

Aan Verstegen Accountants B.V.
T.a.v. de heer drs. J. Schot RA
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 2024
Nieuwegein, 19 juni 2025

Geachte heer,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom over het boekjaar eindigend op 31 december 2024, die gericht is op het geven van een oordeel over:

- Het getrouwe beeld van activa en passiva per 31 december 2024 en van de baten en lasten over 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- De rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om u adequaat te informeren, navraag gedaan bij het management van de Gemeenschappelijke Regeling met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van de gezamenlijk met de jaarrekening openbaar te maken andere informatie, waaronder het voorwoord, inleiding, jaarverslag, paragrafen en bijlagen. Wij zijn ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen en voor het getrouw

toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 9 september 2024).

2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
3. Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en toelichtingen daarop ten aanzien van de economische gebruiksduur van voorzieningen, overlopende activa en overlopende passiva geschikt zijn om opname, waardering of toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening waarvoor op grond van in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht.
5. Alle indicatoren met een 0 verantwoording in de SiSa-bijlage zijn juist en volledig verantwoord.
6. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.
7. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling om haar continuïteit te handhaven.
8. Wij bevestigen dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, geen materiële afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereist is.

Aan u verstrekte informatie

Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat (bijvoorbeeld):

- alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzake in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van het management en het dagelijks en algemeen bestuur en voor zover van toepassing, samenvatting

van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt;

- alle tekortkomingen in de interne beheersing die voor uw opdracht relevant zijn en waarvan wij op de hoogte zijn;
- aanvullende informatie die u heeft gevraagd, voor uw controlewerkzaamheden; en
- onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

1. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de Gemeenschappelijke Regeling, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
2. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
3. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
4. Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de Gemeenschappelijke Regeling van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van interne beheersing; of
 - anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
5. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of vermoede fraude die op de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalig werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
6. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Verbonden partijen

1. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van met de Gemeenschappelijke Regeling verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
2. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening toegelicht in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Verplichtingen en claims

1. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Aanvullende bevestigingen

1. Wij hebben geen voornemens die invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
2. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
3. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
4. Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de financiële positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.
5. Het economisch eigendom van de activa berust bij de Gemeenschappelijke Regeling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de Gemeenschappelijke Regeling, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
6. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Esser', with a long horizontal stroke extending to the right.

R. Esser

Directeur Werk en Inkomen Lekstroom

Bijlage: Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2024

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden bevindingen verzameld inzake de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij de toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

Daarnaast hebben wij onze bevindingen verzameld ten aanzien van de naleving van wettelijke en andere voorschriften volgens de uitgangspunten en aanwijzingen zoals vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de meest actuele versie van de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV en dat verder is uitgewerkt in het normenkader 2024.

Onderstaand is een overzicht gegeven van die ongecorrigeerde bevindingen.

Betreft	Effect op activa	Effect op passiva	Effect op resultaat	Toelichting
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Communicatie over de niet-gecorrigeerde controleverschillen

Besproken met: Homme Jan van Vugt

Datum: 16 juni 2025

Besproken door: Guido Weijland