

Accountantsverslag

Reinigingsdienst De Liemers
Boekjaar 2025



Aanbiedingsbrief

Aan het bestuur van Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers

Raadhuisplein 1

6901 GN Zevenaar

Onderwerp: Accountantsverslag 2025

Kenmerk: 2606-16704

Datum: 30 juni 2026



Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst De Liemers (hierna: RDL), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 10 november 2025, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder Financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op 30 juni 2026 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2025. Indien de jaarrekening niet door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

drs. W.W.L.A. Wentink RA

Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Belangrijke bevindingen
4. Financiële positie
5. Bevindingen interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen



1. Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze conclusie: een goedkeurden oordeel

Wij hebben bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende verklaring verstrekt. Wij constateren dat de jaarrekening van de RDL een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV).

De ongecorrigeerde verschillen bedragen EUR 74.789

Uit onze controle resteren de volgende ongecorrigeerde controleverschillen:

- Fouten: er is geen sprake van fouten.
- Onzekerheden:
 - er zijn als gevolg van verschillen tussen de weegbrugregistratie en de geregistreerde afvalopbrengsten met een impact van € 44.339
 - als gevolg van onnauwkeurigheden de registratie van de wegingen rondom metaal is sprake van een onzekerheid van € 30.450 in de opbrengstverantwoording.

Het totaal van fouten en onzekerheden bedraagt € 74.789, dit blijft binnen de goedkeuringstolerantie ter hoogte van € 111.400

De jaarrekening voldoet aan wet- en regelgeving

Het BBV is in alle opzichten nageleefd in 2025. Het jaarverslag is zoals opgenomen in de NV COS 720 (onze controlestandaarden) verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.



Het dagelijks bestuur heeft een niet goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording opgenomen

Het dagelijks bestuur heeft een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en heeft daarin opgenomen dat de baten en lasten en balansmutaties 2025 niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. De belangrijke bevindingen betreffen:

- Voorwaarden criterium: er is sprake van € 196.060 onrechtmatigheden met betrekking tot het naleven van de EU-aanbestedingsrichtlijnen. Dit betreft een tweetal crediteuren.
- Begrotings criterium:
 - er is sprake van € 16.320 aan onrechtmatigheden als gevolg van overschrijdingen van de lasten in programma Overhead. Hiervan is een bedrag ter hoogte van € 16.320 acceptabel.
 - er is sprake van € 1.250 aan onrechtmatigheden als gevolg van overschrijdingen van investeringskredieten.
 - er is sprake van € 298.947 aan onrechtmatigheden als gevolg van overschrijdingen van de baten, onderschrijdingen van lasten, baten en kredieten.

Uit onze controle zijn geen bevindingen geconstateerd. De rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld.

WNT wet-en regelgeving is nageleefd

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 in overeenstemming zijn met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2025 van de RDL voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitvoering



Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van de RDL bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen (Overzicht taakvelden).
- De overige gegevens.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 10 november 2025 heeft u ons 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 geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

Vanaf het boekjaar 2025 is de materialiteit bij de uitvoering van onze controle voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. Deze materialiteit sluit aan op het door de het algemeen bestuur op 23 april 2026 genomen besluit voor boekjaar 2025.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten en onzekerheden	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 111.400
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 5.570

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. De tolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording mag vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% bedragen (vorig jaar nog maximaal 3%). Dit leidt ertoe dat de door het dagelijks opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Verantwoordingsgrens	2% lasten exclusief toevoegingen reserves	€ 111.400
Rapporteringsgrens	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 50.000

2. Opdracht, scope en uitvoering



Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de getrouwheid van de WNT-verantwoording;
- onnauwkeurige betalingen (betalingen aan niet rechthebbenden);
- onnauwkeurig verantwoorde inkopen (lasten waar geen prestatie voor de organisatie tegenover staat);
- Onvolledig verantwoorde opbrengsten uit hoofde van bij aanbestedstations aangeboden afval;
- het risico op het bewust doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management.

Uitkomsten

Wij hebben bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende verklaring verstrekt. De geconstateerde controleverschillen – fouten - zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening. Tevens zijn er onzekerheden met betrekking tot de weegbrug € 44.330 en uit hoofde van metaalopbrengsten € 30.450.

De overgebleven onzekerheden blijven binnen de goedkeuringstoleranties.

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. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is 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.

2. Opdracht, scope en uitvoering

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

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.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij 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.

Wij hebben tijdens de interimcontrole als onderdeel van de jaarrekeningcontrole uw inschatting inzake frauderisico's met betrekking tot uw organisatie besproken.

Onderzoek wijst uit dat het grootste deel van de fraudegevallen door middel van een 'tip' aan het licht komt. Dit toont het belang aan van een fraudemeldpunt en een klokkenluidersregeling. Hiervoor maakt u nu gebruik van de structuur zoals deze aanwezig is bij de gemeente Zevenaar.

Daarnaast hebben wij geconstateerd dat u geen formeel proces heeft geïmplementeerd inzake het periodiek uitvoeren van een frauderisicoanalyse. Hierdoor bent u mogelijk niet in staat om fraude tijdig te detecteren dan wel te voorkomen. Wij adviseren u dan ook om het frauderisico-beheersingsproces te formaliseren en in te bedden in uw periodieke rapportage cyclus. Hierbij adviseren wij u ook om een 'fraude response plan' op te stellen, zodat u bij een vermoeden tot fraude bij uw organisatie tijdig kan anticiperen om mogelijke schade (financieel als reputatie) zo veel mogelijk te beperken.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude en de naleving van wet- en regelgeving.



Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

3. Belangrijke bevindingen

3. Belangrijke bevindingen



Controleverklaring

Rechtmatigheidsverantwoording

Op 16 april 2025 is in het Staatsblad het Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gepubliceerd. Als gevolg van de wijzigingen van het BBV en BADO geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves). RDL heeft hier op 23-04-2026 haar financiële verordening op aangepast. Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 111.400, 2%) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd.

Totaal conclusie rechtmatigheid

In de tabel hiernaast is een overzicht opgenomen van de door het dagelijks bestuur geconstateerde rechtmatigheidsfouten. We hebben vastgesteld dat dit overzicht een getrouw beeld geeft.

(x € 1.000)	Onrechtmatig	Acceptabel	Saldo
Overschrijdingen lasten programma's	16.320	16.320	-
Overschrijdingen kredieten	1.250	-	1.250
Overige begrotingsonrechtmatigheden	298.947	-	298.947
Bevindingen ten aanzien van het voorwaarden criterium	196.160	-	196.160
Bevindingen ten aanzien van het Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	-	-	-
Totaal	512.677	16.320	496.357

Het dagelijks bestuur stelt, terecht, vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 512.677 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 111.400. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 16.320 terecht aangemerkt als acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

3. Belangrijke bevindingen

Begrotingscriterium

U stelt als algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen de RDL om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen, overige begrotingsafwijkingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

Wij hebben vastgesteld dat er lastenoverschrijdingen ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn met betrekking tot het programma Overhead. Zoals het bestuur heeft toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken zijn de overschrijdingen weliswaar onrechtmatig, maar deels acceptabel. Acceptabel houdt in dat deze passen binnen de spelregels, die het college met de raad heeft vastgelegd in de financiële verordening. Daarnaast is er sprake van overige begrotingsafwijkingen welke niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld met een omvang van € 298.947.

De overschrijdingen op de kredieten bedragen € 1.250 bij een totaal investeringsniveau van € 839.014. Het betreft overschrijdingen op individuele kredieten die niet voldoen aan de criteria zoals opgenomen in de financiële verordening.

Het dagelijks bestuur heeft, uitgaande van de bepalingen in de financiële verordening, deze overschrijdingen aangemerkt als onrechtmatig en niet acceptabel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving, zoals opgenomen in het door u vastgestelde normenkader. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het dagelijks bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk rechtmatig na te leven.

Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat voor twee gemeentelijke overeenkomsten met een inkoopwaarde van in totaal € 196.060 niet de juiste procedure is gevolgd. Wij hebben de door u uitgevoerde controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Er zijn ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Als deze voorwaarden niet rechtmatig zijn nageleefd dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd.



3. Belangrijke bevindingen

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, de kasgeldlimiet en de naleving van schatkistbankieren merken wij op dat de RDL zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is hiervoor dus niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor effectieve maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregelingen te voorkomen. Deze maatregelen maken deel uit van de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium. RDL heeft hiervoor geen Nota misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld. In de paragraaf Bedrijfsvoering is, in lijn met de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV, toegelicht dat de nota niet beschikbaar is, maar dat de RDL voornemens is deze in 2026 op te stellen.

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd.

De publicatieverplichting voor uitkering wegens beëindiging dienstverband geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 niet strijdig zijn met de WNT en dat de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van de RDL betrokken zijn bij andere organisaties c.q. nevenactiviteiten hebben die onder de WNT vallen) geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant.

Afvalopbrengsten betaalde stortingen

RDL beschikt over weegbruggen bij de locaties waar betaald afval gestort kan worden. De registratie van de weegbruggen in 2025 bedraagt 5.736.155 kilo. Uit een andere registratie blijkt dat in 2025 6.307.960 kilo betaalde afvalstromen is afgevoerd. Het verschil tussen beide registraties wordt veroorzaakt door diverse factoren. Een belangrijk deel is te verklaren door negatieve wegingen, deze hebben een totale impact van 255.090 kilo. Het resterende verschil wordt onder meer veroorzaakt door niet geregistreerd zwerfvuil en illegale stort dat zonder registratie in containers wordt gestort alsook afval afkomstig uit de grof afval route en stortingen van uit het kringloopcentrum. Voorts zijn er afrondingsverschillen doordat er per 10 kg of gedeelte daarvan betaald wordt. Tenslotte wordt er regelmatig betaald afval gedumpt bij het gratis afval. Dat wordt door medewerkers vervolgens naar de containers met betaald afval gebracht. Welk deel waardoor veroorzaakt wordt en of er nog verdere oorzaken zijn, is nu te reconstrueren doordat dit niet wordt geregistreerd. Wij hebben derhalve het verschil kilo's tegen het tarief van € 0,14/kilo (totaal € 44.339) als onzeker aangemerkt.



3. Belangrijke bevindingen

Afvalopbrengsten metaal

De opbrengsten uit oud ijzer worden gerealiseerd via inzameling door een metaalverwerker. Tijdens de controle is vastgesteld dat de hiermee samenhangende primaire registratie (LZP) onvoldoende waarborgen bevat en foutgevoelig is, waardoor hierop niet kan worden gesteund voor de controle. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de gerealiseerde opbrengsten uit oud ijzer in grote lijnen plausibel zijn. Als gevolg van geconstateerde tekortkomingen in de registratie blijft echter sprake van een mate van onzekerheid ten aanzien van de volledigheid van de opbrengsten. Deze onzekerheid is gekwantificeerd op € 30.450.

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening. Voor de accountantscontrole onderzoeken wij, in lijn met de Nederlandse Standaard 720, het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Hiernaast zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

	Element jaarverslag	Onze waarneming
T	Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële zin de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
T	Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
T	Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
V	Paragrafen	Alle verplichte paragrafen, behoudens de paragraaf Openbaarheid zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.. De inhoud die in de paragraaf Openbaarheid zou moeten staan is wel opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering. De commissie BBV heeft echter geadviseerd om vooruitlopend op de gewijzigde BBV hiervoor al een aparte paragraaf op te nemen.
T	Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse van het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
V	Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse zijn steeds belangrijker thema's. We adviseren u in de paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren over de actualisatie van uw frauderisicoanalyse.
V	Voor verbetering vatbaar	Toereikend

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

4. Financiële positie



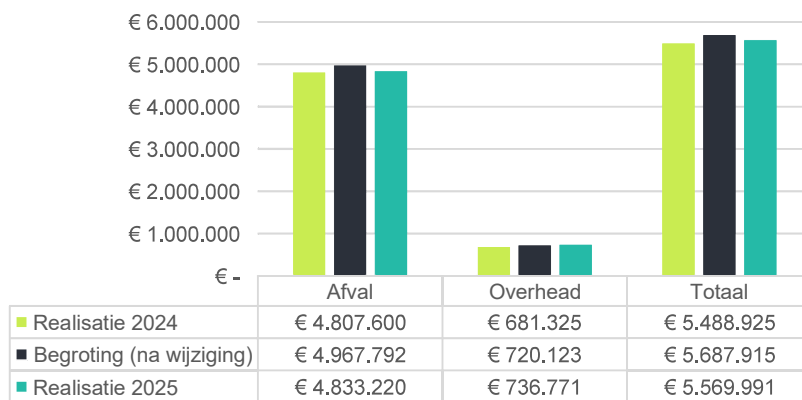
Ontwikkelingen in de jaarcijfers



Ontwikkeling in de lasten en baten

Het totaal aan lasten is in 2025 gestegen met € 80.525 naar € 5.569.991 (+1,4%). De lasten stijgingen zijn terug te voeren op prijsstijgingen en raken daarmee alle onderdelen (inzameling afval, aanbestedstations en overhead). Bij de tussenrapportage 2025 bent u hierover reeds geïnformeerd een daarop is ook de begroting aangepast. Uiteindelijk blijft de RDL binnen de begrote lasten na wijziging.

Ontwikkeling lasten

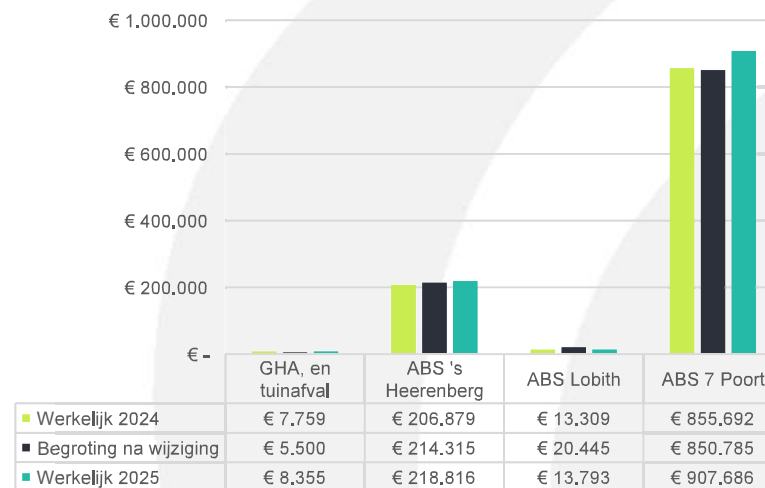


Op het programma overhead is ook een stijging ten opzichte van 2024 zichtbaar. Deze stijging is reeds voor een deel ook weer verwerkt in de tussenrapportage, maar er resteert evenwel een (beperkte) begrotingsoverschrijding van € 16.320.

Deze overschrijding wordt, zo is toegelicht in de jaarstukken, veroorzaakt door de bijstelling van de rekenrente voor kapitaallasten welke in een laat stadium bekend werd.

De baten niet zijnde de gemeentelijke exploitatiebijdragen zijn ten opzichte van 2024 eveneens gestegen van € 1.083.639 naar € 1.148.651

Ontwikkeling baten afvalstromen



Financiële positie

Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

In de paragraaf weerstandsvermogen is een korte beschrijving van risico's opgenomen. Deze zijn echter niet gekwantificeerd of voorzien van een kans inschatting. Hierdoor ontbreekt het beeld van een benodigde weerstandscapaciteit. Hoewel de RDL niet beschikt over een algemene reserve c.q. eigen vermogen en dus niet over een eigen weerstandscapaciteit beschikt is een inschatting van een benodigde weerstandscapaciteit wel belangrijke informatie voor de stakeholders i.c. de deelnemende gemeenten. Wij adviseren u dan ook in de toekomst een gekwantificeerde risicoanalyse op te stellen.

In lijn met BBV zijn in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de relevante kengetallen opgenomen. Deze kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie.

Kengetallen in %

	2025	2024
Netto schuldquote	129%	128%
Netto schuldquote gecorrigeerd	129%	128%
Solvabiliteit	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%

De netto schuldquote bedraagt in 2025 129%, vrijwel gelijk aan het niveau van 128% in 2024. Dit duidt op een structureel hoge schuldenlast ten opzichte van het balanstotaal en wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de langlopende lening. De lichte stijging duidt op stabiele maar niet verbeterende financiële verhoudingen.



Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

5. Bevindingen interne beheersing





5. Bevindingen interne beheersing

Inleiding

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing (inclusief de IT-omgeving), die zijn gebaseerd op onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole 2025. Deze werkzaamheden zijn dan ook niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van uw organisatie als geheel.

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Voorgaand jaar hebben wij onze bevindingen eveneens met u gedeeld. In deze rapportage geven wij u een update van onze bevindingen.

Beeld interne beheersing

Op het gebied van interne beheersing constateren wij dat de RDL ten opzichte van 2024 nog geen wezenlijke verbeterstappen heeft gerealiseerd op het gebied van interne beheersing. Terwijl een **kwaliteitsimpuls** in onze optiek wel **noodzakelijk** is.

Het beschikken over een adequaat ingericht en werkend (financieel) beheersingssysteem is een essentiële randvoorwaarde om de bedrijfsvoering te kunnen aansturen en om tijdig en betrouwbaar financiële informatie te verkrijgen. Wij merken op dat binnen uw organisatie de nadruk nog steeds relatief sterk ligt op administratieve vastlegging en minder op expliciete interne beheersing en controle. Dit blijkt onder andere uit het feit dat, als gevolg van personeelsswisselingen, een kwartaaldeclaratie voor de afvoer van matrassen niet tijdig is ingediend, waardoor opbrengsten zijn misgelopen. Daarnaast zijn, tevens

als gevolg van personeelsswisselingen, registraties van weegbonnen van papier en metaal niet volledig. Na juli jl. heeft registratie van deze weegbonnen niet meer heeft plaatsgevonden. Hierdoor heeft de RDL slechts beperkt controle kunnen uitvoeren op de van de transporteur ontvangen declaraties.

Deze bevindingen onderstrepen het belang van duidelijke verantwoordelijkheden, continuïteit in processen en voldoende interne controles. Wij adviseren u voor 2026 nadrukkelijker in te zetten op het versterken van de financiële beheersing, zodat financiële ontwikkelingen beter kunnen worden gemonitord en indien nodig tijdig kan worden bijgestuurd.

Vastlegging van processen en interne controles

Een belangrijk onderdeel van een goed functionerende interne beheersing is het beschikken over actuele procesbeschrijvingen, waaruit blijkt:

- welke interne controles aanwezig zijn;
- hoe deze controles zijn ingericht;
- en hoe zij daadwerkelijk worden uitgevoerd.

Wij constateren dat er geen procesbeschrijvingen zijn voor RDL specifieke processen. Daardoor ontbreekt de beschrijving en onderbouwing van zogenoemde key-controls. Deze key-controls zijn met name gelegen bij functiescheidingen tussen uitvoerende, registrerende, controlerende en autoriserende rollen. Het is belangrijk deze procesbeschrijvingen alsnog te maken. Op deze manier blijkt bij personele wisselingen welke werkzaamheden en controles moeten worden overgenomen.



5. Bevindingen interne beheersing

Wij adviseren om key-controls zo scherp mogelijk vast te leggen aan de hand van de 6 W's (wie, wat, waarom, wanneer, met welke informatie en wat wordt vastgelegd), zodat voor elke betrokken functionaris duidelijk is wat van hem of haar wordt verwacht. Daarnaast blijft het van belang om deze procesbeschrijvingen periodiek te actualiseren en te monitoren op werking. Een toereikende inrichting en werking van de interne beheersing vormt de basis voor verdere professionalisering van de controle, waaronder een verschuiving van gegevensgerichte naar meer organisatiegerichte controlemaatregelen. Dit draagt tevens bij aan een betere onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Bevindingen rondom functiescheiding en prestatielevering

Tijdens onze interimcontrole 2025 hebben wij vastgesteld dat belangrijke interne controles in diverse situaties niet aantoonbaar aanwezig of onvoldoende zichtbaar zijn. Vaak is pas achteraf vast te stellen of afgesproken procedures en interne controles daadwerkelijk hebben bestaan en hebben gewerkt. Hierdoor is geen sprake van een systematische en geformaliseerde beheersing van processen. Specifiek constateren wij dat er geen afgedwongen functiescheiding bestaat tussen de prestatie-akkoordverklaarder (PAV-er) en de budgethouder. Bij de autorisatie van inkoopfacturen door de budgethouder is niet zichtbaar: welke controle door de budgethouder is uitgevoerd; welke documenten hiervoor zijn gebruikt; en hoe de prestatielevering is vastgesteld. Dit brengt het risico met zich mee dat lasten niet nauwkeurig worden verantwoord doordat facturen niet volledig aansluiten bij de daadwerkelijk geleverde prestaties of tegen onjuiste prijzen worden verwerkt. Hierdoor bestaat tevens het risico dat (onbewuste of bewuste) onjuiste facturen niet tijdig worden gesignaleerd. Wij kwalificeren dit als een frauderisico.

Wij adviseren om op korte termijn:

- de functiescheiding alsnog expliciet in te richten en vast te leggen;
- de rol en verantwoordelijkheid van de PAV-er zichtbaar te maken in het financiële proces;
- bij factuurverwerking een duidelijke toelichting of verwijzing naar onderliggende documentatie op te nemen.

Dit vereenvoudigt de prestatieleveringscontrole, voorkomt onduidelijkheid achteraf en vergroot de bewustwording rondom de verantwoordelijkheid bij factuurverwerking.

Aanvullend adviseren wij om een expliciet beleid op te stellen waarin voor verschillende typen inkopen wordt vastgelegd:

- welke onderliggende documentatie vereist is;
- in welke gevallen een uitgebreide of juist vereenvoudigde controle volstaat;
- en hoe risico's op onrechtmatige betalingen worden meegewogen.

Bij het opstellen van dit beleid bevelen wij aan een risicoanalyse uit te voeren, waarin het risico op foutieve of onrechtmatige betalingen expliciet wordt betrokken. Hiermee kan de administratieve lastenverlichting worden gecombineerd met een adequate en risicogerichte interne beheersing. De gemeente Zevenaar is op dit moment bezig om dit proces te herzien, wij adviseren u om hier bij aan te haken.

Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

6. Overige onderwerpen



6. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid van u hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn geen aanvullende maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.



6. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2025 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Daarnaast hebben wij geen specifieke schriftelijke bevestigingen verzocht.

Wij hebben de schriftelijke bevestiging van het management verkregen.



Bestuurlijke
samenvatting

Opdracht, scope
en uitkomsten

Belangrijke
bevindingen

Financiële
positie

Bevindingen
interne beheersing

Overige
onderwerpen

Bijlagen

Bijlagen

Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen



De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten en onzekerheden ten aanzien van getrouwheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 2% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Overzicht ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

AFWIJKINGEN: Aard van de controleverschillen (in €)	Getrouwheid	Aard
Onvolledige verantwoording betaalde stortingen	€ 44.339	Onzekerheid
Volledigheid metaalopbrengsten	€ 30.450	Onzekerheid
Totaal afwijkingen	€ 74.789	

Contact

Drs. W.W.L.A. (Wout) Wentink RA
Director Audit

+31 (0) 6 15 38 17 56
w.wentink@bakertilly.nl

Kerkenbos 10-27 | 6546 BB Nijmegen

Baker Tilly (Netherlands) B.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) B.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

