrouwheid van de jaarrekening van Regio Hart van Brabant. De controle heeft onder meer betrekking op het overwegen van de interne beheersing die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening, teneinde controle-werkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn, maar niet met het doel om een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersing. Het gaat hierbij niet alleen om de kwaliteit van de accountantscontrole, maar ook over de wijze waarop Regio Hart van Brabant hiervan kan profiteren.

Op basis van onze bevindingen bij deze werkzaamheden, geven wij, in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie, aanbevelingen over de opzet van de administratieve organisatie en berichten wij u over vastgestelde tekortkomingen in de uitvoering daarvan en in hoeverre corrigerende maatregelen door het management zijn genomen.

De aangelegenheden waarover wij rapporteren, betreffen die tekortkomingen die tijdens de controle zijn geïdentificeerd en waarvan wij van mening zijn dat deze voldoende belangrijk zijn om verslag van te doen.

Op basis van onze besprekingen en controlewerkzaamheden hebben wij geen indicaties voor een materiële fraude

Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole van Regio Hart van Brabant 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. Een van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en fraudesituaties binnen de GR. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en - situaties, mede aan de hand van de intern fraude-risicoanalyse en de compliance vragenlijst, in kaart gebracht. Onze controle-werkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Tijdens de interim-controle hebben geen materiële non-compliance geconstateerd

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor de Regio Hart van Brabant van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Hierbij hebben wij de naleving van wet- en regelgeving besproken, mede aan de hand van de door de GR opgestelde analyse in de compliance vragenlijst. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

5.1 Controleaanpak en aandacht voor fraude, corruptie en non-compliance (2)

Benodigde acties: opstellen van een frauderesponsplan en corruptie/ondermijning integreren in de frauderisicoanalyse.

Onze bevindingen ten aanzien van fraude(risicobeheersing), corruptie en non-compliance

Bij de planning voor 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. Een van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van mogelijke frauderisico's en fraudesituaties, mede aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse en de compliancevragenlijst, met de directeur alsmede de medewerkers interne controle. Wij hebben geen materiële non-compliance geconstateerd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klantspecifieke omstandigheden, zoals de geografische locatie van de activiteiten, sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre wetgeving van invloed kan zijn. Wij stelden vast dat u geen frauderesponsplan beschikbaar heeft. Wij adviseren u hieraan aandacht te besteden.

ONZE BEVINDINGEN IN HET KADER VAN FRAUDE(RISICOBEBEERSING) EN CORRUPTE		
Aandachtsgebieden	2025	Evaluatie
Frauderisicoanalyse uitgevoerd	●	De frauderisicoanalyse is voor het laatst uitgevoerd in 2024. Actualisatie is aan te raden.
Gedragscode, klokkenluidersregeling en incidentenregistratie	●	Regio Hart van Brabant heeft geen eigen interne procedures hieromtrent, maar steunt op de bepalingen hieromtrent die opgenomen zijn in de (inhuur)overeenkomsten.
Frauderesponsplan	●	Regio Hart van Brabant beschikt niet over een frauderesponsplan. Een frauderesponsplan stelt de gemeenschappelijke regeling in staat om adequaat en voortvarend te handelen om schade voor de organisatie, in welke vorm dan ook, zoveel mogelijk te beperken bij constatering van fraude of onregelmatigheden. Ter inspiratie: de werkgroep Fraude van de NBA heeft de handreiking ‘Opstellen frauderesponsplan - Aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders’ ontwikkeld.
Incidenten	—	Er is geen sprake van geconstateerde fraude. Daarnaast volgen uit de VIC-werkzaamheden geen aanwijzingen voor materiële bevindingen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik.
Inherent is bij Regio Hart van Brabant sprake van een corruptierisico (bijv. in het inkoopproces - aanbestedingen)	●	Regi Hart van Brabant heeft geen centraal geformaliseerd beleid met betrekking tot het voorkomen van corruptie en ondermijning. (In)formeel is wel sprake van een mix aan (anti-)corruptiemaatregelen opgenomen in (inhuur)overeenkomsten, zoals integriteitsbeleid en klokkenluidersregeling. Wij dringen erop aan dit toe te voegen aan de frauderisicoanalyse. Ook dringen wij erop aan om het corruptiebeleid op de genoemde aandachtsgebieden (verder) te formaliseren en, indien nodig, acties te formuleren.
Totaal indruk	●	Benodigde acties: actualisatie frauderisico analyse, opstellen frauderesponsplan en corruptie/ondermijning integreren in de frauderisicoanalyse.

5.2 Onze werkzaamheden bij de processen

Vanuit onze natuurlijke adviesrol aanbevelingen op welke wijze verbeteringen in de interne beheersing mogelijk zijn.

Belangrijkste processen

Aan de navolgende processen hebben wij specifiek aandacht geschonken tijdens onze interim-controle:

- ▶ Memoriaal;
- ▶ Inkoop en betalingsorganisatie;
- ▶ Inkomstenoverdrachten;
- ▶ Jeugdhulp;
- ▶ Verbijzonderde interne controle (rechtmatigheidsverantwoording).

Voor elk proces beoordelen wij de volgende onderdelen:

- ▶ **AO/IB:** Is sprake van een actuele en toereikende procesbeschrijving met voldoende beheersmaatregelen?
- ▶ **IT-maatregelen:** Zijn in en rondom het systeem voldoende waarborgen getroffen ten aanzien van de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking?
- ▶ **VIC:** Heeft de VIC de interne beheersmaatregelen getoetst en kunnen wij daar gebruik van maken?

Indien al deze vragen positief kunnen worden beantwoord, is Regio Hart van Brabant optimaal in control en kunnen ook wij gebruikmaken van uw eigen interne beheersing. De vaak tijdrovende en gedetailleerde gegevensgerichte werkzaamheden (die achteraf plaatsvinden), kunnen dan beperkt blijven tot een minimum.

Op basis van onze observaties tijdens de interim-controle concluderen wij dat de interne beheersing en controleomgeving voor zover relevant voor onze jaarrekeningcontrole van voldoende niveau is in opzet en bestaan. Wij kunnen evenwel nog niet altijd steunen op de interne beheersing in de processen; de VIC en onze controle is daarmee hoofdzakelijk gegevensgericht.

Een totaaloverzicht van de effectiviteit van de processen is opgenomen in paragraaf 5.3. De processen waarmee een significant (fraude)risico is gemoeid, dan wel waar (significante) bevindingen zijn geconstateerd tijdens onze werkzaamheden, zijn ook verder uitgewerkt in paragraaf 5.3.

5.3 Overzicht van onze bevindingen bij de processen

Totaaloverzicht processen

In het volgende overzicht geven wij weer in hoeverre de processen voldoen aan de genoemde normen (zie ook hoofdstuk 3.5 voor IT-beheersing).

Processen				
	Opzet/ bestaan	IT	VIC	Toelichting
Memorialen	●	—	—	Adequaat functionerende planning-en-controlcyclus waarbij zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur vanuit hun taakstellende c.q. controlerende rol worden betrokken. Alle memoriaalboekingen worden integraal handmatig gecontroleerd. In JD Edwards is deze controle zichtbaar.
Inkopen & Betalingsorganisatie	●	●	—	Het inkoop- en betalingsproces is onveranderd ten opzichte van voorgaand boekjaar. Er is sprake van zichtbare controle technische functiescheiding op mutaties.
Jeugdhulp	●	—	●	Het proces rondom jeugdhulp is onveranderd ten opzichte van voorgaand boekjaar. Indicaties van jeugdhulp zijn de verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten. Regio Hart van Brabant is verantwoordelijk voor de verdere opvolging hiervan. Er is sprake van zichtbare controle technische functiescheiding. Voor onze opmerkingen rondom het versterking van de interne beheersing (prestatielevering) verwijzen we naar hoofdstuk 4.1.
Inkomensoverdrachten	●	—	—	Geen bevindingen.

5.4 Overzicht van onze bevindingen t.a.v. IT en cybersecurity

In het kader van de jaarrekeningcontrole is een IT-audit uitgevoerd.

De IT-audit is primair gericht op de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking ten behoeve van de totstandkoming van de jaarrekening. Dit betekent dat de IT-audit zich niet primair richt op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Het inzicht in de gebruikte IT-applicaties en ondersteunende IT-infrastructuur vormt een onderdeel van het inzicht in de interne beheersing. Algemene IT-beheersingsmaatregelen (hierna: IT General Controls) rond de IT-processen leveren een belangrijke bijdrage aan het mitigeren van de risico's die voortkomen uit het gebruik van IT.

De scope van relevante IT General Controls wordt jaarlijks beoordeeld en kan hierdoor afwijken van de scope van voorgaande jaren.

Geautomatiseerde gegevensverwerking enkel beoordeeld in het kader van de jaarrekeningcontrole.

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

Vanuit de IT-audit werkzaamheden volgen een aantal belangrijke aandachtspunten.

Wij hebben een aantal algemene IT-beheersmaatregelen beoordeeld voor JD Edwards en Suite4SociaalDomein.

Vanaf de volgende pagina's zijn de bevindingen opgenomen met betrekking tot de opzet en het bestaan van de door ons in het kader van de jaarrekeningcontrole onderzochte IT General Controls voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole. De impact van de bevindingen met betrekking tot de IT General Controls zal bij de betreffende processen worden behandeld.

5.4 Overzicht van onze bevindingen t.a.v. de IT en cybersecurity

Per applicatie

Overzicht en evaluatie van ITCG - per applicatie

In onderstaand overzicht geven wij een overzicht en evaluatie van de bevindingen per applicatie.

OVERZICHT EN EVALUATIE VAN ITCG - PER APPLICATIE	JD Edwards	Suite4SociaalDomein
Logische toegangsbeveiliging	2025	2025
LT.1 - Procedure autorisatiebeheer	—	—
LT.2 - Periodieke controle op toegang en juistheid ingerichte autorisaties	●	●
LT.3 - Authenticatie	●*	●*
LT.4 - Administrator- accounts	●*	●
Continuïteit en Cyber Security		
CON.1 - Uitbesteding en SLA afspraken	●	●

**Voor deze onderdelen is de conclusie gebaseerd op waarnemingen uit 2026. Er zijn geen signalen dat de conclusies afwijkend zouden zijn voor 2025.*

5.5 Verbijzonderde Interne Controle

Er is een belangrijke coördinerende rol voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) weggelegd ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording.

Regio Hart van Brabant heeft geen eigen VIC, maar maakt gebruik van de werkzaamheden die vanuit gemeente Tilburg worden uitgevoerd. De VIC werkzaamheden zijn gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) tot uitdrukking komen. Regio Hart van Brabant heeft de processen zo ingericht dat met name de VIC-werkzaamheden, vastleggingen en uitkomsten de basis vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De verantwoordelijkheden voor de rechtmatigheidsverantwoording liggen echter veel breder; alle organisatieonderdelen en het dagelijks bestuur zijn hiervoor verantwoordelijk. Het toetsen van de werking van systemen of het eventueel aanvullen met gegevensgerichte werkzaamheden kan ook bij de teams zelf (eerste lijn) of in de tweede lijn worden belegd. Dan kan de VIC meer acteren als onafhankelijke derde lijn, waarbij het hun taak is om de betrouwbaarheid van informatievoorziening van de eerste en tweede lijn te beoordelen. Er vindt dan een verschuiving plaats van 'de VIC als onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording naar 'de VIC als bevestiging van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van de verschillende teams'.

Er vindt maximale afstemming plaats over de door u uitgevoerde VIC-werkzaamheden.

Vooraf heeft afstemming over de door de VIC te verrichten werkzaamheden plaatsgevonden met de organisatie, zodat de juiste werkzaamheden worden gedaan en een korte doorlooptijd van de controle kan worden gerealiseerd.

In het kader van een goede samenwerking hebben wij o.a. onze werkprogramma's ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording en aanbestedingsrechtmatigheid met de organisatie gedeeld.

Vanuit de (tussentijdse) rapportage 2025 van de VIC zien we (cumulatief) relatief beperkte rechtmatigheidsbevindingen. Onze werkzaamheden bij de interim-controle 2025 bevestigen dit beeld.

Wij hebben enkele observaties en aanbevelingen om de kwaliteit van de VIC-werkzaamheden en het lerend en zelfcontrolerend vermogen van de organisatie te vergroten.

In het kader van onze interim-controle hebben wij de werkplannen, de steekproefmethodiek, de kwaliteit en diepgang van de documentatie, de foutevaluatie en de (tussentijdse) rapportages van de VIC beoordeeld. Hieruit volgen de volgende observaties en aanbevelingen:

- ▶ Een specifiek VIC plan voor Regio Hart van Brabant ontbreekt. Het vooraf opstellen van een VIC plan geeft richting en focus aan voor de uit te voeren werkzaamheden en vergroot de kwaliteit van de rapportages en geeft invulling aan de informatiebehoefte van het bestuur.
- ▶ De verhoging van de materialiteit leidt voor veel organisaties tot een lagere diepgang van uit te voeren VIC-werkzaamheden. Wij benadrukken risicogericht keuzes te maken in het uitvoeren van VIC-werkzaamheden en niet sec alleen het noodzakelijke voor de accountantscontrole te doen. Wij adviseren daarbij tevens om in de risicoanalyse in het VIC plan en de werkplannen expliciete aandacht te besteden aan frauderisicofactoren en voor potentiële fraude- en corruptierisico's. Bij niet-materiële (fraude)risico adviseren we om een jaarlijks roulerend schema voor VIC-werkzaamheden te gebruiken, zodat de organisatie zicht en grip blijft houden op deze bedrijfsvoeringprocessen.
- ▶ Regio Hart van Brabant maakt bij de uitvoering van de VIC-werkzaamheden in beperkte mate gebruik van innovatieve (AI-)tools of data-analyse. Graag bespreken wij de mogelijkheden en welke efficiencyvoordelen dit voor u kan betekenen.

6. Bijlagen

6.1 Bevindingen SiSa-bijlage

6.2 Detail IT bevindingen

6.1 Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. Regio Hart van Brabant heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2024	
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)	Goedkeurend

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp	Fout		
H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp	Onzekerheid		

6.2 Detail IT bevindingen

Overzicht detailbevindingen ITCG - per applicatie

In onderstaand overzicht geven wij een overzicht en evaluatie van de bevindingen per applicatie.

#	PRIORITEIT	BEVINDING - INCL. RISICO	AANBEVELING	IMPACT CONTROLEAANPAK
1	Midden	Periodieke controle op juistheid ingerichte autorisaties JD Edwards en Suite4SociaalDomein Er wordt voor geen van de applicaties in scope een gedocumenteerde periodieke review uitgevoerd op de juistheid van autorisaties en actualiteit van gebruikers. Hierdoor bestaat het risico dat gebruikers in deze systemen meer rechten bezitten dan uit hoofde van hun functie benodigd. Tevens bestaat het risico dat een medewerker na uitdiensttreding toegang behoudt tot de betreffende applicaties en hierin transacties kan uitvoeren.	Wij adviseren de controle op juistheid van autorisaties en actualiteit van gebruikers ten minste jaarlijks uit te voeren en te documenteren. Hierbij worden de toegekende rechten gecontroleerd tegen door financieel management vooraf bepaalde vereisten in het kader van functiescheiding.	Niet zonder aanvullende analyse kunnen steunen op functiescheidingen in de applicatie.
2	Laag	Uitbesteding en SLA afspraken Het volledige IT-beheer, waaronder continuïteit en cybersecurity, is uitbesteed aan de gemeente Tilburg. De formele SLA-afspraken met gemeente Tilburg zijn beperkt en voorzien niet in concrete afspraken op het gebied van continuïteit en cybersecurity. Ook vindt er vanuit Regio Hart van Brabant geen monitoring plaats op het naleven van de SLA-afspraken. Hierdoor bestaat het risico dat de gemeente Tilburg niet de juiste maatregelen heeft genomen op basis van het risicoprofiel van Regio Hart van Brabant. Wij begrijpen dat dit in de praktijk meevalt, omdat Regio Hart van Brabant gebruikmaakt van dezelfde IT-omgeving als de gemeente Tilburg. Toch is het advies om mondelinge afspraken te formaliseren.	Wij adviseren om afspraken met de gemeente Tilburg over IT-beheersing, en dan met name over continuïteit en cybersecurity, te formaliseren. Het startpunt hierbij is dat Regio Hart van Brabant eigen beleid formuleert. Dit beleid vormt de basis voor het maken van afspraken en het periodiek monitoren van de gemaakte afspraken.	Geen impact

Een andere kijk
op waarde

