

A background image showing a hand reaching down to touch a body of water, creating concentric ripples. The scene is captured in a soft, slightly blurred style with a warm, golden light, possibly from a low sun.

ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling
Regio Rivierenland

Boekjaar 2025

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Regio Rivierenland
Burgemeester van Lidth de Jeudelaan 3
4001 VK Tiel

10 april 2026

Referentie: 2025.2-WHS-Regio Rivierenland

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 2 oktober 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen.

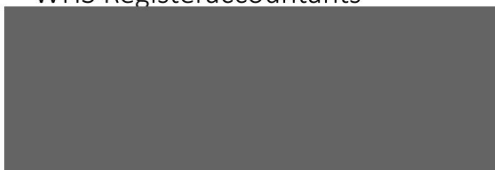
Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het Dagelijks Bestuur is afgegeven. Tevens ziet ons goedkeurend oordeel toe op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en of niet door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen wij erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants



 MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	10
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	12
5. Overige aangelegenheden	18
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	22
B. Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025	23
C. Foutenevaluatie en onzekerheden	24



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

1. Management samenvatting

Management samenvatting

BEVINDINGEN JAARREKENINGPROCES	RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING
- De jaarrekening van Regio Rivierenland geeft een getrouwe weergave van de omvang en samenstelling van zowel de baten en de lasten van 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025. - Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. - De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en in lijn met eerdere jaren toegepast. De richtlijnen van de BBV en de WNT zijn adequaat nageleefd. - Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld. - De gehanteerde materialiteit bij de jaarrekening bedraagt € 397.000 en is wettelijk bepaald op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. - Tijdens onze controle hebben wij geen controleverschillen geconstateerd.	- Het algemeen bestuur heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. De verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 397.000; - De door het dagelijks bestuur geconstateerde afwijkingen overschrijden de verantwoordingsgrens niet. Het dagelijks bestuur heeft de afwijkingen gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering en voldoet hiermee aan de gestelde vereisten van het BBV. - De bevindingen zoals door uw dagelijks bestuur gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording hebben betrekking op onrechtmatigheden op het gebied van naleving van de EU-aanbestedingsrichtlijnen ad € 179.000. - Wij adviseren u kennis te nemen van de toelichting die het dagelijks bestuur opgenomen heeft in de paragraaf bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverantwoording.
RESULTAAT EN FINANCIËLE POSITIE 2025	SAMENWERKING
- Het resultaat na mutaties in de reserves laat een positief saldo zien van € 149.000. Het gerealiseerde resultaat bedraagt een positief saldo van € 121.000. In de (gewijzigde) begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0. Alle voor- en nadelen worden uitgebreid toegelicht in de jaarstukken. - In de jaarrekening zijn de financiële kengetallen van uw gemeente weergegeven. Uit het overzicht blijkt dat de financiële positie van Regio Rivierenland uitgedrukt in de voorgeschreven kengetallen, over de hele breedte gezond is.	- Wij hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is verlopen. - In lijn met de gemaakte afspraken nemen wij in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Onze visie op het verloop van de controle

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole Regio Rivierenland zijn wij in oktober 2025 gestart met de interim-controle. Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende materiële bedrijfsprocessen:

- ✓ Inkopen inclusief betalingsproces;
- ✓ Lonen en salarissen;
- ✓ Opbrengsten;
- ✓ Automatisering;
- ✓ Schattings,- en afsluitproces.

Van deze processen is de opzet beoordeeld en het bestaan vastgesteld en waar mogelijk en efficiënt is de werking van de interne beheersingsmaatregelen getest. Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen Regio Rivierenland in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Tijdrovende onderwerpen zoals de controle op de steekproeven van de inkopen en de controle van de opbrengsten hebben wij zoveel mogelijk naar voren gehaald. Hierdoor hebben wij samen met u de werkzaamheden kunnen spreiden over het jaar en zodoende de druk bij de jaarrekeningcontrole grotendeels kunnen wegnemen.

In maart 2026 zijn wij vervolgens gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op het moment van de start van de controle goed. De dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van de start van onze controle en is gedurende onze controle, waar nodig, aangevuld.

Wij hebben de samenwerking tussen uw organisatie en WHS Registeraccountants als goed, prettig en constructief ervaren en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 2 oktober 2025. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur) van de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland. Dit is inclusief de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De goedkeuringsmaterialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole bedraagt € 397.000 en is gebaseerd op 2% van de lasten. De hoogte van de rapporteringstolerantie bedraagt € 50.000 zoals beschreven in het controleprotocol van Regio Rivierenland. In bijlage C is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen. Hieruit blijkt dat er in 2025 geen gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen waren.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurende verklaring rondom de getrouwheid van de jaarrekening

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van Regio Rivierenland afgerond. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Om deze reden zijn wij van voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2025 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van Regio Rivierenland heeft dit met name betrekking op de waardering van de vorderingen. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het voorkomen van fraude en het borgen van de integriteit van het handelen van de organisatie en de medewerkers zijn belangrijke aandachtspunten binnen overheidsorganisaties. Bewustzijn en alertheid, in alle gremia van de organisatie is en blijft daarbij een belangrijke pijler. Vastleggen van beleid, van uitgangspunten en codificatie van gedragsregels zijn belangrijk, maar het gaat er ook om dat het thema blijft leven in de dagelijkse praktijk van medewerkers, management en bestuur.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën. Met deze maatregelen geeft Regio Rivierenland op passende wijze invulling aan haar verantwoordelijkheid, waarbij fraude helaas nooit volledig valt te voorkomen, juist vanwege het opzettelijke karakter en de activiteiten van verhulling die meestal met fraude gepaard gaan.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat

Het resultaat over 2025 na mutaties reserves toont een positief saldo van € 149.000. In de jaarrekening is in het onderdeel “Overzicht van baten en lasten” een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. Hieruit blijkt dat het behaald resultaat hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door onderstaande positie:

- ✓ Lagere uitvoeringskosten in programma 1 ad € 41.000 (voordelig);
- ✓ Lagere overheadkosten bij programma 3 ad € 31.000 (voordelig);
- ✓ Hogere renteontvangsten ad € 39.000 (voordelig);

Voor een meer gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in de jaarrekening 2025.

Analyse van het eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2025 bedraagt ultimo 2025 € 2.394.000 (2024: € 2.620.000). De daling van het eigen vermogen wordt met name verklaard door de uitkering van het resultaat 2024 ad € 347.000 aan de deelnemers.

Financiering

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2025 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm aangezien er geen sprake is van langlopende externe leningen.

Financiële ratio's

Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.

De solvabiliteitsratio geeft hierbij inzicht in de mate waarin een organisatie zelfstandig aan haar verplichtingen kan voldoen. Het solvabiliteitspercentage voor uw gemeenschappelijke regeling bedraagt per 31 december 2025 8,8% (2024: 17,6%). Een solvabiliteitsratio van 25% tot 40% wordt over het algemeen als gezond beschouwd. De daling ten opzichte van boekjaar 2024 wordt hierbij veroorzaakt door het ontvangen voorschot van de Regio Deal en waarvoor de activiteiten de komende jaren uitgevoerd moeten worden.

Schatkistbankieren

Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Regio Rivierenland heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.1 belangrijkste aandachtspunten vanuit de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van Regio Rivierenland hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

4.1.1 Management override (verplicht significant risico volgens de audit standaarden)

Hoewel het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur van entiteit tot entiteit zal verschillen, is het risico bij alle entiteiten aanwezig en ook significant (in overeenstemming met ISA240). Het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur wordt beïnvloed door:

- Schattingen zoals de volledigheid van voorzieningen;
- Handmatige journaalposten en/of het verrichten van ongebruikelijke boekingen; en
- Verschuivingen tussen programma's om begrotingsonrechtmatigheid te maskeren.

Ten aanzien van dit risico hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- ✓ Beoordeling van de opzet en het bestaan van de interne beheersing voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen;
- ✓ Journaalposten controleren onder andere door gebruik van data-analyse;
- ✓ Detailcontrole op niet-routinematige boekingen;
- ✓ Onvoorspelbaar item in de controleaanpak door het uitvoeren van niet-routinematige controlewerkzaamheden met een focus op fraude;

- ✓ Werkzaamheden op diverse schattingen waaronder de volledigheid van voorzieningen en reserveringen;
- ✓ Controlewerkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording met een specifieke focus op begrotingsrechtmatigheid en het gunningsproces rondom aanbestedingen.

Bij de controle op management override hebben wij geen onregelmatigheden geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van verslagjaar 2023 is Regio Rivierenland zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het Dagelijks Bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid.

De rechtmatigheidsverantwoording ziet primair toe op de volgende aspecten:

- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- Voorwaardencriterium: De voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals de aanbestedingen;
- M&O (Misbruik & Oneigenlijk) er vindt een toetsing plaats op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium).

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is hierbij door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief eventuele toevoegingen aan de reserves en bedraagt € 397.000. De hoogte van de rapporteringstolerantie bedraagt € 50.000 zoals beschreven in het controleprotocol van Regio Rivierenland.

In de rechtmatigheidsverantwoording van Regio Rivierenland concludeert het Dagelijks Bestuur dat de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Op basis van onze werkzaamheden komen wij tot dezelfde conclusie

4.1.3 Rechtmatigheid van de aanbestedingen (tevens onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording)

Als gevolg van de complexiteit van de EU aanbestedingsregels bestaat de kans dat niet overal waar een Europese aanbesteding had plaats moeten vinden dit ook is gebeurd. Dit heeft tot gevolg dat de financiële consequenties van de aanbesteding onrechtmatig zijn en mogelijk dienen te worden opgenomen in de rechtmatigheidsparagraaf.

Ter vaststelling van de rechtmatigheid omtrent Europese aanbestedingen hebben wij uw organisatie gevraagd een spendanalyse uit te voeren. Hierbij is voor de gehele inkoopmassa over 2025 getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Tijdens de controle op de Europese aanbestedingen zijn hierbij voor een bedrag ad € 179.000 aan onregelmatigheden geconstateerd.

4.1.4 WNT verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2025 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening.

Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. Om die reden hebben alle accountants hiervoor een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen. Dit hebben wij daarom ook bij Regio Rivierenland gedaan.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.1.5 SiSa-verantwoording

Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Voor de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland ziet dit toe op de volgende specifieke uitkering:

- VRO J15 Regio Deals zesde tranche - Rivierenland II

Conform de onderlinge afspraak met gemeente Tiel verantwoord Regio Rivierenland daarnaast de SISA verantwoordingen voor de regelingen welke worden uitgevoerd voor gemeente Tiel in de bijlage bij de jaarrekening. Voor Regio Rivierenland ziet dit toe op de volgende specifieke uitkeringen:

- OCW D12 Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024;
- OCW D12a Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024;
- VRO J95 Regeling specifieke uitkering regionale structuur Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Ten aanzien van SIA regeling D12 was de vaststellingsbeschikking over boekjaar 2024 niet voorhanden. Wij hebben dan ook tijdens de controle geen aansluiting kunnen maken tussen de opgebouwde reserve ultimo jaar T-1 en de stand van de reserve in de vaststellingsbeschikking (indicator D12/03).

De SiSa-bijlage dient door Regio Rivierenland samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage B bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS c.q. gemeente Tiel.

4.1.6 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan Regio Rivierenland om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. De organisatie beziet in eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig. Een mogelijk uitgangspunt hiervoor is het opstellen van een nota M&O.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Binnen Regio Rivierenland is er geen overkoepelende nota rondom het M&O-beleid aanwezig. Bij het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium wordt het M&O-beleid gevolgd binnen de interne controlewerkzaamheden. Het hebben van een overkoepelend M&O-beleid is niet verplicht, maar het versterkt wel de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Gezien een M&O-beleid de organisatie helpt om factoren rondom misbruik en oneigenlijk gebruik te identificeren en te beheersen adviseren wij u om een M&O beleid op te stellen.

4.1.7 Niet-financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de (rechtmatigheids)controle door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij Regio Rivierenland betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

4.8 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2025 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren van gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde baten en lasten. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen Regio Rivierenland in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing (inclusief automatisering), voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. Wel hebben wij enkele aanbevelingen hierna verder in detail uitgewerkt.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.8.1 Procesinrichting en documentatie rondom prestatielevering verdient verdere aandacht.

Voordat een factuur betaalbaar wordt gesteld is het van belang vast te stellen dat de afgesproken prestatie geleverd is. Binnen uw gemeenschappelijke regeling dient een persoon de prestatie te verklaren. Hoe hij dit doet en hoe hij dit documenteert is vormvrij, er zijn geen nadere 'spelregels' opgesteld omtrent de wijze waarop de prestatie vastgesteld kan worden en hoe de documentatie bewaard dient te worden.

Het risico bestaat hierdoor dat facturen betaalbaar worden gesteld zonder dat de prestatie (geheel) geleverd is c.q. achteraf niet vastgesteld kan worden dat controle op de prestatie heeft plaatsgevonden.

Ter versterking van de procesinrichting adviseren wij de prestatielevering en de documentatie hieromtrent in de lijn (vooraf preventief i.p.v. achteraf repressief) te borgen. Hiertoe spelregels op te stellen waarbij ingegaan wordt op basis waarvan de prestatielevering verklaard kan worden en hoe deze prestatieverklaring gedocumenteerd dient te worden.

4.8.2 Uitvoeren van interne controlewerkzaamheden op de verantwoorde subsidiebestedingen

Indien op een vooruit ontvangen subsidie bestedingen plaatsvinden, dienen deze tevens als baat verantwoord te worden binnen de jaarrekening. Dit wordt dan ook als zodanig gedaan binnen de jaarrekening van Regio Rivierenland. Een belangrijke voorwaarde hierbij is dat de verantwoorde bestedingen ook voldoen aan de daaraan gestelde subsidievoorwaarden en waar dan ook aan getoetst zou moeten worden.

Op dit moment is een dergelijke controle nog niet ingebed binnen de reguliere interne controle van uw organisatie. Wij adviseren u dan ook om deze werkzaamheden op te nemen in het interne controleplan van boekjaar 2026.

Voor boekjaar 2025 heeft uw organisatie ten tijde van de jaarrekeningcontrole middels een gegevensgerichte steekproef vastgesteld dat de verantwoorde subsidiebestedingen juist, volledig en rechtmatig verantwoord waren.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Overige aangelegenheden

5. Overige aangelegenheden

5.1 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 Algemeen Bestuur. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Regio Rivierenland in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

5.2 Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

WHS Registeraccountants 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 WHS Registeraccountants;
- 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 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.

5. Overige aangelegenheden

5.3 Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

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

5.4 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 WHS Registeraccountants, een bestuurder of interne toezichthouder van WHS Registeraccountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de Regio Rivierenland of een bij de Regio Rivierenland betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. 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.

5.5 Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en 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.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlage A: Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden afgerond € 397.000 (2% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de Regio Rivierenland.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend
Fouten en onzekerheden in de jaarrekening (% lasten voor mutaties in de reserves)	$\leq 2\%$	$> 2 < 4\%$	$< 4\%$

Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door Regio Rivierenland. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2025. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij benadrukken dat u als organisatie zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren, zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Bij onze controle zijn geen fouten geconstateerd. Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): **Goedkeurend**
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: **Goedkeurend**

SiSa regelingen te verantwoorden door Regio Rivierenland

Uitkeringscode	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VRO J15	Regio Deals zesde tranche - Rivierenland II			

SiSa regelingen ten behoeve van gemeente Tiel

Uitkeringscode	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
OCW D12	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024			
OCW D12a	Regeling regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020–2024			
VRO J95	Regeling specifieke uitkering regionale structuur Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie			

Bijlage C: Foutenevaluatie en onzekerheden

(Niet-) gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschil	Getrouwheid X € 1.000	Rechtmatigheid X € 1.000
(Niet) gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.