



Accountantsverslag 2025

Gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Werk en Inkomen -
Kromme Rijn Heuvelrug

1 juli 2026



Aan de leden van het dagelijks en
het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Regionale Dienst Werk en
Inkomen - Kromme Rijn
Heuvelrug

T.a.v. mevrouw B. Ruiter
Postbus 13
3700 AA ZEIST

Datum
1 juli 2026

Ons kenmerk
Definitief

Behandeld door
L.W.A. Brandts MSc RA EMITA
06 1039 1192
Lbrandts@deloitte.nl

B. Leeuwenkamp MSc RA
Director Audit
06 12 01 16 43
BLeeuwenkamp@deloitte.nl

Geachte leden van het bestuur, geachte mevrouw Ruiter,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Dienst Werk en Inkomen – Kromme Rijn Heuvelrug (hierna: RDWI). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van de RDWI.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de RDWI. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening op 8 juli 2026 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld te verstrekken. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 10 oktober 2025 en met ons auditplan 2025 dat is besproken met u en uw financieel management.

Wij hebben onze concept bevindingen/rapportage met u en het financieel management besproken, en hebben daarbij ook uw vragen beantwoord. Daarnaast hebben wij dit accountantsverslag op 1 juli 2026 met het dagelijks bestuur besproken en wij bespreken dit verslag op 8 juli 2026 met het algemeen bestuur van de RDWI.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de intensieve samenwerking tijdens de controle waardoor de doorlooptijd van de controle relatief kort is gebleven en bij de totstandkoming van dit verslag.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

B. Leeuwenkamp MSc RA

Inhoudsopgave

<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	4
• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
• <u>Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring</u>	7
 <u>Bevindingen jaarrekening</u>	 9
• <u>De financiële positie van de RDWI</u>	10
• <u>Belangrijkste bevindingen uit onze controle</u>	16
 <u>Interne beheersing</u>	 19
• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	20
 <u>Overige aangelegenheden</u>	 21
• <u>Overige aangelegenheden</u>	22
 <u>Bijlagen</u>	 23
• <u>Bijlage A - Niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden</u>	24
• <u>Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025</u>	26
• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	27
• <u>Bijlage D – Reikwijdte van de controle</u>	29



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid	- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het getrouwe beeld van de jaarrekening 2025. - De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 2,1 miljoen. - Wij hebben de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) getoetst in overeenstemming met het controleprotocol WNT 2025 en geen afwijkingen geconstateerd in de WNT-verantwoording die onderdeel is van de jaarrekening 2025.
Rechtmatigheid	- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt € 2,1 miljoen (2% van totale lasten exclusief reservemutaties) respectievelijk € 100.000. - Het dagelijks bestuur heeft voor een bedrag van € 357.130 aan begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Er zijn geen verdere fouten of onduidelijkheden geconstateerd die groter zijn dan de rapportagegrens van € 100.000. - Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur in ons getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken. - Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de SiSa-bijlage die als bijlage bij de jaarstukken is opgenomen. In Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025 is door ons de voorgeschreven tabel met fouten en onzekerheden opgenomen.
Risicomanagement en weerstandscapaciteit	- Vanaf 2025 geeft de RDWI meer inzicht in de (benodigde) weerstandscapaciteit, waarbij de risico's zijn opgedeeld in drie categorieën: - Niet te voorspellen risico's: Deze worden bewust niet meegenomen bij het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit; - Risico's voor de RDWI: Risico's die zijn gekwantificeerd en meegenomen zijn in het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit; - Risico's voor de gemeente: Risico's die zijn gekwantificeerd maar ter inzicht dienen voor de deelnemende gemeenten die zelf verantwoordelijk zijn in het beschikbaar hebben van de financiële dekking om deze risico's op te kunnen vangen. In de paragraaf weerstandsvermogen heeft de RDWI een gedetailleerd overzicht opgenomen van bovenstaande risico's. - De beschikbare weerstandscapaciteit van de RDWI ultimo 2025 bedraagt € 0,5 miljoen (2024: € 0,5 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit is gelijk aan de door de RDWI onderkende en gewogen risico's van € 0,5 miljoen (2024: € 0,5 miljoen).
Continuïteit interne administratieve organisatie	- De combinatie van personele wisselingen binnen het team financiën en de implementatie van het nieuwe financiële systeem SAP heeft ervoor gezorgd dat het een uitdagend jaar was voor uw organisatie. Desondanks waren de jaarstukken tijdig gereed en is de controle van de jaarstukken 2025 tijdig afgewikkeld met een positief resultaat. - Mede als gevolg van de personele wisselingen constateren wij kwetsbaarheden in de administratieve organisatie van de RDWI. Tegelijkertijd heeft de RDWI ambities om het proces van begroten en de financiële interne beheersing verder te ontwikkelen. Wij hebben het dagelijks bestuur dan ook geadviseerd waarborgen te treffen die voor de continuïteit van (de kennis van) de organisatie moeten zorgen.
Financiële positie	- De financiële positie ultimo 2025 laat op basis van de ratio's en het beschikbare vermogen een lichte verbetering zien ten opzichte van 2024. Vanuit het gerealiseerde resultaat 2025 van € 367.310 is een bedrag van € 183.584 teruggestort aan de deelnemende gemeenten. - Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en realisatie en kent een voordelig rekeningresultaat 2025 ad € 0,4 miljoen (2024: voordelig € 0,4 miljoen). Het voorstel voor de bestemming van dit resultaat is opgenomen in de jaarstukken 2025.



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Interne beheersing

- Op basis van de interim-controle hebben wij een beperkt aantal tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste bevindingen zijn door middel van onze managementletter met u gedeeld. Wij hebben hierbij geconcludeerd dat de interne beheersingsmaatregelen in de basis op orde zijn. Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole hebben wij geen aanvullende opmerkingen ten aanzien van de interne beheersing van de RDWI.

Conversie SAP

- Per 1 januari 2025 is de RDWI overgestapt van het financieel systeem Key2Financiën naar SAP. De conversie naar SAP is op een beheerste wijze uitgevoerd. Op basis van het conversiedossier hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd op de beginbalans 01-01-2025, de crediteurenstamgegevens - met in het bijzonder de bankrekeningnummers - en op de juiste classificatie van de rekeningen naar de balans en transacties in de jaarrekening 2025. Hieruit zijn geen bijzonderheden gebleken.

Rechtmatigheids- verantwoording

- Bij de jaarstukken 2025 legt het dagelijks bestuur door middel van de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over de rechtmatige besteding van de lasten aan het algemeen bestuur. De RDWI heeft een risicoanalyse uitgevoerd en op basis daarvan een intern controleplan opgesteld. De werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met dit controleplan.
- We merken op dat RDWI meer volwassen is geworden rondom de werkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording ten opzichte van 2024. Zo is uw organisatie zelfstandig tot een gedegen oordeel gekomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Tegelijkertijd zien wij nog verbetermogelijkheden op gebied van de structuur van de aanpak en in het verzamelen en vertalen van de conclusies uit de interne werkzaamheden naar de rechtmatigheidsverantwoording. Wij kijken graag met uw organisatie mee om verdere verbetering hiervan te realiseren.
- De RDWI rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording acceptabele begrotingsonrechtmatigheden ad € 357.130 als gevolg van een overschrijding van de lasten in het programma Werk en Inkomen.
- Op basis van de aangeleverde aanvullende informatie en onze uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bevindingen geconstateerd welke leiden tot aanvullende opmerkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Door het dagelijks bestuur zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd die hoger zijn dan de verantwoordingsgrens.
- Een belangrijk onderdeel van de Kadernota Rechtmatigheid heeft betrekking op het tijdigheidsbegrip. De RDWI heeft voor het boekjaar 2025 de financiële verordening (art. 212) geactualiseerd. Vervolgens heeft het AB op 15 april 2026 een aanvullend besluit genomen over de voorwaarden (tijdigheid) ten aanzien van onder- en overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten. Hiermee zijn de normen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording, in lijn met ons advies uit 2024, helder en eenduidig vastgesteld.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

- Vanuit de door de RDWI uitgevoerde spend-analyse blijken geen onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Wij hebben in aanvulling hierop zelfstandig controlewerkzaamheden verricht waarbij is vastgesteld dat de juiste EU-aanbestedingsregels gevolgd zijn indien de inkoop de drempelwaarden overstijgen.

Eigen bijdrage opvang Oekraïense vluchtelingen

- Sinds 1 januari 2025 is een eigen bijdrage voor de opvang wettelijk verplicht voor Oekraïense vluchtelingen van 18 jaar en ouder die in de gemeentelijke opvang verblijven en eigen inkomsten hebben. De RDWI heeft voor de gemeenten Bunnik, De Bilt, Utrechtse Heuvelrug en Zeist de inning van de eigen bijdrage voor gemeentelijke opvang uitgevoerd.
- Wij hebben de eigen bijdrage betrokken in onze gegevensgerichte dossiercontroles, hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.



Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Een prettige en constructieve samenwerking met uitdagingen

De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd in prettige en constructieve samenwerking met de ambtelijke organisatie van de RDWI. Er is sprake van open communicatie en tijdige afstemming in geval van keuzes die gemaakt worden in de verslaggeving. De combinatie van personele wisselingen binnen het team financiën en de implementatie van het nieuwe financiële systeem SAP heeft ervoor gezorgd dat het een uitdagend jaar was voor uw organisatie. Desondanks waren de jaarstukken tijdig gereed en is de controle van de jaarstukken 2025 tijdig afgewikkeld met een positief resultaat.

De controlewerkzaamheden op de jaarcijfers 2025 is, net als afgelopen jaren, opgedeeld in twee fases. De controle van Participatiewet (BUIG/ BBZ), gerapporteerd met de SISA-bijlagen 2025 en de controle van de Declaratie Leefgeld Oekraïners 2025 is uitgevoerd in januari en februari dit jaar, waarna een controleverklaring is afgegeven bij deze afzonderlijke financiële overzichten. De overige werkzaamheden op de jaarrekening 2025 zijn uitgevoerd in juni 2026.

Wij hanteren een faciliterende controleaanpak voor de dossiercontroles op de participatiewet en leefgeld Oekraïners, waarbij wij toegang hebben tot de benodigde dossiers voor onze controlewerkzaamheden en zonder tussenkomst van uw organisatie de controle informatie verzamelen.

Wij merken op dat kwetsbaarheden zijn ontstaan in de organisatie doordat specifieke kennis bij een of enkele functionarissen aanwezig is. Wij adviseren om de continuïteit van kennis en kwaliteit te waarborgen en aandacht te besteden aan de vervangbaarheid van medewerkers.

Wij kijken terug op een positief controletraject, waarbij wij nog diverse verbetermogelijkheden onderkennen. Om deze te concretiseren, plannen wij met uw organisatie een gezamenlijke evaluatie om de aanbevelingen door te nemen en een actieplan op te stellen.

Voorspelbaarheid begroting en analyse van afwijkingen in de realisatie

In de jaarstukken legt het dagelijks bestuur van de RDWI verantwoording af over de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting. Wij constateren dat een concrete oorzaakanalyse van de afwijkingen ten opzichte van de begrote cijfers ontbreekt. De aard van de transacties van de RDWI, met veel openeinde regelingen, maken dit extra uitdagend. Wij adviseren uw organisatie onderzoeken uit te voeren op welke manier de kwaliteit en diepgang van de verklaringen - alsmede de voorspelbaarheid van de begroting – verbeterd kan worden.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader 2025, dat op 17 december 2025 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

De verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de RDWI. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de RDWI zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2025, onder 'Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling'.

Wij hebben het door de directie en het dagelijks bestuur toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van 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.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingsonderdelen en de toegepaste inschattingen reëel zijn, goed onderbouwd en consistent zijn gebruikt.



Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de RDWI zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2025.

De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De grondslagen zijn aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2025 van de RDWI bestaan uit:

- Het jaarverslag 2025 (Samenvatting inclusief programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2025 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting, de verantwoording Wet Normering Topinkomens en de SiSa-bijlage).

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering en verbonden partijen) het jaarverslag.

Op basis van de Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.

- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Fraude

In 2025 heeft u de interne frauderisicoanalyse geactualiseerd, waarin u tevens de gewenste en getroffen beheersmaatregelen identificeert. Zoals in onze managementletter opgenomen adviseren wij deze risicoanalyse uit te breiden naar een integrale, organisatiebrede inventarisatie en een kwantificering op basis van kans en impact. Dit stelt de organisatie in staat een volledig beeld te schetsen van de frauderisico's, waarbij risico's zowel gekwantificeerd als gekwalificeerd worden. Hierdoor kunnen gerichte vervolgacties voor de interne beheersing worden vastgesteld. Daarnaast adviseren wij de uitkomsten van de frauderisicoanalyse, inclusief hoofdlijnen en belangrijkste keuzes, ten minste jaarlijks bestuurlijk te agenderen. Dit stelt de organisatie in staat om onderbouwde keuzes te maken ten aanzien van risicobeheersing en risicobereidheid en waar nodig bij te sturen.

Wij hebben als onderdeel van onze werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat binnen uw organisatie op een adequate wijze opvolging wordt gegeven aan integriteitsmeldingen.

Tijdens onze controle over 2025 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd en is er geen sprake van signalen en/of vermoedens van fraude.



Bevindingen jaarrekening



De financiële positie van de RDWI

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van de RDWI



De vermogenspositie van de RDWI is toegenomen

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, maakt een duidelijk onderscheid 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 worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2025 bedraagt € 386.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 18.500 aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 367.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is, in overeenstemming met de voorschriften van het BBV, afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen (inclusief gerealiseerd resultaat) bedraagt ultimo 2025 8,9% van het balanstotaal (ultimo 2024: 8,9% van het balanstotaal). Hierbij merken we op dat het balanstotaal van RDWI is gestegen tot € 15,96 miljoen (2024: € 13,91 miljoen). Zowel het balanstotaal als het eigen vermogen zijn in 2025 dus toegenomen, wat in lijn ligt met de toename in baten en lasten.

Saldo baten en lasten

Naast het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten kent de RDWI het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door het algemeen bestuur genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de eerdere politieke besluitvorming.

Wat het voorgaande concreet betekent voor de RDWI hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1.000)	2025	2024	2023	2022
Eigen vermogen per 1 januari	1.232	2.076	2.986	2.669
Uitkering deelnemende gemeenten	-/- 183	-/- 663	-/- 922	-/- 815
Onttrekkingen reserves	-/- 92	-/- 595	-/- 854	-/- 603
Toevoegingen reserves	110	45	110	110
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	386	-/- 181	11	1.133
Gerealiseerd resultaat RDWI	367	369	754	1.626
Eigen vermogen per 31 december	1.434	1.232	2.076	2.986

Exploitatieresultaat (x € 1.000)

Totale baten	110.942
Totale lasten	-/- 110.557
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	386
Af: stortingen in reserves	-/- 110
Bij: onttrekkingen aan reserves	92
Gerealiseerd resultaat	367



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 10

De financiële positie van de RDWI

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van de RDWI



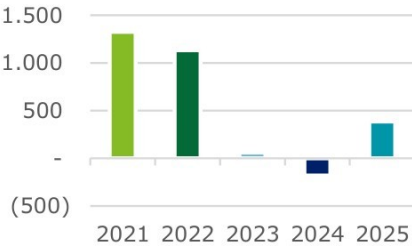
Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 386.000 zien. In de begroting (na wijziging) werd nog een nadelig resultaat van € 150.000 verwacht. De belangrijkste positieve verschillen worden verklaard door een lager dan verwachte instroom op de Wet inburgering (+ € 622k) en een onderschrijding op de inkomensvoorzieningen (+ € 395). Hierdoor heeft de RDWI, net als in 2024, een positief resultaat gerealiseerd.

De jaarrekening 2025 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 367.310.

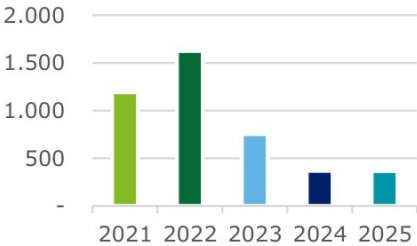
In de programmaverantwoording geeft de RDWI in meer detail een verklaring opgenomen voor de afwijkingen die gerealiseerd zijn ten opzichte van de begroting na wijziging.

In de jaarstukken legt de RDWI verantwoording af over de gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting. Wij constateren dat een oorzaakanalyse van de afwijkingen ten opzichte van de begrote cijfers regelmatig ontbreekt en adviseren uw organisatie onderzoek te doen om de kwaliteit en diepgang van de verklaringen - alsmede de voorspelbaarheid van de begroting - te verbeteren.

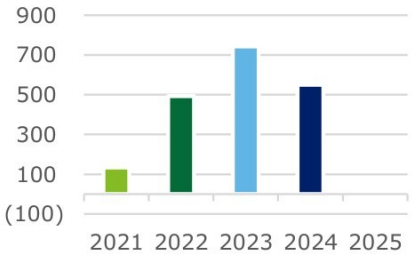
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten
(x € 1.000)



Gerealiseerd resultaat
(x € 1.000)



Mutaties in reserves
(x € 1.000)

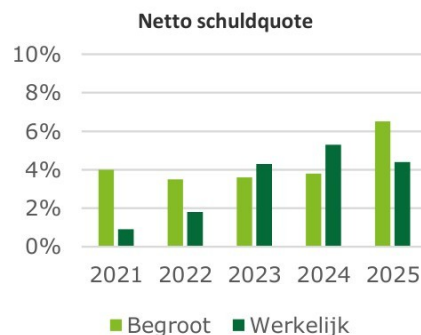
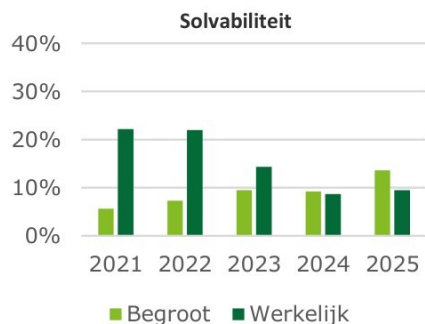


De financiële positie van de RDWI

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van de RDWI



Kengetallen voor de RDWI (begroot en werkelijk over de periode 2021-2025)



Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin de RDWI in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Als sprake is van een forse schuld en veel eigen vermogen (totaal van algemene en bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger het solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de RDWI. De solvabiliteit is lager dan de begroting maar past binnen de geadviseerde bandbreedtes van de commissie BBV. Ten opzichte van 2024 is de solvabiliteit nagenoeg gelijk gebleven. De reden hiervoor is dat zowel het eigen vermogen als de schulden zijn gestegen. Gezien de positie van de RDWI ten opzichte van de deelnemende gemeenten lijkt dit toereikend.

Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de RDWI ten opzichte van de opbrengsten die de RDWI jaarlijks realiseert. Dit geeft een indicatie van de 'druk' van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Het betreft hier een momentopname per balansdatum. Het lage percentage geeft aan dat er slechts in beperkte mate gebruik wordt gemaakt van vreemd vermogen / externe financiering.

De financiële positie van de RDWI

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van de RDWI

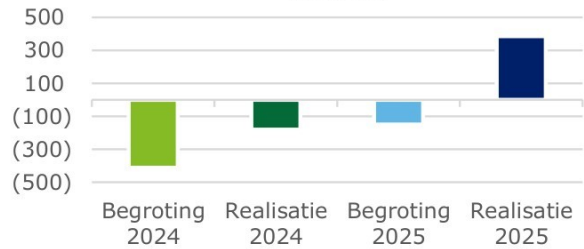


Voorspellende waarde van uw begroting

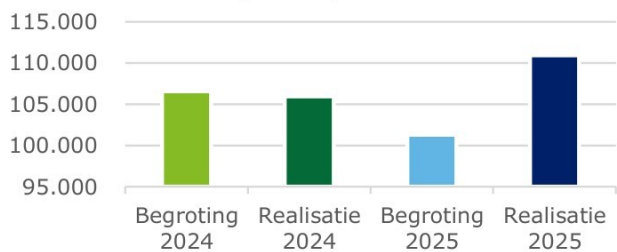
De begroting is voor de RDWI een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee het algemeen bestuur financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het dagelijks bestuur haar beleid en doelen kan realiseren.

De RDWI heeft de focus gelegd op het realiseren van de gestelde doelen. Doordat er de afgelopen jaren veelvuldig sprake is van externe incidentele ontwikkelingen die direct effect hebben op de taken en op de realisatie van de RDWI (bijvoorbeeld de energiecrisis, de vluchtelingenproblematiek vanuit Oekraïne en de invoering van de Wet Inburgering) is het inschatten van de baten en lasten over een begrotingsjaar complex. De afwijkingen t.o.v. de primaire begroting zijn hierdoor groter dan onder normale omstandigheden het geval zou zijn. In verband met de aard van de aanvullende regelingen ligt dit in de lijn der verwachting.

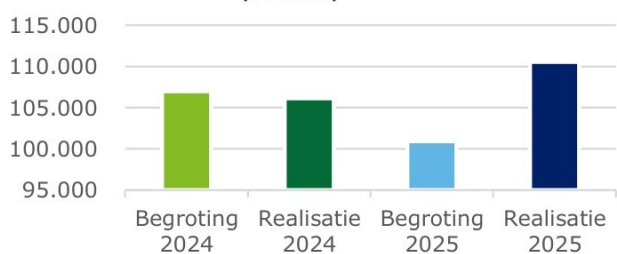
Saldo baten en lasten | Begroting vs realisatie (excl. mutaties reserves)
(x € 1.000)



Baten | Begroting vs realisatie (excl. mutaties reserves)
(x € 1 000)



Lasten | Begroting vs realisatie (excl. mutaties reserves)
(x € 1.000)



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



De financiële positie van de RDWI

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van de RDWI



Het weerstandsvermogen is stabiel

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de door de RDWI geschatte risico's.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De door de RDWI berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 0,5 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit licht de afgelopen jaren in lijn met de benodigde weerstandscapaciteit. Gezien er voldoende dekking is voor de huidige risico's wordt voor 2025 door de RDWI voorgesteld het positieve resultaat terug te storten aan de deelnemende gemeenten.

Benodigde weerstandscapaciteit

De inventarisatie van risico's – die in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag is opgenomen – geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet, om daarmee de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij geeft het bestuur een doorlopend inzicht in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor de RDWI, en is vermeld welke risico's zijn vervallen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook is een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de belangrijkste risico's.

Vanaf 2025 geeft de RDWI meer inzicht in de (benodigde) weerstandscapaciteit, waarbij de risico's zijn opgedeeld in drie categorieën:

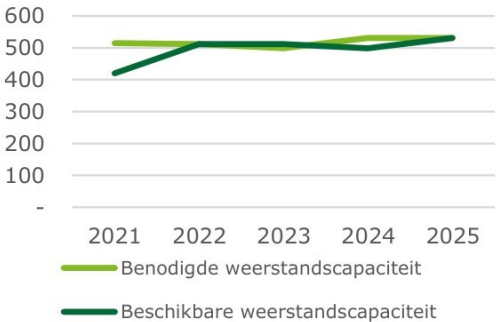
1. Niet te voorspellen risico's: dit zijn risico's die zonder voldoende betrouwbaarheid gekwantificeerd kunnen worden. Deze worden bewust niet meegenomen bij het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit;
2. Risico's voor de RDWI: Risico's die zijn gekwantificeerd en meegenomen zijn in het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit;
3. Risico's voor de gemeente: Risico's die zijn gekwantificeerd maar ter inzicht dienen voor de deelnemende gemeenten die zelf verantwoordelijk zijn in het beschikbaar hebben van de financiële dekking om deze risico's op te kunnen vangen.

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft de RDWI een gedetailleerd overzicht opgenomen van bovenstaande risico's. De RDWI voert jaarlijks een update uit op bovenstaande en bepaald aan de hand hiervan of de Algemene reserve aangevuld moet worden om de categorie 2 risico's af te kunnen dekken.

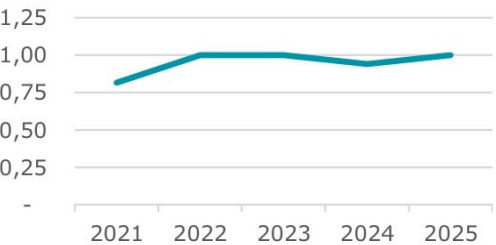
Met een weerstandsratio van 1 heeft de RDWI de volledige benodigde weerstandscapaciteit afgedekt met de beschikbare weerstandscapaciteit, zijnde de algemene reserve. Gezien het risico's betreffen waarbij het niet aannemelijk is dat deze zich niet allemaal tegelijk manifesteren, is deze beschikbare capaciteit passend.

Uw weerstandscapaciteit is toereikend in relatie tot de berekende risico's. Dit heeft de directie inhoudelijk nader toegelicht in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag. Daarnaast informeert u de deelnemende gemeente transparant over de risico's die voor hen van belang zijn.

Weerstandscapaciteit RDWI
(x € 1.000)



Ratio weerstandsvermogen RDWI





Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving



De beoordeling door het algemeen en dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het dagelijks en algemeen bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

De RDWI actualiseert periodiek haar (fraude)risicoanalyse en rapporteert over de uitkomsten door opname in het jaarverslag.

Geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 hebben we een aanvullend frauderisico onderkend op de navolging van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Inkopen en aanbestedingen, met name binnen de publieke sector, zijn inherent gevoelig voor risico's op fraude en corruptie. Voor inkopen waarbij indicaties bestaan dat deze zijn overeengekomen in strijd met de van toepassing zijnde interne procedures en (Europese aanbestedings)richtlijnen, onderkennen wij het risico dat sprake is van zelfverrijking, onrechtmatige bevoordeling van derden, het overbetalen voor goederen of diensten, of betaling voor niet-geleverde prestaties. Dit risico vereist specifieke aandacht tijdens onze controle vanwege de potentiële impact op de getrouwheid van de financiële overzichten. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen indicaties voor een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten als gevolg van fraude of corruptie met betrekking tot inkopen en aanbestedingen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de fraude- en integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw management. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen integriteitsmeldingen en/of fraudegevallen geconstateerd.

Onze conclusie is voorts dat de RDWI op een adequate wijze invulling heeft gegeven aan het proces rondom het melden van integriteitsissues. Vanuit onze relatie met de RDWI weten wij dat de organisatie tijdig met ons in contact treedt indien er sprake zou zijn van integriteitsmeldingen.

Eigen bijdrage opvang Oekraïense vluchtelingen

Sinds 1 januari 2025 is een eigen bijdrage voor de opvang wettelijk verplicht voor Oekraïense vluchtelingen van 18 jaar en ouder die in de gemeentelijke opvang verblijven en eigen inkomsten hebben. De RDWI heeft voor de gemeenten Bunnik, De Bilt, Utrechtse Heuvelrug en Zeist de inning van de eigen bijdrage voor gemeentelijke opvang uitgevoerd. In deze gemeenten betaalden 256 Oekraïense ontheemden een eigen bijdrage voor de kosten van opvang, met een totale inning van circa € 430.000. Wij hebben de eigen bijdrage betrokken in onze gegevensgerichte dossiercontroles, hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Rechtmatigheidsverantwoording



Het dagelijks bestuur is verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid).

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via de financiële verordening heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens heeft het dagelijks bestuur gehanteerd bij het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording en de uiteindelijke conclusie daaromtrent. Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur blijken geen onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering op 17 december 2025. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering. Het dagelijks bestuur heeft de financiële verordening in 2026 geactualiseerd (ingangsdatum: 01-01-2025) en opnieuw vastgesteld. In de financiële verordening zijn specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen.

Financiële Verordening

Vanuit onze controlewerkzaamheden bij de rechtmatigheidsverantwoording 2024 constateerden we dat de financiële verordening en de kadernota 2024 niet met elkaar in lijn lagen omtrent verschillen tussen de begroting en realisatie. Ook merkten we op dat het begrip tijdigheid niet nader was ingevuld, en dat er geen richtlijnen waren opgenomen voor onderschrijdingen op de lasten en afwijkingen op de baten. Deze punten hebben we aan uw organisatie kenbaar gemaakt en op basis hiervan hebben we u verzocht om de Financiële Verordening te wijzigen. Gedurende 2025 is dit verzoek opgevolgd, en is de Financiële Verordening aangepast. Hierdoor zijn de bovenstaand benoemde bevindingen dus opgevolgd.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en het hiermee samenhangende programma (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau (per programma) waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Hierbij is een acceptabele begrotingsonrechtmatigheid van € 357k opgenomen.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

De eisen c.q. voorwaarden zijn afkomstig uit de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Gemeenschappelijke regelingen stellen via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke. Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Ook voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij kan worden gedacht aan het niet naleven van voorwaarden met betrekking tot recht, hoogte, duur, termijnen, normbedragen, doelgroep en grondslag bij bijvoorbeeld bijstandsverlening dat tot gevolg heeft dat de bijhorende lasten of opbrengsten onjuist of onvolledig zijn. Het niet naleven van deze voorwaarden heeft direct invloed op het getrouwe beeld van deze posten in de jaarrekening.

Die onderwerpen die niet onder het getrouwheidsoordeel van de accountant vallen, hebben we onderstaand nader toegelicht inclusief de wijze waarop het dagelijks bestuur deze in haar werkzaamheden heeft betrokken.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 17

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Overige bevindingen



Naleving van de Europese aanbestedingsregels

De RDWI voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit, die in samenspraak met ons tot stand komt en waarbij de organisatie voorbereidende werkzaamheden uitvoert.

Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd op de spend-analyse van de RDWI om vast te stellen dat de werkzaamheden met voldoende diepgang heeft plaatsgevonden en de juiste conclusies hieruit zijn getrokken. Aanvullend hebben wij met onze gegevensgerichte controle op de lasten in de jaarrekening vastgesteld of er sprake is van een verplichting vanuit de EU-aanbestedingswet en, indien dit het geval is, of de aanbesteding middels een publieke EU-aanbesteding heeft plaatsgevonden. Vanuit onze werkzaamheden op de naleving van de EU-aanbestedingsrichtlijnen zijn geen afwijkingen geconstateerd. Zie voor de toelichting van het door ons aanvullend geïdentificeerde frauderisico op gebied van de EU-aanbestedingen pagina 16.

Schattingen in de jaarrekening

De jaarrekening van de RDWI bevat diverse schattingsposten (o.a. voorziening spaarverlof, voorziening reorganisatie, waardering activa en waardering debiteuren). We hebben voor de materiële schattingen het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt en indien op basis van omvang noodzakelijk gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden toegepast.

Single Information, Single audit (SiSa)

De SiSa-bijlage die is opgenomen in de jaarrekening 2025 is opgesteld door de gemeenschappelijke regeling. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2025. Hierbij gaan wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage na. Wij willen benadrukken dat u als RDWI zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5 lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden inzake de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van de SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel waarin per regeling is aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij verwijzen voor deze tabel naar bijlage B van deze rapportage.

Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is van toepassing voor de RDWI. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directie wordt aangemerkt als topfunctionaris en dat de leden van het dagelijks en algemeen bestuur als toezichthoudende topfunctionaris worden aangemerkt.

De maximale bezoldiging voor de topfunctionaris bedraagt voor 2025 € 246.000 per jaar.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 bij de RDWI in overeenstemming zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Verslaggeving (BBV)

De jaarstukken 2025 bestaan uit:

- Het jaarverslag 2025 (Samenvatting inclusief programmaverantwoording en verplichte paragrafen)
- De jaarrekening 2025 (balans en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichtingen)
- Bijlagen

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag inclusief de verplichte paragrafen en bijlagen. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, geen materiële afwijkingen bevat, en alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen op basis van de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Wij hebben geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.



Interne beheersing



Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2025



Managementletter 2025, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2025 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was primair gericht op de opzet en bestaan van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2025. Wij hebben tijdens onze interim-controle geconcludeerd dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) binnen de RDWI in de basis toereikende aanknopingspunten bevat om te komen tot een betrouwbare financiële jaarverslaggeving.

Voor onze controle van de jaarstukken is het fundament voor een adequate financiële beheersing en informatievoorziening aanwezig.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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

Naar aanleiding van onze controle hebben wij geen opmerkingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, met uitzondering van hetgeen wij hierover gerapporteerd hebben in onze managementletter 2025.

Conversie nieuw financieel systeem SAP

Per 1 januari 2025 is de RDWI overgestapt van het financieel systeem Key2Financiën naar SAP. De conversie naar SAP heeft op een beheerste wijze plaatsgevonden. Op basis van het conversiedossier hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd op de beginbalans 01-01-2025, de crediteurenstamgegevens - met in het bijzonder de bankrekeningnummers - en op de juiste classificatie van de rekeningen naar de balans en transacties in de jaarrekening 2025. Hieruit zijn geen bijzonderheden gebleken.

Cyber security

De NIS2-richtlijn (Network and Information Security 2) is Europese wetgeving die tot doel heeft de cybersecurity binnen de Europese Unie te versterken. De richtlijn vervangt de eerdere NIS-richtlijn en breidt het toepassingsgebied aanzienlijk uit. Waar de eerste richtlijn zich voornamelijk richtte op vitale sectoren, omvat NIS2 een breder scala aan entiteiten, waaronder veel (middel)grote bedrijven in sectoren zoals de (digitale en fysieke) infrastructuur, nutsbedrijven, gezondheidszorg en voedselproductie. Het idee hierachter is dat een verstoring bij een van deze organisaties grote maatschappelijke of economische gevolgen kan hebben. Klanten die onder de NIS2-richtlijn vallen, classificeren als essentiële of belangrijke entiteiten. Ongeacht de classificatie moeten zij minimaal aan een aantal cyberbeveiligingseisen voldoen.

Van het dagelijks bestuur en het management wordt een actieve rol verwacht: op basis van actuele en voldoende kennis moeten zij prioriteiten stellen en de juiste besluiten nemen. De implementatie van de NIS2-richtlijn wordt als onderdeel van de BIO2 geïmplementeerd en vindt in gezamenlijk verband plaats met de RID. Deze meest recente versie van het normenkader heeft een sterke overlap met de NIS2. Als onderdeel van de BIO2 implementatie zijn het informatieveiligheidsbeleid, bedrijfscontinuïteitsplan en beveiliging van applicaties als continu proces (PDCA) opgenomen en wordt dit vanuit het IB&P team gecoördineerd. De RDWI zet in regionaal verband, tezamen met de RID, stappen om te kunnen voldoen aan de vereisten vanuit de BIO2 en NIS2 richtlijnen.

In onze managementletter hebben wij uw organisatie geadviseerd om inzichtelijk te maken welke aanvullende eisen door de BIO2 en NIS2 worden gesteld, zoals de aangescherpte bestuurlijke verantwoordelijkheden. Met onze volgende managementletter gaan wij hier verder op in.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 20

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Samenvatting overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties



Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van de directie van de RDWI een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met de directie en het ambtelijk management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de RDWI de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Wij zijn onafhankelijk van de RDWI

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de RDWI, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in [Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 22

Bijlagen



Bijlage A - Niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden



Aard van de fouten		Getrouwheid	
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode		€ 0	
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:			
• Onterecht salderen van de vorderingen en schulden van/aan deelnemende gemeenten vanuit de afrekening 2025, wat zorgt voor een balansverlenging (hogere vordering en hogere schuld).		€ 199.481	
Totaal getrouwheidsfouten		€ 199.481	

Aard van de onzekerheden		Getrouwheid	
Onzekerheid		€ 0	
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid		€ 0	

- Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. De directie heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025.

- De strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening: goedkeurend
- De strekking van ons rechtmatigheidsoordeel over de baten, lasten en balansmutaties SiSa: goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2025	N/a	€ 0	
SZW G3B	Besluit Bijstandsverlening zelfstandigen 2014 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen deel Openbaar Lichaam 2025	N/a	€ 0	
SZW G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_deel openbaar lichaam 2025	N/a	€ 0	
SZW G10B	Wet inburgering 2021_ deel openbaar lichaam 2025	N/a	€ 0	
SZW G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire _deel openbaar lichaam 2025	N/a	€ 0	
SZW G13B	Regeling specifieke uitkering Onderwijsroute_ deel openbaar lichaam 2025	N/a	€ 0	
Subtotaal			€ 0	



Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de RDWI



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke 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 de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de RDWI, 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 onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit 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 gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.

- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen 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 bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een auditcommissie, overwegen wij ook deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheids-voorschriften.

- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheids-voorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt 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 deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de RDWI te rouleren.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 27

Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de RDWI



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de RDWI

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de RDWI die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die 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 Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de RDWI of een bij de RDWI betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 28

Bijlage D – Reikwijdte van de controle



De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen uw organisatie en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging van 10 oktober 2025 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de RDWI. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van de RDWI en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van de gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en om de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus primair op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als ten tijde van de controle van de jaarrekening. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is.

Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel al in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. De daaruit voortvloeiende verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing zijn opgenomen in de paragraaf 'Interne beheersing' van dit verslag.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole gaan wij na of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, met andere woorden: of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook gaan wij na of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en ons accountantsverslag. In ons accountantsverslag rapporteren wij over eventuele fouten en onzekerheden en over overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de RDWI.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.