



PUBLIEKE  
SECTOR  
ACCOUNTANTS



REGIONALE  
BELASTING  
GROEP



Accountantsverslag 2025

Aan het dagelijks bestuur van de  
gemeenschappelijke regeling Regionale  
Belasting Groep (RBG)  
T.a.v. de heer J.F. Kooistra, directeur  
Postbus 923  
3100 AX SCHIEDAM

**Onderwerp**

Accountantsverslag 2025

**Datum**

28 april 2026

**Kenmerk**

312025018.26.379

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van gemeenschappelijke regeling Regionale Belasting Groep (hierna: RBG) is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 9 april 2026 hebben wij dit accountantsverslag afgestemd met uw teammanager Advies en Ondersteuning & concern controller en uw directeur.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 28 april 2026 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 de het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

R. van Hattem MSc RA


# Inhoudsopgave

## Contact:

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




**Ralf van Hattem**

 06 – 1234 5175

 rvanhattem@psa-ra.nl



**Rashadell Varlack**

 06 – 2305 8971

 rvarlack@psa-ra.nl

<b>1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij..</b>	<b>1</b>
<b>2. Financiële positie en resultaat .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Bevindingen eindejaarscontrole .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Interne beheersing .....</b>	<b>15</b>
<b>5. Overige aangelegenheden .....</b>	<b>17</b>

# 1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



# 1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



## Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 4 september 2025 (kenmerk 312025018.25.504) 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 de RBG.

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

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

## Materialiteit

De materialiteitsbepaling bij de RBG is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol 2025. Deze materialiteit is gebaseerd op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de lasten exclusief dotaties aan de reserves:

Bron: Jaarrekening 2025	Afwijkingen
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 414.000

De rapporteringsgrens voor het accountantsverslag wordt gesteld op € 40.000.



## Aandachtspunten voor controle en rapportage

2

In de managementletter 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten benoemd die kunnen leiden tot een verhoogd (bruto) risico op fouten of afwijkingen in de financiële verslaggeving, voordat beheersingsmaatregelen zijn getroffen om deze risico's te beperken. Het opnemen van een risicogebied of aandachtspunt betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich manifesteren. De aandachtspunten zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij tijdens onze controle (extra) aandacht hebben besteed aan deze aandachtsgebieden.

### Algemene risicogebieden

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing.
- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De actualiteit van de gevoerde administratie(s), gericht op de betrouwbaarheid van de (tussentijdse) informatievoorziening.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor de RBG. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

### Jaarrekening:

- Voorzieningen: vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende (subjectieve) schattingsonzekerheden.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Het risico op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces.
- Het risico op een onrechtmatige handmatige betaling.

Tijdens de interim-controle hebben wij inzicht verkregen in de financiële processen en de interne beheersingsmaatregelen die uw organisatie heeft ingericht om bovengenoemde risico's te mitigeren. Op basis hiervan hebben wij vastgesteld in hoeverre de eerder geïdentificeerde inherente risico's door deze maatregelen worden beperkt. Onze bevindingen hebben wij opgenomen in de managementletter (kenmerk: 312025018.25.718).

Bij de controle van de jaarrekening hebben wij de uitkomsten van uw interne beheersingsmaatregelen getoetst door middel van detailcontroles op transacties en balansposten. Op basis van deze werkzaamheden hebben wij beoordeeld of de financiële informatie in de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de geïdentificeerde risico's voldoende zijn afgedekt. De bevindingen die uit deze werkzaamheden naar voren zijn gekomen, hebben wij opgenomen in hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag.

## De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing daarvan zijn van groot belang voor de weergave van de financiële positie en de baten en lasten van uw gemeenschappelijke regeling. Daarbij vraagt de toepassing van deze grondslagen van het dagelijks bestuur om oordeelsvorming, met name bij complexe en subjectieve posten. Deze posten brengen vaak onzekerheden met zich mee, omdat zij gebaseerd zijn op inschattingen van toekomstige ontwikkelingen of effecten.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de jaarstukken 2025 in hoofdstuk 1.2. Waarderingsgrondslagen.

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).

## De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

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 begrotings-, voorwaarden-, en 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-, voorwaarden-, en misbruik- en 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 € 414.708. De rapporteringsgrens voor het toelichten van afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering wordt gesteld op € 40.000

In uw rechtmatigheidsverantwoording is een bedrag van € 260.000 opgenomen als financiële onrechtmatigheid. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag.

## Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

## Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van de RBG een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025. Onze conclusie is dat de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 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.



# 2.

## Financiële positie en resultaat



## 2. Financiële positie en resultaat

### De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling in beeld

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en 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.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025
<b>Eigen vermogen per 1 januari</b>	<b>3.308</b>
<b>Uitkering aan de deelnemers</b>	<b>-/- 1.002</b>
<b>Subtotaal</b>	<b>2.306</b>
Tussentijdse resultaatbestemming	181
Gerealiseerd resultaat	1.925
<b>Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')</b>	<b>2.106</b>
<b>Eigen vermogen per 31 december</b>	<b>4.412</b>

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 2,1 miljoen. Tussentijds is per saldo een bedrag van € 181 toegevoegd aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 1,9 miljoen (voordelig) bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 64,6% van het balanstotaal (op 31 december 2024: 53,6% van het balanstotaal). 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.

## 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 uw gemeenschappelijke regeling 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.

Concreet voor uw gemeenschappelijke regeling: de exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2,1 miljoen zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 180.900. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 1,9 miljoen (de som van het saldo van baten en de lasten en de reservemutaties) 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. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

### Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	22.810	
Totale lasten	20.704	
<b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten nadelig</b>		<b>2.106</b>
Af: storting in reserves	-/- 400	
Bij: onttrekkingen aan reserves	219	
<b>Gerealiseerd resultaat (voordelig)</b>		<b>1.925</b>

## Uw gemeenschappelijke regeling kent geen weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De RBG houdt geen weerstandsvermogen aan. Dit onderwerp is meerdere keren besproken in de bestuursvergaderingen. Conform de genomen besluiten worden overschotten in de jaarrekening altijd teruggestort aan de deelnemers.

De deelnemers zijn verplicht ervoor zorg te dragen dat de RBG te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemers zelf maatregelen dienen te treffen om eventuele risico's af te dekken. Een adequate beheersing van risico's is daarbij van groot belang.

In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 250.000, die kan worden ingezet ter dekking van niet-begrote kosten.



# 3 ● Bevindingen eindejaarscontrole



## 3. Bevindingen eindejaarscontrole

### Eerste jaar samenwerking: basis gelegd voor betere oplevering

Bij de start van de jaarrekeningcontrole waren de conceptjaarstukken beschikbaar, waardoor wij de controle tijdig konden aanvangen. Wel constateerden wij dat de onderbouwing op enkele onderdelen nog niet volledig was. Dit betrof met name:

- De onderbouwing van de door uw gemeenschappelijke regeling uitgevoerde spendanalyse (zoals onderliggende contracten en de aansluiting met uw financieel systeem). Het is belangrijk hierbij op te merken dat de uitvoering en vastlegging van de spendanalyse met ingang van 2025 valt onder rechtmatigheidsverantwoording en daarmee een verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur.
- De onderbouwing van extracomptabele boekingen met betrekking tot de debiteuren invorderingskosten.

De openstaande punten zijn gedurende het controleproces alsnog aangeleverd en afgewikkeld. Voor een verdere verbetering van de oplevering van het balansdossier adviseren wij u om meer aandacht te besteden aan een tijdige en kwalitatief volledige voorbereiding van het accountantsdossier, zodat dit bij aanvang van de controle volledig beschikbaar is.

### Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording 2025

Met ingang van dit boekjaar is het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording nieuw voor uw gemeenschappelijke regeling. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in uw jaarrekening 2025.

#### Verantwoordings- en rapporteringsgrens

Uw algemeen bestuur heeft de verantwoordings- en rapporteringsgrens vastgesteld in uw financiële verordening. In de rechtmatigheidsverantwoording is een grens benoemd van 2% van de lasten exclusief dotaties aan de reserves gehanteerd. De rapportagegrens (wanneer geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht) is vastgesteld op € 40.000

#### Verantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de totale *bruto* rechtmatigheidsafwijkingen van € 260.000 lager zijn dan de verantwoordingsgrens van € 414.708. Van de € 260.000 aan *bruto* rechtmatigheidsafwijkingen is € 260.000 als acceptabel aangemerkt. In de rechtmatigheidsverantwoording is een nadere toelichting opgenomen. De rechtmatigheidsafwijkingen hebben betrekking op de criteria begrotingsrechtmatigheid.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen
Begrotingscriterium	€ 260.000
Voorwaardencriterium (met name Europese aanbestedingen en participatiewet)	€ 0
M&O-criterium	€ 0
<b>Rechtmatigheidsfouten bruto</b>	<b>€ 260.000</b>
<b>Rechtmatigheidsfouten netto</b>	<b>€ 0</b>

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 (€ 40.000) vastgesteld waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht. In de waarderingsgrondslagen zijn de grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat de verplichte modeltekst is gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording.

#### Evaluatie aanpak

Het dagelijks bestuur heeft voorafgaand goed nagedacht over haar plan van aanpak om voldoende waarborgen te treffen om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opnemen in de jaarrekening die geen materiële afwijkingen bevat. Hiertoe is onder andere een risicoanalyse uitgevoerd, processen geactualiseerd en een intern controleplan opgesteld. Daarnaast heeft het dagelijks bestuur zorggedragen voor het tijdig actualiseren van verordeningen.

#### Evaluatie uitvoering

Wij hebben de uitgevoerde interne controleprogramma's beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden komen wij tot dezelfde conclusie inzake de uitkomsten (fouten en onzekerheden) van uw gemeenschappelijke regeling. Bij aanvang van de controle ontbrak een volledig balansdossier voor de rechtmatigheidsverantwoording, mede omdat dit voor uw gemeenschappelijke regeling een nieuw onderdeel is. Wij vragen voor 2026 uw specifieke aandacht voor de tijdige uitvoering van de geplande werkzaamheden.

#### Begrotingscriterium

Het totaal aan begrotingsonrechtmatigheden bedraagt € 260.000. Het dagelijks bestuur heeft hier een analyse op uitgevoerd en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht wat de aard van deze begrotingsonrechtmatigheden is. Het dagelijks bestuur heeft van deze onrechtmatigheden € 260.000 als acceptabele begrotingsonrechtmatigheden aangemerkt.



*Voorwaardencriterium*

Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingen vermeld. Op basis van de uitgevoerde interne controle zijn geen bevindingen geconstateerd. Wij verwijzen u voor onze opmerkingen en adviezen ten aanzien van Europese aanbestedingen naar de opvolgende kernboodschappen in dit hoofdstuk van het accountantsverslag.

*M&O-criterium*

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

**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) bevat alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

**Europese aanbestedingen:  
geen  
rechtmatigheidsfouten**

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Om de rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen heeft uw gemeenschappelijke regeling zelf een spendanalyse uitgevoerd en geconcludeerd dat er geen onrechtmatigheden zijn geweest in 2025 met betrekking tot de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving. Wij hebben de spendanalyse zoals deze is opgesteld door uw organisatie betrokken in onze controle en komen tot dezelfde uitkomsten: geen onrechtmatigheidsfouten.

Wij signaleren een aantal aandachtspunten met betrekking tot het proces van de totstandkoming van de spendanalyse en de bijbehorende onderbouwing en documentatie. Naar onze mening is de spendanalyse in eerste instantie met onvoldoende diepgang uitgewerkt. Een zichtbare aansluiting met onderliggende contracten ontbrak.

Wij adviseren u om een spendanalyse op te stellen die in overeenstemming is met de SDO-notitie inzake aanbestedingsrechtmatigheid. Via het expertisecentrum aanbesteden PIANOo van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat is hiervoor een voorbeeldbestand beschikbaar gesteld. Dit voorbeeld biedt handvatten om de spendanalyse op een goed onderbouwde wijze in te richten conform de SDO-notitie.

**Voorziening dubieuze  
debiteuren**

In de jaarverantwoordingen en de jaarrekening heeft uw gemeenschappelijke regeling een voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen. Deze voorziening wordt voornamelijk bepaald op basis van ervaringscijfers, gevoerde gesprekken met deelnemers en ontwikkelingen binnen de regio's van de deelnemende gemeenten en waterschappen.



Wij merken op dat de gehanteerde uitgangspunten in belangrijke mate steunen op inschattingen en oordeelsvorming. Om de betrouwbaarheid en consistentie van de voorziening te waarborgen, achten wij het van belang dat deze uitgangspunten expliciet worden onderbouwd en vastgelegd. Door met name de gehanteerde percentages goed te onderbouwen en vast te leggen, blijft inzichtelijk hoe de voorziening tot stand is gekomen. Dit maakt het mogelijk om de gehanteerde werkwijze in de toekomst consistent toe te passen en waar nodig tijdig bij te sturen.

## Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet 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 € 246.000 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. 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. 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.



# 4. Interne beheersing



# 4. Interne beheersing

## Kernboodschappen interim-controle

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij de managementletter uitgebracht op 16 januari 2026. Hieronder treft u de managementsamenvatting aan.

### Algemeen beeld

Het boekjaar 2025 is het eerste jaar van de samenwerking tussen uw gemeenschappelijke regeling en Publieke Sector Accountants. Wij hebben deze samenwerking als positief ervaren. Uw organisatie toont betrokkenheid waarbij medewerkers constructief meedenken en tijdig de benodigde informatie en toelichting aanleveren.

De oplevering van de werkafspraken verliep soepel en in lijn met de afgesproken planning. Dit heeft bijgedragen aan een efficiënte uitvoering van onze werkzaamheden en een goed begrip van de interne processen binnen uw organisatie. Op basis van onze observaties kunnen wij concluderen dat uw gemeenschappelijke regeling goed gestructureerd is, met duidelijke processen en verantwoordelijkheden.

### Procesbevindingen

Onderstaand benoemen wij de voornaamste procesbevindingen. Deze bevindingen zijn verder uitgewerkt in hoofdstuk 3.

- Periodieke aansluiting van uw salarisadministratie en financiële administratie;
- De controle op de verwerkte memoriaalboekingen in uw financiële administratie;
- Het vastleggen van de afschrijvingstermijnen in de financiële verordening;
- Aandacht voor de directe mutaties in uw financiële administratie;
- Controle en autorisatie bezwaren boven € 5.000;
- Het ontbreken van een preventieve controle op wijzigingen crediteurenstamgegevens;
- Preventieve controle ter borging van de rechtmatigheid van uw inkoopcontracten.

### Interne beheersing

Wij merken dat uw gemeenschappelijke regeling veel waarde hecht aan interne beheersing. Uw Verbijzonderde Interne Controle heeft een controleplan opgesteld, inclusief risicoanalyse, en is actief bezig met het uitvoeren van (proces)controles. Bevindingen en aanbevelingen worden gerapporteerd en intern besproken.

Tegelijkertijd zien wij enkele aandachtspunten voor de verdere uitwerking van de frauderisicoanalyse en de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is vanaf dit jaar nieuw voor uw gemeenschappelijke regeling. Wij adviseren om alle aspecten van de rechtmatigheidsverantwoording mee te nemen in uw controleplan en de uit te voeren controlewerkzaamheden.

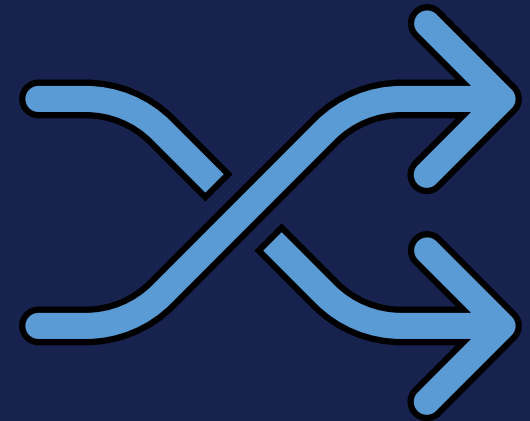
### Aandachtspunten jaareinde

Hieronder benoemen wij enkele aandachtspunten ter voorbereiding op de controle(s) per jaareinde over het boekjaar 2025:

- Overgang BBVw naar BBV en in het verlengde hiervan overhead en taakvelden;
- De algemene aandachtspunten ter voorbereiding van het opsteldossier bij de jaarverantwoordingen en de jaarrekening;
- Controle op de prestatielevering.



# 5. Overige aangelegenheden



## 5. Overige aangelegenheden

### 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 de RBG 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 d.d. **DATUM**.

### 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 de RBG 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.

### 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, 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.

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 de RBG in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### 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.

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 de RBG, 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 de RBG of een bij de RBG 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

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij tevens de jaarverantwoordingen van de deelnemende gemeenten en waterschappen gecontroleerd. Deze werkzaamheden betreffen assurance-opdrachten en vormen geen bedreiging voor onze onafhankelijkheid.

#### 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 de RBG in 2025 voldoende is gewaarborgd.

## Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de afwijkingen	Bedragen
Getrouwheidsfouten	€ 0
<b>Totaal getrouwheidsfouten in de controle</b>	<b>€ 0</b>

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.

## 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.

