



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Concept



Status controle:

Dit accountantsverslag is geschreven op basis van de cijfers van meest actuele concept-jaarrekening. Wij stellen op korte termijn nog vast dat de correcties die zowel Hecht als wij tijdens het controleproces hebben onderkend volledig en juist zijn verwerkt. Mochten daaruit belangrijke wijzigingen volgen – die overigens op voorhand niet verwacht worden – dan zal de directie zorgdragen voor een was-wordt-overzicht voor de DB-vergadering van 18 juni 2026

CONCEPT Accountantsverslag 2025

Aan het algemeen bestuur van Hecht
t.a.v. de heer D. Christmas
Postbus 121
2300 AC LEIDEN

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
DATUM

Kenmerk
312017011.26.564

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden (verder: Hecht) afgerond. De jaarrekening opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 4 juni 2026 hebben wij het concept verslag besproken met de concerncontroller en de algemeen directeur. Op 18 juni 2026 gaan wij dit accountantsverslag bespreken met het dagelijks bestuur.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op **DATUM** een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

A.R. Sallehart RA

Concept

Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:



Arjan Sallehart



06 – 1509 2694



asallehart@psa-ra.nl



Amar Iqbal



06 – 4003 1051



aiqbal@psa-ra.nl

Managementsamenvatting

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij ..	1
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	11
4. Interne beheersing	20
5. Overige aangelegenheden	25
6. Bijlagen	32

Concept

Managementsamenvatting



Concept

Managementsamenvatting



Samenwerking is goed en prettig. Wij vragen aandacht voor een betere oplevering



Goedkeurende verklaring voor getrouwheid



Uw eigen vermogen stijgt in 2025 met circa € 3,0 miljoen naar € 3,2 miljoen



Het dagelijks bestuur heeft fouten geconstateerd groter dan de verantwoordingsgrens (o.a. € 4,7 miljoen aan aanbestedingsfouten)



Geen ongecorrigeerde verschillen



De uitgangspunten bij uw schattingen zijn acceptabel



Controlebevindingen passen binnen de toleranties



Adviezen in het kader van de interne beheersing. Wij vragen uw aandacht voor een verbetering van het jaarrekeningproces

Concept

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



Concept

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 31 juli 2025 (kenmerk 312017011.25.566) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van Hecht.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw Controleprotocol 2025

De materialiteitsbepaling bij Hecht is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol 2025 d.d. 2 april 2026. Daarbij is rekening gehouden met het voor 2025 gewijzigde BADO. Vanaf het verslagjaar 2025 moet de materialiteit voor fouten en onzekerheden tezamen worden bepaald en is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 was deze 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten en 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor onzekerheden. In het controleprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld. De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt derhalve:

Bron: concept jaarrekening 2025*	Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 2.661.720

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € **133.086.000**.

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie vastgesteld op €100.000.

Concept

Aandachtspunten voor controle en rapportage

2

Voor de controle van de jaarrekening 2025 onderkennen wij een aantal aandachtspunten. Deze aandachtspunten brengen mogelijk een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering. De aandachtspunten zijn hieronder weergegeven.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zullen zijn. De aandachtspunten die wij voor 2025 onderkend hebben zijn:

Interne beheersing en opvolging:

- Factuurverwerking (waaronder controle op prestatielevering) en de betalingsorganisatie.
- De status en voortgang van verbetermogelijkheden in de administratie organisatie en interne beheersing en de verbijzonderde interne controle 2025.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- Ontwikkelingen en actualiteiten op IT-gebied.
- De (actualisatie) van de (fraude-)risicoanalyse, waarbij wij onder andere nader zullen inzoomen op het potentiële corruptierisico bij aanbestedingen, risico's op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces en risico's op onrechtmatige handmatige betalingen.

Waarderingen en schattingen:

- De presentatie en waardering van kostenegalisatievoorzieningen (onderhoud kapitaalgoederen), in het bijzonder:
 - Uniforme verwerkingswijze kosten groot onderhoud.
 - Aanwezigheid van actuele beheerplannen en de impact daarvan op de voorzieningen en meerjarendotatie.
 - De grip op het meerjarig onderhoud aan uw kapitaalgoederen (realisatie versus planning).
- De waardering van personeel-gerelateerde voorzieningen.
- De waardering van activa als gevolg van schattingselementen, ook in relatie met de recente verbouwingen aan uw hoofdpand.

Concept

Jaarrekening presentatie en verslaggeving:

- De rechtmatigheidsverantwoording 2025, mede in verband met rechtmatigheidsfouten 2024:
 - Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed; en
 - Overschrijding (acceptabel) op programma's en investeringsbudgetten.

Ook dienen wij vanuit de controlerichtlijnen specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor Hecht. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden interne beheersingsmaatregelen getroffen. Wij hebben ons tijdens de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw in de jaarrekening opgenomen

In de jaarrekening 2025 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.661.720. Er zijn afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening en de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag.



Concept

De jaarrekening **voldoet** aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van Hecht. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Hecht zijn uiteengezet in de jaarstukken 2025 in het onderdeel ‘2.3 Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling’.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten).

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn **rechtmatig**

Hecht heeft vier specifieke uitkeringen die verantwoord zijn via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening. Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor Hecht met betrekking tot deze specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van Hecht **een getrouw** beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen. In de controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen waarin wij de nadruk leggen op de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, omdat er sprake is van een overschrijding van de verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Concept

2.

Financiële positie en resultaat

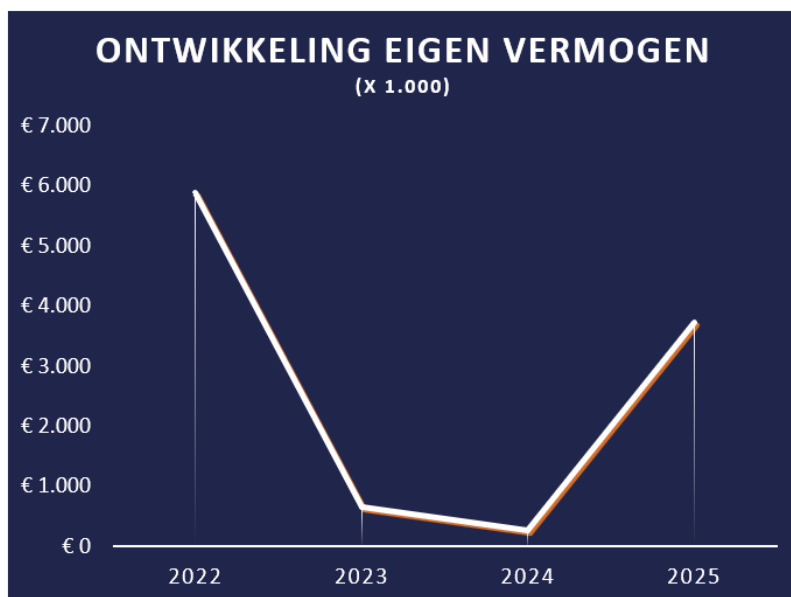


Concept

2. Financiële positie en resultaat

6

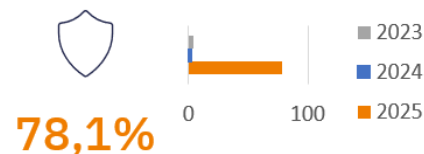
Uw financiële positie 2025 in 1 oogopslag



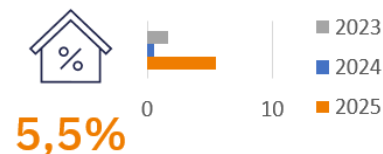
Totale lasten  **€133,1M**

Totale baten  **€136,5M**

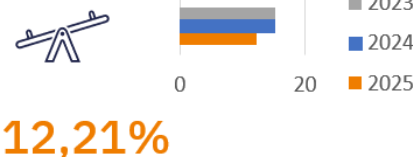
Weerstandsratio



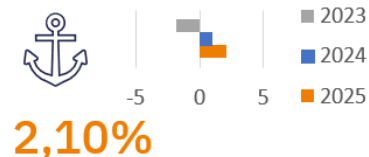
Solvabiliteitsratio



Netto schuldquote



Structurele exploitatieruimte



Concept



De vermogenspositie van Hecht neemt toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke relingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 3.436.000 positief. Per saldo is tussentijds € 539.000 gestort in de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 2.897.000 positief bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022
Eigen vermogen per 1 januari	258	648	5.889	10.012
Tussentijdse resultaatbestemming	539	-/- 357	-/- 1.339	-/- 2.190
Gerealiseerd resultaat	2.897	-/- 33	-/- 3.902	-747
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	3.436	-/- 390	-/- 5.241	-/- 2.937
Directe vermogensmutatie	-/- 530	-	-	-
Uitkering resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-/- 1.186
Eigen vermogen per 31 december	3.164	258	648	5.889

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 5,5% van het balanstotaal (op 31 december 2024: 0,56% van het balanstotaal).



Concept



In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

De directe onttrekking van €530.000 aan het vermogen betreft de overdracht per 1 januari 2025 van de reserves Algemene reserve GHOR en de reserve OvDG'en aan de Veiligheidsregio Hollands Midden. Deze overdracht hangt samen met de overgang van de GHOR-activiteiten (inclusief veertien medewerkers) van Hecht naar de Veiligheidsregio. De mutatie is als rechtstreekse vermogensmutatie verwerkt, omdat geen sprake is van baten of lasten in het boekjaar, maar van een stelselmatige verschuiving van vermogen tussen organisaties als gevolg van de organisatorische herstructurering.

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent Hecht ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van **€ 3.436.000** zien, ten opzichte van een positief begroot (na wijziging) resultaat van € 3.453.000. Dit is een nadeel van **€ 17.000**. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad **€ 2.897.000** is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Uw algemeen bestuur besluit tot het bestemmen van het resultaat 2025.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.



Concept

9

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	136.522	
Totale lasten	133.086	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig		3.436
Af: stortingen in reserves	-/- 1.285	
Bij: onttrekkingen aan reserves	746	
Saldo mutatie reserves, per saldo storting		-/- 539
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2.897

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als voldoende: Hecht is grotendeels in staat om risico's zelfstandig op te vangen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. In de vergadering van 18 december 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om te streven naar een weerstandsvermogen ter grootte van € 3 mln. Hierbij zal een maximum gelden van € 6 mln.

De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald **op € 3,164 miljoen** (2024: € 0,258 miljoen). In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 4,05 miljoen (2024: € 5,9 miljoen). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is **78,1%** (2024: 2,7%). Op basis van deze kwantificering lijkt het beschikbare weerstandsvermogen voldoende te zijn en concludeert het dagelijks bestuur dat het weerstandsvermogen de onderkende risico's financieel grotendeels afdekt en dat Hecht op het huidige niveau van het eigen vermogen in staat is om de risico's grotendeels zelfstandig op te vangen.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's en de kwantificering daarvan naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2025. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.



Concept

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



Concept

3. Bevindingen eindejaarscontrole

11

Verbeter voorbereiding jaarrekeningcontrole met een kritische interne controle. Onze controle is dit jaar minder efficiënt verlopen dan verwacht na onze evaluatie van het proces in 2024

Het controleproces over verslagjaar 2025 is net als voorgaand jaar beïnvloed door personele wisselingen binnen uw organisatie. Deze veranderingen hebben merkbare impact gehad op het opstellen van de jaarstukken en de voorbereiding van het controledossier.

Bij ontvangst van het controledossier stelden wij vast dat onderdelen zoals materiële vaste activa, de SiSa-bijlage, overlopende activa en passiva, de voortgezette controle en diverse andere posten aanvankelijk niet toereikend waren uitgewerkt. Hierdoor waren tijdens de controle meerdere aanvullingen en correcties noodzakelijk, wat de efficiëntie van onze werkzaamheden heeft beïnvloed. Het is Hecht niet gelukt om een kritische toets op alle belangrijke posten in balansdossier uit te voeren, ondanks gemaakte afspraken hierover. Dit heeft gezorgd voor een langer traject en relatief veel vragen via de vragenlijst gedurende de controle. Deze combinatie van factoren, heeft tot extra druk geleid op zowel uw organisatie als onze medewerkers.

Aan de andere kant zien wij dat op u op het rechtmatigheidsdossier stappen heeft gezet qua kwaliteit en volledigheid van de oplevering, met name het onderdeel verbijzonderde interne controle.

Aandachtpunten voor komend jaar

Voor het komende jaar vragen wij specifiek aandacht voor de kritische beoordeling van ingevulde formats in het balansdossier, inclusief het SiSa-dossier. Wij adviseren u dan ook om extra aandacht te besteden aan kwalitatieve en tijdige voorbereiding van het accountantsdossier voor het volgende controlejaar. Wij stellen voor dat wij voor een sessie organiseren waarin wij nogmaals uitleggen wat de verwachtingen zijn voor de oplevering. Dat kan helpen met het aantal correctie (dit jaar honderden) te beperken.

Ondanks de genoemde uitdagingen hebben wij de samenwerking als constructief en professioneel ervaren. Wij spreken onze waardering uit voor de inzet en medewerking van uw medewerkers tijdens de controle van de jaarrekening 2025. Graag bespreken wij onze bevindingen in een gezamenlijke evaluatie om de samenwerking verder te optimaliseren.

Voorziening onderhoud ambulances: oordeel of handhaven voorziening nog passend is

De RVE RAV heeft een voorziening gevormd voor het onderhoud aan ambulances. Deze voorziening is gebaseerd op de verwachte onderhoudskosten over de gebruiksduur van de ambulances. In de afgelopen jaren is echter gebleken dat de gerealiseerde onderhoudskosten – mede als gevolg van de relatief hoge leeftijd van het wagenpark – structureel hoger zijn dan de jaarlijkse dotaties aan de voorziening. Hierdoor is in feite geen sprake (meer) van opbouw van een voorziening, maar van het direct verwerken van onderhoudskosten in de exploitatie.



Concept

12

Op basis van de BBV-criteria is een voorziening alleen aan de orde indien sprake is van een verplichting die zijn oorsprong vindt in het verslagjaar en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden geschat. Voor toekomstig onderhoud aan activa geldt dat dit in beginsel niet leidt tot een verplichting in de zin van het BBV. In die zin is het vormen van een voorziening voor onderhoud van ambulances niet verplicht. Wij adviseren om te beoordelen of het handhaven van de huidige voorziening nog passend is. Gegeven het feit dat de voorziening in de praktijk niet wordt opgebouwd, ligt het voor de hand om te overwegen deze voorziening op te heffen en de onderhoudskosten volledig in de exploitatie te verantwoorden.

Indien desondanks wordt gekozen om de voorziening te continueren ten behoeve van een meer gelijkmatige lastenverdeling over de jaren, achten wij het van belang dat hieraan een deugdelijke en actuele onderbouwing ten grondslag ligt. Dit vraagt om het opstellen van een meerjarig onderhoudsplan, waarin de verwachte onderhoudskosten per ambulance en over de resterende gebruiksduur inzichtelijk worden gemaakt. Tevens dient op basis hiervan de benodigde omvang van de voorziening en de jaarlijkse dotaties opnieuw te worden bepaald, zodat de voorziening daadwerkelijk aansluit op het beoogde doel en op een realistische wijze wordt opgebouwd.

Verloopoverzicht activa niet eenduidig herleidbaar

Het opstellen van een sluitend verloopoverzicht van de materiële vaste activa blijft voor Hecht een aandachtspunt. Het overzicht wordt momenteel gebaseerd op de financiële administratie, maar sluit niet volledig aan op de onderliggende activastaat met meer detailinformatie. Uiteindelijk is het Hecht gelukt om een sluitend overzicht aan te kunnen leveren voor de jaarrekening.

Wij adviseren u te onderzoeken in hoeverre binnen AFAS geautomatiseerde overzichten kunnen worden ingericht die aansluiten op de activastaat en voldoen aan de vereisten voor het verloopoverzicht. Dit draagt bij aan een meer efficiënte totstandkoming van de jaarrekening.

De huidige werkwijze heeft zowel bij uw organisatie als bij de controle geleid tot aanvullende werkzaamheden.

Wij vragen extra aandacht voor de afgrenzing van de lasten in de jaarrekening

Wij stellen vast dat bij het opstellen van het balansdossier door Hecht onvoldoende zichtbare aandacht is besteed aan de afgrenzing van lasten. De aangeleverde analyse van facturen ontvangen na balansdatum was ontoereikend om de juistheid en volledigheid van de lasten vast te stellen. Als gevolg hiervan hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd, waaruit is gebleken dat nog lasten in de jaarrekening verwerkt dienden te worden voor een bedrag van circa **€ 133.000**.

Wij adviseren u om de afgrenzing van lasten structureel te versterken, zodat tijdig en volledig inzicht bestaat in toe te rekenen kosten rondom balansdatum. Een goede afgrenzing is van belang voor een betrouwbare jaarrekening, maar vormt ook een noodzakelijke basis voor de kwaliteit van de tussentijdse financiële informatie waarop het bestuur stuur.



Concept

Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording 2025

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt opgenomen, valt deze onder ons getrouwheidsoordeel. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording in 2025.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Verantwoording (onderstaande is op basis van de laatste bij ons beschikbare informatie)

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 blijkt dat de volgende rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bruto	Acceptabel	Netto
Begrotingscriterium	€ 2.734.000	€ 1.880.000	€ 854.000
Voorwaardencriterium (Europese aanbestedingen)	€ 4.691.520	€ 0	€ 4.691.520
M&O-criterium	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Rechtmatigheidsfouten</i>	<i>€ 7.425.520</i>	<i>€ 1.880.000</i>	<i>€ 5.545.520</i>

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen rondom de interne controlewerkzaamheden inzake rechtmatigheid en haar bevindingen hierbij. Het algemeen bestuur heeft de rapporteringsgrens vastgesteld op €100.000 waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht. In de waarderingsgrondslagen zijn de grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Toelichting begrotingscriterium

Het totaal aan bruto begrotingsonrechtmatigheden bedraagt € 2,7 miljoen. Het dagelijks bestuur heeft € 1,9 miljoen van deze onrechtmatigheden als acceptabele begrotingsonrechtmatigheden aangemerkt. Het acceptabel zijn van begrotingsonrechtmatigheden vindt zijn oorsprong in de afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur in de financiële verordening.



Concept

14

Toelichting voorwaardencriterium

Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingen vermeld. In het kader van de verbijzonderde interne controle heeft het dagelijks bestuur onderzocht of de opdrachtverleningen overeenkomstig de richtlijnen voor Europese aanbestedingen zijn gedaan. Het dagelijks bestuur heeft daarbij voor een 28 opdrachten vastgesteld dat dit niet het geval is. De hiermee samenhangende lasten die in de jaarrekening 2025 zijn opgenomen, bedragen circa € 4,7 miljoen (2024: € 2,77 miljoen). Op basis van onze controle komen wij tot dezelfde afwijkingen. Het dagelijks bestuur heeft deze afwijkingen meegewogen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang dat blijvend wordt toegezien op stringente naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Toelichting M&O-criterium

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). In de paragraaf bedrijfsvoering is toegelicht dat het dagelijks bestuur vanaf 2023 een overkoepelend beleidsstuk inzake M&O had. Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en overige interne controlewerkzaamheden blijken geen bijzonderheden.

Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het algemeen bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur **een getrouw beeld geeft**. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) bevatten alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Aanbestedingsfouten van € 4,7 miljoen zijn getrouw opgenomen in de jaarrekening

Bij de verbijzonderde interne controle heeft uw organisatie een grondige analyse van de opdrachtverleningen uitgevoerd, met als doel om vast te stellen of Hecht aan de richtlijnen rondom Europese aanbesteding heeft voldaan. Wij hebben vooraf met uw medewerkers afspraken gemaakt op welke wijze de spendanalyse dient te worden geanalyseerd. Hierbij constateren wij dat totstandkoming van deze analyse beter is verlopen dan voorgaand jaar en wij een groot deel in februari hebben gecontroleerd. Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben wij de resterende werkzaamheden afgerond.

Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben wij de rechtmatigheid van de inhuur van medisch personeel (verdeeld over meerdere opdrachten) nader afgestemd met de directeur en de concerncontroller. Naar aanleiding van deze afstemming is het foutbedrag in de jaarrekening verhoogd van € 1,6 miljoen naar € 4,7 miljoen.



Concept

15

Wij hebben één dossier aanvullend onrechtmatig bevonden ten opzichte van uw verbijzonderde interne controle. Wij hebben dit afgestemd met uw VIC-medewerkers die onze bevinding hebben overgenomen. Het totaal aan onrechtmatigheden bedraagt € 4,7 miljoen. Deze rechtmatigheidsfouten zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en nader geduid in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben het dagelijks bestuur in onze managementletter geadviseerd over de stappen die Hecht kan zetten in het proces rondom de rechtmatigheid van aanbestedingen. Hierbij hebben we gewezen op de tijdige uitvoering van een verbijzonderde interne controle gedurende het boekjaar. Wij hebben vernomen dat het VIC-team voornemens is om vanaf 2026 tweemaal per jaar een review uit te voeren.

Verder hebben wij voor meerdere opdrachten tevens een formele onrechtmatigheid geconstateerd inzake interne aanbestedingsregels. Voor deze opdrachten waren de inkoopdossiers niet volledig. **Deze formele onrechtmatigheid is niet opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. U voldoet hiermee niet aan een stellige uitspraak van de commissie BBV.**

Geen vier-ogenprincipe bij facturen onder de € 5.000

Op basis van onze werkzaamheden stellen wij vast dat, conform onze eerdere bevindingen in de managementletter 2025, voor facturen onder € 5.000 geen 4-ogenprincipe wordt toegepast. Deze facturen vertegenwoordigen een totaalbedrag van € 481.000, verdeeld over 570 facturen.

Gelet op de omvang leidt dit naar onze inschatting niet tot een materieel risico op afwijkingen in de jaarrekening. Tegelijkertijd achten wij dit vanuit het oogpunt van interne beheersing wel een aandachtspunt, gezien de omvang van het aantal transacties waarop deze werkwijze van toepassing is. Wij adviseren het management de huidige beheersing en het grensbedrag van € 5.000 te evalueren.

Betaalbevoegdheden ING niet correct ingericht

In de managementletter 2025 hebben wij gerapporteerd dat de betaalbevoegdheden voor de ING-bankrekeningen niet volledig actueel zijn ingericht.

Uit onze controle blijkt dat zes voormalig medewerkers nog beschikken over betaalbevoegdheden op deze rekeningen. Op basis van navraag bij de bank hebben wij vastgesteld dat deze personen na uitdiensttreding geen gebruik meer hebben gemaakt van deze bevoegdheden.



Concept

16

Hoewel dit in het verslagjaar niet heeft geleid tot ongeautoriseerde betalingen, achten wij dit vanuit het oogpunt van interne beheersing een aandachtspunt. Wij adviseren om het beheer van betaalbevoegdheden structureel te versterken, zodat tijdig wordt geborgd dat alleen geautoriseerde en actuele gebruikers toegang hebben tot de bankrekeningen.

Actualiseer financiële verordening, controleprotocol en controleverordening tijdig

Tijdens de interim-controle hebben wij Hecht geadviseerd de financiële verordening en controleverordening op enkele punten tijdig te actualiseren. Tijdens de jaarrekeningcontrole bleek dat deze actualisatie niet volledig was doorgevoerd. Daarom is alsnog met spoed een correctie verwerkt in de stukken die aan het algemeen bestuur worden voorgelegd. Niet alle adviezen zijn daarbij voor 2025 overgenomen.

Wij adviseren u om jaarlijks tijdig te beoordelen of de verordeningen actualisatie behoeven en daarbij ook de aandachtspunten van de accountant mee te nemen. Bij belangrijke documenten met gevolgen voor de jaarrekeningcontrole is het daarnaast verstandig deze vooraf door ons te laten tegenlezen.

Schoon uw tussenrekeningen op en beoordeel mogelijkheden om nauwkeuriger transitorische posten te verwerken

Binnen de financiële administratie worden transitorische posten verwerkt via een tussenrekening met een gemengd karakter, waarop zowel nog te betalen kosten als vooruitbetaalde kosten zijn opgenomen.

Uit onze controle blijkt dat deze tussenrekening per einde boekjaar niet volledig was opgeschoond. Daarnaast kostte het extra tijd om tot een toereikende specificatie van de onderliggende posten te komen, waarbij het niet volledig is gelukt om deze specificatie vanuit de administratie zelf aan te leveren. Op basis van aanvullende controlewerkzaamheden hebben wij deze specificatie alsnog kunnen opstellen. Hieruit volgden ook enkele presentatiecorrecties in de jaarrekening.

Dit heeft zowel voor de organisatie als voor de controle extra inspanning met zich meegebracht en is daarmee niet efficiënt verlopen.

Wij adviseren om de transitorische tussenrekening periodiek op te schonen en het onderscheid tussen vooruitbetaalde kosten en nog te betalen kosten expliciet vast te leggen (bij voorkeur via separate grootboekrekeningen). Dit draagt bij aan een transparantere administratie en vergemakkelijkt zowel het opstellen van de jaarrekening als de controle daarop, ook voor tussentijdse rapportages



Concept

17

VIC op SiSa kan verder verbeterd worden

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij diverse inhoudelijke vragen gesteld over de verantwoording van de SiSa-regelingen. Een deel van deze vragen heeft betrekking op werkzaamheden die wij in beginsel verwachten vanuit de verbijzonderde interne controle (VIC).

Het betreft onder meer:

- het zichtbaar analyseren van beschikkingen en de bijbehorende regelingen;
- het aansluiten van de financiële administratie op specificaties en de SiSa-bijlage;
- het uitvoeren van een globale analyse op afwijkingen in de financiële administratie in relatie tot subsidievoorwaarden;
- het uitvoeren van deelwaarnemingen met een zichtbare toets op rechtmatigheid.

Het aanvullende werk dat nodig was om deze aspecten in beeld te brengen, heeft geleid tot extra inspanning in het controleproces.

Wij adviseren om de VIC op het onderdeel SiSa verder te versterken en deze werkzaamheden explicieter en aantoonbaar onderdeel te laten zijn van de interne beheersing. Dit draagt bij aan een betere onderbouwing van de SiSa-verantwoording en daarmee een efficiënter controleproces.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben deze tabel in de bijlage 6 opgenomen. Wij merken op dat wij **geen fouten of onzekerheden** hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2025 van € 226.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.



Concept

18

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken, en dat voor een periode van zeven jaar. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Separate verantwoording meerkosten COVID-19 in 2025 uitsluitend over ICAM-claim of de Parlementaire Enquête Corona (PECO)

Wij hebben de baten en lasten inzake meerkosten COVID-19 als onderdeel van de jaarrekening 2025 gecontroleerd. Conform voorgaande jaren dient er een afzonderlijke verantwoording opgesteld te worden door Hecht. Omdat er voorgaand jaar een afkoopregeling inzake doorlopende verplichtingen heeft plaatsgevonden is deze verantwoording dit jaar anders. De separate verantwoording 2025 heeft voor Hecht uitsluitend betrekking op de ICAM-claim (kosten rondom datalek/claim) of de kosten samenhangend met de Parlementaire Enquête Corona (PECO). Uit navraag blijkt dat de financiële verantwoording over 2025 daarmee naar verwachting lager zal zijn dan € 125.000. Dit betekent dat conform de verantwoordingsinstructie 2025 er geen controleverklaring benodigd is. In de verantwoordingsinstructie staat omschreven welke gegevens moeten worden opgenomen, hoe de interne controle plaats dient te vinden en welke normen er gelden voor de beoordeling door VWS.



Concept

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Een overzicht van de belangrijkste bevindingen van de boardletter 2025

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij een managementletter en een boardletter uitgebracht. Hieronder treft u de samenvatting aan van de belangrijkste bevindingen zoals opgenomen in de boardletter van 16 december 2025.

Wij hebben vernomen dat de directie in de afgelopen periode aan de slag is gegaan met onze adviezen. De directie zal uw bestuur informeren over de actuele stand van zaken. Wij zullen dit vervolgens weer gaan toetsen tijdens de interim-controle in het najaar van 2026.

Belangrijke aandachtspunten op het gebied van informatiebeveiliging

De IT-omgeving van Hecht vraagt om versterking van governance, structurele rapportage en actieve betrokkenheid van het bestuur. Onafhankelijkheid van de CISO, opvolging van kwetsbaarheden, voorbereiding op nieuwe wetgeving en duidelijke kaders voor AI en privacy zijn belangrijk om risico's te beheersen en te voldoen aan wet- en regelgeving.

Onderstaand een samenvatting van onze adviezen die wij de directie hebben meegegeven:

Onafhankelijkheid CISO Positioneer de CISO formeel onafhankelijk conform BIO-vereisten. Organiseer een escalatieroute totdat dit is gerealiseerd.

Certificering en capaciteit Borg voldoende capaciteit om alle RVE's medio 2026 NEN-gecertificeerd te krijgen en monitor voortgang projectmatig.

Structurele rapportage & Information Security Management System Stel een vaste rapportagestructuur op voor informatiebeveiliging richting directie en bestuur. Gebruik ISMS-implementatie (incl. nulmeting BIO 2.0) als startpunt.

Kwetsbaarheden & toegangsbeheer Prioriteer opvolging van pentestbevindingen en versterk toegangsbeheer met heldere procedures en zichtbare controles.

Cyberbeveiligingswet (NIS2) Bereid u voor op strengere eisen en bestuurdersaansprakelijkheid vanaf Q2 2026. Stel een jaarplan op en rapporteer periodiek aan het algemeen bestuur.



Concept

21

AI-beleid Conceptbeleid ligt klaar; herijk zodra landelijke kaders beschikbaar zijn. Monitor ontwikkelingen, communiceer spelregels en plan besluitvorming.

Privacy & rol FG Versterk positie FG, formaliseer samenwerking en gebruik het Privacy Control Framework voor monitoring en bijsturing.

SaaS & leveranciersbeheer Screen ISAE 3402-rapporten over de werking van systemen die beheerd worden door de leverancier (SaaS) actief, tref aanvullende maatregelen voor tekortkomingen en borg dit in een PDCA-cyclus.

Wij vragen uw aandacht voor het monitoren van de adequate opvolging van onze bevindingen binnen de financiële processen

Op basis van onze beoordeling van de interne beheersing binnen de financiële processen van Hecht blijken meerdere tekortkomingen die het risico op fouten, fraude en onrechtmatigheden vergroten. Deels zijn dit bevindingen die reeds voortkomen uit de interne en externe controle van voorgaande jaren. De directie dient te sturen op versterking van functiescheiding, autorisatiecontroles en procesborging om rechtmatigheid en betrouwbaarheid van financiële informatie te waarborgen. Wij adviseren u als bestuur om de adequate opvolging van onze bevindingen.

Onderstaand een samenvatting van onze bevindingen en oplossingen hierbij. Bij het bespreken van de managementletter heeft de directie aangegeven om deze punten op te pakken.

Prestatielevering bij factuurautorisatie Onderbouwing van geleverde prestaties ontbreekt vaak bij factuurautorisatie in het financieel systeem. Dit vergroot het risico op onrechtmatige betalingen. Koppel documentatie aan facturen en voer verbeteringen in het bestel-tot-betalen proces voortvarend door.

Functiescheiding in het inkoopproces Een groep budgethouders kan zowel bestellen, prestatielevering vaststellen en facturen autoriseren. Dit gebrek aan functiescheiding verhoogt het risico op misbruik. Breng functiescheiding aan of compenseer met gerichte controles en laat het VIC-team gerichte onderzoeken uitvoeren.

Vier-ogenprincipe bij betalingen Bij betalingen bij de RVE RAV ontbreekt structurele tweede autorisatie, vooral bij handmatige betalingen. Richt per direct verplichte vier-ogencontroles in, inclusief autorisatie in de betaalapplicatie en dagelijkse monitoring. Wij geven in overweging om vanuit één bank te werken vanuit Hecht. Wij hebben vernomen dat er reeds acties zijn uitgevoerd en is besloten om ook voor de RVE RAV over te gaan naar dezelfde bank als Hecht.

Beheersing urenregistratie Urenregistraties zijn onvoldoende gecontroleerd en kunnen worden aangepast zonder toezicht. Dit leidt tot risico op onjuiste verantwoording en gemiste inkomsten. Voer accordering door leidinggevend in, beperk bewerkingsrechten



Concept

en automatiseer koppeling met uw financieel systeem.

Autorisaties wijzen bankgegevens crediteuren Meer medewerkers hebben goedkeuringsrechten dan formeel vastgelegd. Dit vergroot het risico op ongeoorloofde betalingen. Voer een controle uit, beperk autorisaties tot noodzakelijke functies en stel periodieke reviews in.

IBAN-naamcheck bij batchbetalingen Batchbetalingen worden uitgevoerd zonder geautomatiseerde IBAN-naamcontrole. Implementeer deze controle als verplichte stap in het betalingsproces om fouten en fraude te voorkomen.

Memoriaalboekingen Niet-routinematige memoriaalboekingen worden zonder structurele vier-ogencontrole verwerkt. Richt een verplichte workflow in waarbij goedkeuring door een tweede medewerker vereist is.

Maandafsluiting Hecht heeft stappen gezet richting een gestructureerde maandafsluiting, maar het proces is nog niet volledig ingericht. Rond het verbetertraject af en borg het proces met vaste deadlines, duidelijke rolverdeling en een PDCA-cyclus.

Onderhoudsvoorziening ambulancewagenpark Er ontbreekt een onderbouwde kostenraming en beleidskeuze voor het vormen van een onderhoudsvoorziening. Breng kosten in kaart, maak een beleidskeuze en leg een eenduidige boekingsmethodiek vast.

Versterking van het jaarrekeningproces gewenst en verbetersuggesties aan de directie inzake informatiewaarde jaarstukken

Het jaarrekeningproces van Hecht is verbeterd ten opzichte van voorgaande jaren, maar vraagt om verdere structurering, duidelijke taakverdeling en een kritische interne controle voorafgaand aan verzending naar de accountant. Daarnaast is het belangrijk om de informatiewaarde van de jaarstukken te verhogen en afspraken over tussentijdse controlemomenten na te leven om een kwalitatieve oplevering te waarborgen.

Taakverdeling en interne controle Leg taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden expliciet vast en voeg een rol toe voor kritische interne controle op het balansdossier vóór verzending naar de accountant. Dit verhoogt de kwaliteit en versnelt het controleproces. De ambtelijke organisatie heeft dit reeds op papier gezet.

Concreet jaarrekeningplan Werk een plan van aanpak uit met duidelijke planning, werkafspraken en toewijzing van verantwoordelijkheden. Neem expliciet op wie de interne controle uitvoert en reserveer hiervoor tijd.

Informatiewaarde jaarstukken Wij hebben de directie verbetersuggesties gegeven om de informatiewaarde van de jaarstukken te verhogen. Dit ziet toe op een gecombineerde presentatie van financiële en maatschappelijke resultaten per programma in het



Concept

jaarverslag, aangevuld met consequente toelichting op verschillen tussen begrote en werkelijke cijfers. Daarnaast op het meer in lijn brengen van toelichtingen met het BBV.

Tussentijdse controlemomenten Wij vragen aandacht voor kwalitatieve en volledige oplevering van stukken bij tussentijdse controles om piekbelasting te verminderen en tijdige reparatie mogelijk te maken. Wij gaan in goed overleg met de ambtelijke organisatie zorgen voor afspraken over de op te leveren stukken bij deze onderwerpen.



Managements
amenvatting



Aanpak en
uitkomsten



Financiële
positie



Bevindingen
controle



Interne
beheersing



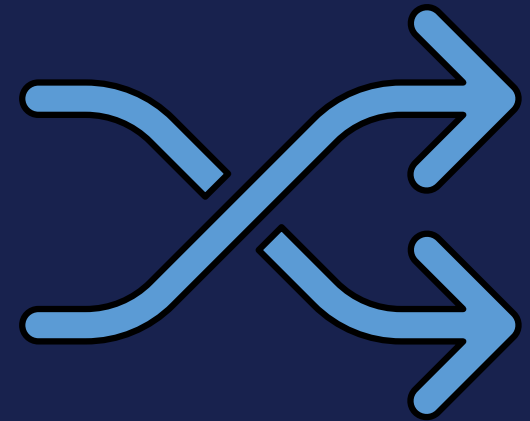
Overige
onderwerpen



Bijlage

Concept

5. Overige aangelegenheden



Concept

5. Overige aangelegenheden

25

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van Hecht de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestiging van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Er is intern aandacht bij Hecht om de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving verder te verbeteren. Vanwege de snel veranderde IT-omgeving en de ontwikkelingen zoals de BIO is het belangrijk om voldoende aandacht voor de IT-omgeving te hebben. Hecht heeft goede stappen gezet in 2025, met uitzicht op NEN-certificering bij meerdere RVE's in 2026. In dat kader is Hecht bezig met het zetten van stappen om zichtbaar te gaan voldoen aan de AVG. In onze managementletter hebben wij een aantal bevindingen met het dagelijks bestuur gedeeld. Wij hebben vernomen dat de organisatie bezig is met de opvolging hieraan.



Concept

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van Hecht, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

In de managementletter van 2025 rapporteren wij dat de frauderisicoanalyse in 2025 verder wordt geactualiseerd. Wij vinden het een goede zaak dat enkele aanbevelingen uit eerdere rapportages zijn meegenomen in de conceptversie van deze actualisatie die wij hebben ingezien. Daarnaast waarderen wij dat de analyse wordt geagendeerd bij het toezichthoudend orgaan. Ons advies: betrek de auditcommissie vooraf bij de analyse en bespreek deze nadrukkelijk in het dagelijks bestuur en de commissie, inclusief expliciete instemming. Wij vragen aandacht voor de verdere uitwerking uw frauderisicoanalyse en een verbeterde koppeling met de jaarrekening. Verder vragen wij aandacht voor de verdere uitwerking van softcontrols binnen Hecht en om de resultaten hieruit te evalueren in het kader van uw frauderisicoanalyse. In dit kader hebben wij ook geadviseerd om aandacht te besteden aan het beschrijven van het proces rondom de actualisatie van de frauderisicoanalyse.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben middels gegevensanalyses onderzocht of sprake is van significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Hecht in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.



Concept

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de (wettelijke) controle van een controlecliënt meewerken.

Concept

28

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en Hecht, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan Hecht of een bij Hecht betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Er worden geen aanvullende diensten aan Hecht verleend.

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Hecht in 2025 voldoende is gewaarborgd.



Concept

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Wij gaan ervanuit dat alle bevindingen die wij hebben gecommuniceerd worden aangepast in de definitieve jaarrekening.

Aard van de fouten	Bedragen
<i>Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen</i>	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	€ 0
<i>Getrouwheidsfouten</i>	
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten)	N.v.t.
Overige fouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	€ 0
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	N.v.t.
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	€ 0

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Concept

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen Bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

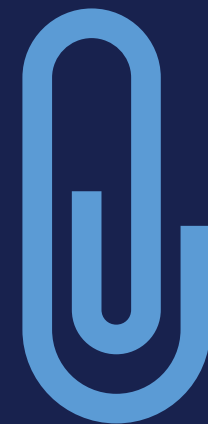
De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Concept

6. Bijlagen



6. Bijlagen

Actualiteiten: advies “Perspectief op inzicht en toegankelijkheid” Commissie BBV

In november 2025 heeft de commissie BBV een advies ‘Perspectief op inzicht en toegankelijkheid’ gegeven aan de Minister van Binnenlandse zaken naar aanleiding van het project ‘verwonderpunten’. Binnen dit project zijn door diverse partijen ‘verwonderpunten’ benoemd ten aanzien van het BBV, met name door medewerkers van gemeenten, provincies, verbonden partijen en waterschappen.

Het advies toont aan dat de toepassing van het baten- en lastenstelsel, de inrichting van programma’s en paragrafen en de verwerking van risico’s en kengetallen in de praktijk leidt tot onnodige complexiteit en beperkte vergelijkbaarheid tussen overheden. Zo signaleren de commissie en betrokken partijen dat bepaalde onderdelen van het baten-lastenstelsel het inzicht van het algemeen bestuur beperken. Daarnaast wijst de commissie op het toenemende aantal verplichte paragrafen en aanvullende verantwoordingsonderwerpen, wat leidt tot omvangrijke documenten en verminderde leesbaarheid. Het doel is om te komen tot een beter samenhangend stelsel waarin risico’s, financiële positie en inhoudelijke informatie eenduidiger en meer integraal worden gepresenteerd, onder meer door toevoeging van nieuwe W-vragen, herziening van kengetallen en een nieuwe paragraaf “financiële positie”. Ook wordt aanbevolen om terminologie te harmoniseren (bijvoorbeeld rondom resultaat/saldo) en onnodige voorschriften te schrappen om de toegankelijkheid te verhogen. De aanpassingen leiden ook tot verdere harmonisatie van het BBV en het BBVW. Er zijn twee onderdelen uit het advies die wij nader willen uitlichten.

Het weerstandsvermogen vormt de buffer voor het opvangen van risico’s. De commissie BBV adviseert daarom artikel 8 lid 1e, het bedrag voor onvoorzien, op nihil te stellen. Ook omdat deze post in gaat tegen het budgetrecht van het algemeen bestuur. Overschrijdingen moeten bij begrotingswijziging aan het algemeen bestuur worden voorgelegd en mogen niet uit een algemene post worden gefinancierd. De commissie stelt dan ook voor dit lid te laten vervallen, maar omdat de basis van deze post voorzien is in de Gemeentewet, adviseert de commissie om het bedrag voor onvoorzien op nihil te stellen.

Daarnaast kent het BBV het principe van ‘arbeidsgerelateerde verplichtingen van gelijkblijvend volume’. Conform het BBV-artikel 44, lid 3 is het niet toegestaan om op jaareinde voorzieningen aan te leggen voor nog te betalen vakantiedagen, vakantiegeld en andere personeel gerelateerde lasten die jaarlijks een vergelijkbaar volume hebben. Dit is een keuze geweest ten tijde van de introductie van het BBV op macro economische gronden en heeft tot gevolg dat het algemeen bestuur een onvolledig inzicht heeft in de bedragen waar medewerkers van een gemeenschappelijke regeling recht op hebben en een verschil tussen verslaggeving volgens het BBV en de RJ. Door de introductie van het individueel keuzebudget (IKB) zijn de bedragen die op jaareinde nog verschuldigd zijn aan medewerkers geleidelijk afgenomen. Ook de recente CAO-wijziging met betrekking tot het keuzeverlof heeft tot een nadere uitsplitsing geleid van bedragen die wel en niet in de stukken voor het algemeen bestuur worden getoond. De commissie is van



Concept

33

mening dat artikel 44, lid 3 niet bijdraagt aan het inzicht van het algemeen bestuur en wellicht juist een onjuiste voorstelling van de financiële positie geeft. De commissie BBV adviseert de minister om artikel 44, lid 3 BBV te laten vervallen en een overgangstermijn van vier (4) jaar te hanteren.

Vooralsnog blijft het BBV zoals dit er nu ligt voor de jaarrekening van toepassing. Het ligt wel in de lijn der verwachting dat de Minister van Binnenlandse zaken de adviezen van de commissie BBV op termijn zal gaan overnemen. Wij adviseren u om de ontwikkelingen op dit gebied te blijven volgen.

Verplichte tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole is de tabel in de kolommen “Financiële omvang in euro's” en “Toelichting fout/onzekerheid” leeg als er geen bevindingen zijn. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens) zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole (en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol).

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

Fouten en onzekerheden 2025

Nr.	Volgnr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H29	1	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout		
H29	2	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekerheid		
H29B	1	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout		
H29B	2	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekerheid		



Concept

H33	1	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Fout
H33	2	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Onzekerheid
M29B	1	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Fout
M29B	2	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Onzekerheid



Concept

