



Accountantsverslag

Werkzaak Rivierenland
Boekjaar 2024

Aanbiedingsbrief



Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling
Werkzaam Rivierenland
Postbus 321
4190 CH Geldermalsen

Onderwerp: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 18 juli 2024, 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 een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij zijn voornemens om u, onder voorbehoud van de afwikkeling van de review, op 18 april 2025 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

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) N.V.

Drs. B. Smeenk RA



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële positie
4. Belangrijkste bevindingen
5. Overige onderwerpen
6. Bijlagen



1

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting



Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken.



Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet in materiële zin aan de laatste actuele voorschriften.



Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. Werkzaam Rivierenland heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft Werkzaam Rivierenland, gelijk aan voorgaand jaar, invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen. Ook wordt op deze wijze invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven. Er is geen sprake van rechtmatigheidsbevindingen die de controletolerantie overstijgen.



Uit onze controle met betrekking tot ons getrouwheidsoordeel blijkt een beperkt aantal controleverschillen/tekstuele aanpassingen. Met uitzondering van de presentatiecorrectie ten aanzien van de verkoopopbrengst Dariuz zijn deze gecorrigeerd in de jaarrekening. Wij constateren dat de jaarrekening van Werkzaam Rivierenland een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van Werkzaam Rivierenland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Wij hebben bij de controle geen ongecorrigeerde financiële controleverschillen geconstateerd. Wel is één presentatiecorrectie niet doorgevoerd. Deze correctie ziet op het verkoopresultaat van Dariuz die ten onrechte niet via de exploitatierekening is verantwoord. Deze bevindingen hebben geen impact op het resultaat na bestemming. Daarnaast signaleren wij enkele aanbevelingen die toegelicht zijn in hoofdstuk 4. De belangrijkste aanbeveling ziet op de 'nog te betalen loonkostensubsidie' over de afgelopen jaren. Wij constateren dat op deze post slechts beperkt aanspraak gemaakt wordt, waardoor de verplichting afgelopen jaar hetzelfde is gebleven. Ondanks dat bedrijven tot 5 jaar terug declaraties kunnen indienen, is het mogelijk dat dit saldo niet wordt aangesproken en de verplichting te hoog is opgenomen in de jaarrekening.

Uw organisatie heeft aangegeven acties in te zetten, waardoor de verwachting is dat deze verplichting wel gaat leiden tot een uitbetaling. Wij kunnen ons vinden in dit standpunt, maar adviseren u het verloop van deze verplichting en de uitkomsten van de acties wel te blijven volgen en indien nodig de verplichting komend jaar bij te stellen.



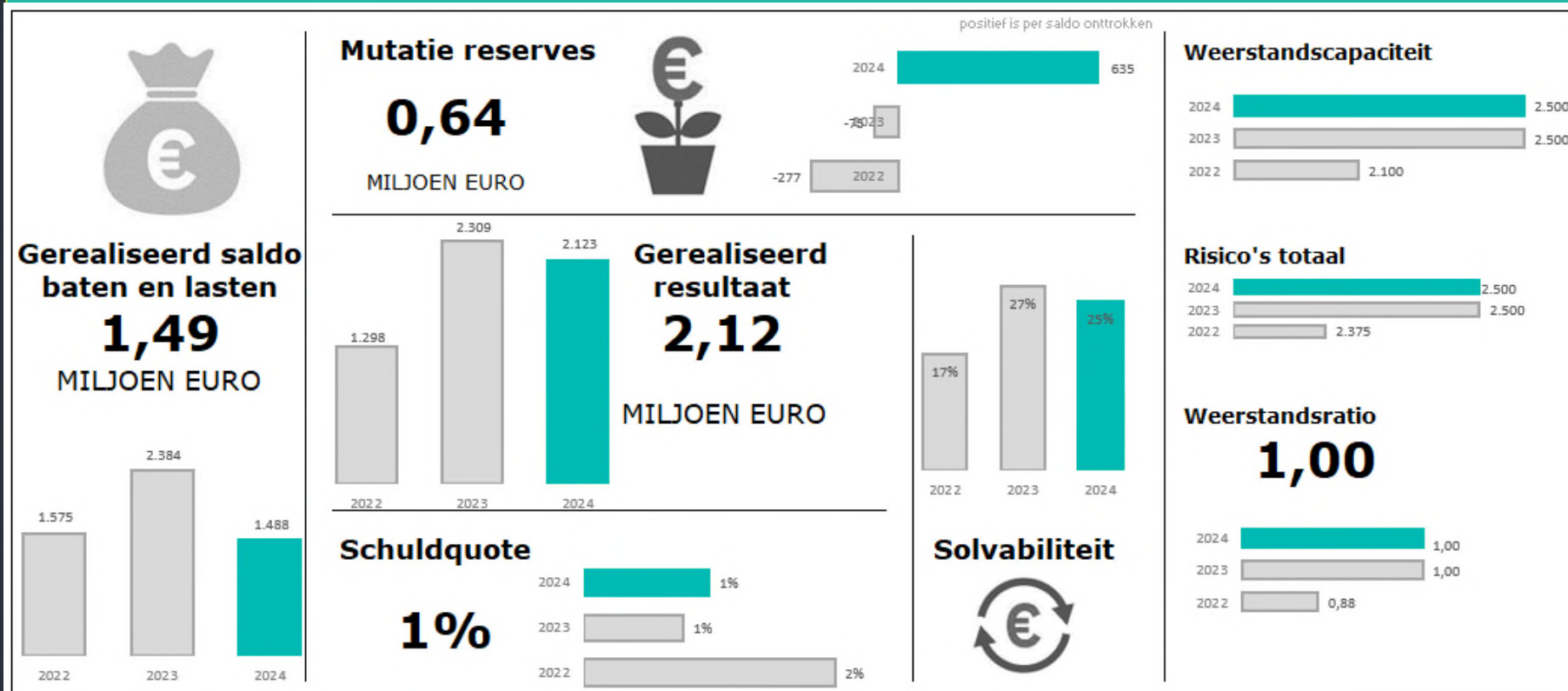
We hebben vanuit onze zijde ervaren dat het controleproces soepel is gelopen, waarbij op een prettige en constructieve wijze met de ambtelijke organisatie is samengewerkt. In lijn met voorgaand jaar nemen we in de evaluatie met de organisatie de verbeterpunten van beide kanten mee om zodoende onze dienstverlening verder te verbeteren.



Samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringswaarden

Financiële kengetallen en signaleringwaarden





2

Opdracht, scope en uitkomsten





2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 18 juli 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. 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

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 1.069.000. Deze materialiteit sluit aan op het door de gemeenschappelijke regeling op 19 september 2024 vastgestelde financiële verantwoording over boekjaar 2024.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.069.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 3.207.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 53.450

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 3.207.000
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 100.000



2. Opdracht, scope en uitkomsten

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;
- Prestatielevering inkopen;
- Onterechte betalingen;
- Nauwkeurige verstrekking van uitkeringslasten; en
- Risico dat het management van de gemeenschappelijke regeling de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeenschappelijke regeling met name toe op de afgrenzing van de overlopende posten.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Er zijn geen onzekerheden geconstateerd tijdens onze controle.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.



2. Opdracht, scope en uitkomsten

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. In onze managementletter hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen. U heeft aangegeven hieraan opvolging te willen geven.

Inzet controleteam

In onderstaande tabel geven wij inzicht in de geplande en gerealiseerde urenbesteding van het controleteam. De uren zijn uitgesplitst naar functieniveau.

Functie	Budget uren	Realisatie uren
Partner	30	32
Manager	50	60
Overige teamleden	480	455
IT audit	70	85
Totaal	630	632



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren de gemeenschappelijke regeling over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeenschappelijke regeling te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Werkzaamheden Rivierenland beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Werkzaamheden Rivierenland heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed. Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.



Financiële positie

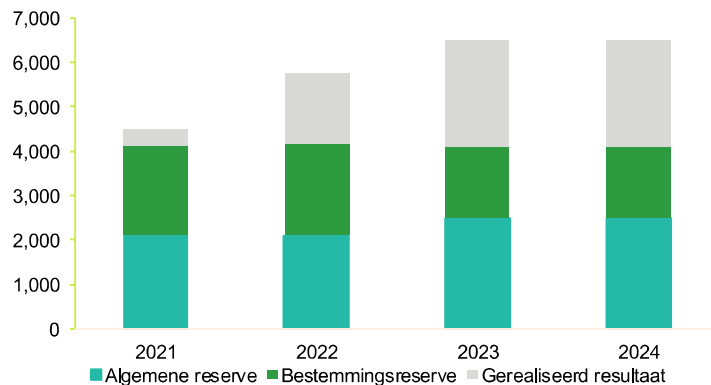


3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 6,5 miljoen.

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves ter hoogte van € 4,7 miljoen is € 2,5 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze algemene reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gelijk gebleven. Per saldo is gedurende 2024 € 635.400 gedoteerd aan de bestemmingsreserves. Het resultaat in 2024 bedraagt € 1,5 miljoen.

In 2024 is besloten om het resultaat van 2023 terug te betalen aan de deelnemers.

Analyse van het resultaat

Het resultaat voor mutaties in de reserves laat een positief saldo zien.

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten bedraagt afgerond € 2,1 miljoen positief. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 0,4 miljoen negatief.

In de toelichting op de programma's wordt een gedetailleerde verklaring gegeven voor de afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Als onderdeel van de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 wordt overzichtelijk aangegeven welke baten en lasten als incidenteel zijn aan te merken.

Een groot deel van afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting kon niet in een eerder stadium voorzien worden, enkele afwijkingen ons inziens mogelijk wel. We adviseren u, in lijn met de aanbevelingen van de commissie BBV om blijvend aandacht te hebben voor afwijkingen op baten en lasten, niet zijnde begrotingsoverschrijdingen. Het advies is de afwijkingen nader te analyseren waarom deze pas bij het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk waren, zodat voordelen eerder richting het algemeen bestuur gemeld kunnen worden.



3. 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. De 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 gemeenschappelijke regeling. 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.

Hieronder hebben wij de ontwikkelingen in uw kengetallen en een relatie naar de landelijke ontwikkelingen weergegeven:

Kengetallen	Gemeenschappelijke regeling Werkzaam	
	2023	2024
Netto schuldquote	0,84%	1,06%
Netto schuldquote gecorrigeerd	0,04%	0,3%
Solvabiliteit	27,3%	24,9%
Structurele exploitatieruimte	0,66%	1,33%

De solvabiliteit daalt naar 24,9% in 2024. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt. Hiermee voldoet u wel aan de minimale waarden die de VNG hanteert.

Op basis van het kengetal “structurele exploitatieruimte” blijkt dat de structurele begrotingsruimte is gestegen in 2024. Hierdoor is er meer ruimte om tekorten of extra lasten binnen de huidige begroting op te vangen.

Dit kengetal wordt berekend door de totale exploitatie af te zetten tegen het eigen vermogen en wordt daardoor beïnvloed doordat ook alle uitkeringslasten hierin meegewogen worden.

De schuldquote is ten opzichte van voorgaand jaar licht gestegen, voornamelijk omdat de eigen middelen (het eigen vermogen) gedaald is ten opzichte van voorgaand jaar.



3. Financiële positie

Weerstandvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf "Weerstandvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is een toelichting opgenomen op de weerstandscapaciteit van de gemeenschappelijke regeling. Op basis van de inventarisatie van de geïdentificeerde risico's, waarbij rekening wordt gehouden met kans op voordoen en financiële impact, wordt berekend welk bedrag benodigd is ter dekking van de geïdentificeerde risico's. Hierbij wordt verondersteld dat alle risico's zich nooit tegelijk voordoen. Wij kunnen ons vinden in dit uitgangspunt.

Hieronder is het verloop over de afgelopen 4 jaar weergegeven inclusief een kwalificatie van de weerstandsratio. De weerstandscapaciteit is voornamelijk opgebouwd vanuit de algemene reserve. De weerstandsratio kwalificeert als "voldoende".

De grootste door uw gemeenschappelijke regeling geïdentificeerde risico ten aanzien van de bedrijfsvoering zijn:

- Kwetsbaarheid rondom ICT Infrastructuur
- Bedrijfsonderbreking

In de paragraaf weerstandvermogen en risico beheersing heeft de organisatie deze risico's verder toegelicht. Aangezien de deelnemende gemeenten risicodragers zijn voor de lasten van de BUIG en de WsW zijn deze risico's niet meegenomen in de berekening van de weerstandsratio van Werkzaam Rivierenland.

	2024	2023	2022	2021
Weerstandscapaciteit	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.100	€ 2.100
Risico's	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.375	€ 2.800
Weerstandratio	1,00	1,00	0,88	0,75

Weerstandratio	Betekenis
$\geq 2,0$	Uitstekend
$1,4 < 2,0$	Ruim voldoende
$1,0 < 1,4$	Voldoende
$0,8 < 1,0$	Matig
$0,6 < 0,8$	Onvoldoende
$< 0,6$	Ruim onvoldoende



4

Belangrijkste bevindingen





4. Bevindingen

Loonkostensubsidie voorgaande jaren

Wij constateren dat in de jaarrekening een bedrag van € 1,2 miljoen opgenomen is als 'nog te betalen loonkosten'. Dit bedrag bestaat uit een verplichting van € 0,2 miljoen uit hoofde van loonkostensubsidies verstrekt in 2024 en voor € 1,0 miljoen uit loonkostensubsidies uit 2022 en eerder.

Wij constateren dat de verplichting 2023 bijna geheel is afgelopen.

Voor de schulden over 2023 en eerder constateren wij dat er gedurende 2024 slechts voor € 7.000 aan verplichtingen betaald is.

Wettelijk is vastgelegd dat tot 5 jaar na afloop van de periode aanspraak gemaakt kan worden op de toegezegde loonkostensubsidie. Uw organisatie is echter voor het opstellen van de jaarrekening wel verplicht een inschatting te maken van de reële verplichting. Aangezien afgelopen jaren sprake was van een beperkte afloop heeft het management besloten om hier in 2025 de bedrijven hierop te aan te spreken. Voor de schuld loonkostensubsidie die betrekking had op begeleid werken heeft reeds een nabelactie plaatsgevonden dat geresulteerd heeft in een hogere declaratiegraad. Hiermee heeft uw organisatie voldoende onderbouwd dat het schattingselement van deze post niet materieel is.

Wij vragen u dit proces kritisch te volgen en bij het opstellen van de jaarcijfers 2025 te evalueren of het nog steeds reëel is dat de volledige verplichting zal worden voldaan.

Verkoop Dariuz

In opdracht van de voormalige Lander gemeenten heeft uw organisatie in 2024 besloten de aandelen van Dariuz te verkopen. Het verkoopresultaat van € 361.000 is voor een bedrag van € 324.900 conform afspraken terugbetaald aan de voormalige Lander gemeenten, waardoor dit voor Werkzaak slechts geleid heeft tot een resultaat van € 36.100.

Omdat Werkzaak deze keuze tot verkoop heeft gemaakt en ook juridisch eigenaar is van de aandelen, moeten ook deze opbrengsten ad € 324.900 verantwoord worden als bate. Dit is niet op deze wijze verantwoord in de jaarrekening.

Aangezien besloten is dit bedrag te betalen aan de voormalige Lander gemeenten leidt dit op het zelfde moment ook tot een onttrekking uit de Algemene reserve, waardoor dit per saldo geen impact op het resultaat. Deze bevinding is niet gecorrigeerd in de jaarrekening en heeft geen impact op ons oordeel.

Voorziening Cirtex

Twee jaar geleden heeft uw organisatie ten behoeve van de opstart van Cirtex een garantie afgegeven om de continuïteit van Cirtex te waarborgen. Vanwege o.a. uitdagingen in de textielindustrie heeft u inmiddels de volledige garantstelling aan Cirtex overgemaakt. Wij constateren dat er op dit moment nog een vordering van € 127.000 openstaat van Cirtex.

Uw organisatie heeft geen nieuwe garantstelling toegezegd aan Cirtex, wel is in de begroting 2025 en 2026 bijdrage aan Cirtex opgenomen.

Mede gezien de ontwikkelingen in deze industrie adviseren wij jullie kritisch de ontwikkelingen van Cirtex te blijven volgen, zodat tijdig kan worden bepaald of vorderingen op Cirtex inbaar zijn.



4. Bevindingen

Voorziening groot onderhoud

Sinds vorig jaar heeft uw organisatie een voorziening voor groot onderhoud ingesteld. Hiervoor is een onderhoudsplan opgesteld. Tijdens de controle constateerden wij dat zowel voorgaand jaar als het huidige jaar minder onderhoud is uitgevoerd dan gepland. Hierdoor sluit de huidige financiële positie in de jaarrekening niet meer volledig aan op het plan.

Conform de vereisten van de BBV moet de onderhoudsvoorziening onderbouwd zijn middels een actueel plan, waarbij het van belang is dat de financiële positie in de jaarrekening herleidbaar is naar het onderhoudsplan. Om die reden adviseren wij u kritisch te kijken naar de verwachte onderhoudskosten voor komende jaren en hier het onderhoudsplan op te actualiseren.

Analyse vorderingen inkomensdebiteuren

Wij constateren dat uw organisatie periodiek monitoring uitvoert op de openstaande debiteuren. Hierbij worden periodiek herbeoordelingen uitgevoerd om o.a. de inbaarheid van terugvorderingen te beoordelen. Bij de controle constateren wij dat onderbouwingen hiervan soms meerdere jaren oud zijn en de toelichting of de situatie gewijzigd is, danwel onderbouwing dat de terugvorderingen nog steeds conform verwachting wordt terugbetaald niet altijd aanwezig is. In 2024 is er onterecht een te hoge voorziening van € 100.000 opgenomen, wat ervoor zorgt dat het resultaat in dat jaar € 100.000 lager uitvalt. Overigens heeft de organisatie in het voorjaar van 2025 zelf reeds geconstateerd dat deze voorziening niet benodigd was en is deze voor boekjaar 2025 al gecorrigeerd.

Dit leidt in onze controle niet tot een materiële bevinding of onzekerheid, wel willen wij u erop attenderen dat er jaarlijks een analyse moet plaatsvinden om de toereikendheid van de voorziening te onderbouwen.



4. De rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met het goedkeuren van een aanpassing van de Gemeentewet door de Eerste Kamer op 27 september 2022 is de verplichting voor de accountant om een oordeel te geven over rechtmatigheid uit de wet gehaald. Sinds voorgaand jaar wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening.

In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over rechtmatigheid. Dit doet het dagelijks bestuur door zelf een oordeel te geven of de totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties in overeenstemming is met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders. Deze kaders liggen vast in de begroting en de gemeentelijke verordeningen alsook in bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole en oordeelsvorming in de controleverklaring is echter nog altijd niet aangepast.

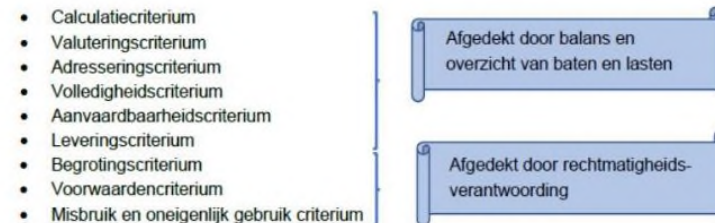
Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevatten nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording.

De organisatie heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet) d.d. 19 september 2024. Op deze wijze heeft de gemeente invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 3.207.000) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd.

Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het dagelijks bestuur worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:





4. De rechtmatigheidsverantwoording

Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van het algemeen bestuur met het dagelijks bestuur. 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 uw gemeente om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld er geen lasten overschrijdingen ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn die de controletolerantie overschrijden. Er zijn geen overschrijdingen op kredieten en de bevindingen inzake het voorwaardencriterium en het Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, de verantwoordingsgrens niet. De rechtmatigheidsverantwoording is derhalve leeg op dit onderdeel.

Wij hebben vastgesteld er geen lasten overschrijdingen ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn die de controletolerantie overschrijden. Er zijn geen overschrijdingen op kredieten. Wij constateren dat de organisatie in de jaarrekening een toelichting heeft gegeven op de over- en onderschrijdingen van de baten en lasten en constateren dat deze passen binnen het beleid van Werkzaam.

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 en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. 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.

4. De rechtmatigheidsverantwoording



Een belangrijk onderdeel van het voorwaarden criterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. De gemeenschappelijke regeling heeft dit ook onderkend en heeft derhalve een spendanalyse uitgevoerd.

Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat alle contracten zijn ingekocht conform de juiste procedure. Wij hebben de controlewerkzaamheden van Werkzaam inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Maar ook bij bijvoorbeeld het niet naleven van de termijnen van de subsidieverordening. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaarden criterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de gemeenschappelijke regeling 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 dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaarden criterium.

Uw heeft in de processen waarborgen gebouwd om misbruik te signaleren en (indien nodig) uitkeringen terug te vorderen, danwel “sancties” op te leggen. Wij constateren dat dit beleid in 2024 is uitgevoerd en dit tot terugvorderingen geleid heeft. De bedragen die hiermee samenhangen zijn niet materieel en hoeven om die reden niet toegelicht te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Volledigheidshalve melden wij dat het voorgaand jaar was het verplicht deze bedragen te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering, omdat zowel de terugvordering als de eventuele ‘naheffing’ als onrechtmatig aangemerkt moesten worden. Dit is in 2024 gewijzigd en leidt (bij juiste uitvoering van de procedure) niet meer tot een rechtmatigheidsfout.

Toelichting paragraaf bedrijfsvoering

Ten aanzien van de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering constateren wij dat er enkele acties voor de organisatie beschreven zijn die naar aanleiding van de VIC opgevolgd moeten worden.

Verbijzonderde interne controle

Wij constateren dat u organisatie een VIC uitvoert om te onderbouwen of er gedurende het jaar rechtmatig gehandeld is. Wij constateren dat deze VIC de belangrijkste processen toetst en de bevindingen op systematische wijze vastlegt en rapporteert. Deze rapportering kan ons inziens nog verder aangescherpt worden door bij bevindingen te evalueren of deze bevinding impact heeft op de rechtmatigheids en/of de getrouwheid en of deze bevindingen verdere consequenties hebben voor de uit te voeren controles.



4. Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij 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 en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- ☐ De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- ☐ Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- ☐ Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de in de BBV gestelde vereisten.
Fraude	Wij constateren dat in de paragraaf 'Weerstandsvormen en risicobeheersing' ook aangegeven is welke frauderisico's de organisatie onderkent en hoe met deze risico's wordt omgegaan.



4. SiSa-bijlage en WNT

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

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

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

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

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

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 topfunctionaris is in loondienst. Er hebben zich gedurende 2024 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeenschappelijke regeling betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



5

Overige onderwerpen





5. 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).

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 twee registeraccountants betrokken om de onafhankelijkheid en kwaliteit te waarborgen.



5. 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 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Werkzaam Rivierenland maken wij geen gebruik van werkzaamheden die door diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties zijn uitgevoerd.

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 opgevraagd.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

6

Bijlagen





Bijlage A: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
SZW G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022			
SZW G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2022			
SZW G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire deel openbaar lichaam			
VRO J75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)			
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
G4B	Tozo 2			
G4B	Tozo 3			

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



Bijlage A: SiSa-bijlage

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	Tozo 4			
G4B	Tozo 5			
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T			
G4B	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T			
G4B	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen			
G4B	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen			
G4B	Tozo 2			
G4B	Tozo 3			
G4B	Tozo 4			

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



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 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Aard van de controleverschillen	Resultaat	Vorderingen	Presentatie correctie
Presentatiecorrectie verkoopopbrengst Dariuz			€ 324.900
Te hoge voorziening inkomensdebiteuren (wordt uiteindelijk afgewikkeld met gemeenten)	€ 100.000	€ 100.000	
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	€ 100.000	€ 100.000	€ 324.900



Bijlage C – Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 53.450

Aard van de controleverschillen	€
Reclass vorderingen en schulden aan deelnemende gemeenten	538.000
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	538.000

Contact

drs. B. (Barry) Smeenk RA

Director Audit

b.smeenk@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries MSc RA

Senior Manager Audit

l.devries@bakertilly.nl

Kantoorgegevens

Baker Tilly Breda

Bijster 39

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T +31 (0) 76 525 00 00

Baker Tilly (Netherlands) N.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.

