Ref: 520005/GW/AH

Accountantsverslag 2025

Concept

28 mei 2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

ZEE AN RUD

Aanbiedingsbrief

Goes, 8 mei 2026

Aan het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Onze bevindingen hebben wij toegelicht aan het management op 13 mei 2026 en uw algemeen bestuur op 6 juli 2026.

Tot slot willen wij u danken voor de goede en prettige samenwerking in de afgelopen jaren.

Met vriendelijke groet,

Jaap Schot MSc RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Samenvatting van de bevindingen
2. RUD Zeeland in beeld
3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel
4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet normering topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Rechtmatigheidsverantwoording
6. Single Information Single Audit (SiSa)

III. Interne beheersing
1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking
2. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

VI. Bijlage
1. Rapporteringstabel SiSa 2025

VII. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën
In 2025 is sprake van een negatief gerealiseerd resultaat van € 2.223.000. RUD Zeeland stelt voor dat de deelnemers dit tekort aanzuiveren.

Op de deelnemersbijdrage is een voordeel gerealiseerd van € 3.318.500. In het vaststellingsbesluit wordt gevraagd om dit voordeel te verrekenen met het negatieve resultaat.

Sturing en beheersing
Door middel van begroting en tussentijdse rapportages wordt het management en het bestuur geïnformeerd.

De doorlooptijd van de rapportages is lang waardoor het AB pas in december over de cijfers tot en met augustus wordt geïnformeerd.

IT-beheersing
Met de verhuizing eind 2025 naar Middelburg is ook het IT-beheer van de gemeente Terneuzen overgegaan naar provincie Zeeland. Dit heeft de nodige opstart problemen opgeleverd voor RUD Zeeland. De administratieve systemen zijn na de verhuizing tijdelijk niet toegankelijk geweest. De stabiliteit van de automatisering en het IT-beheer vraagt de aandacht van RUD Zeeland.

De administratieve processen zijn niet voldoende op orde. De kwaliteit van de administratie vraagt nadrukkelijk de aandacht van RUD Zeeland.

De jaarrekeningcontrole heeft langer geduurd dan gepland. Opstel- en controleproces was van beide kanten intensief.

Er zijn **geen meningsverschillen** met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

I. Inleiding

2. RUD Zeeland in beeld 1/3

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van RUD Zeeland met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 2.203.000 negatief) is -13% van totale baten (€ 16.934.000). In de 2e voortgangsrapportage was een resultaat van 2,8 miljoen negatief geraamd.			
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 2.223.000 negatief) is -13,1% van totale baten inclusief reserve-mutaties (€ 16.934.000). In de 2e voortgangsrapportage was een resultaat van 2,8 miljoen negatief geraamd.			

I. Inleiding

2. RUD Zeeland in beeld 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Solvabiliteit	De solvabiliteit (exclusief het aan te zuiveren resultaat 2025) bedraagt 13% (2024 9%).		n.v.t.	n.v.t.
Weerstands-vermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 3,35 (2024: 1,51). Hierbij is de aanname dat de deelnemers het tekort 2025 zullen aanzuiveren.	II.4		
Interne beheersing				
Verslagleggings- en controleproces	De inrichting van de administratie vraagt de aandacht van RUD Zeeland. Het opstellen van de jaarrekening is een intensief proces geweest waarbij de jaarstukken later dan gepland zijn opgeleverd. De jaarrekeningcontrole heeft langer geduurd dan gepland. Opstel- en controleproces was van beide kanten intensief.	III.2		
Risicobeheersings- en controlesysteem	RUD Zeeland brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en rapporteert hierover via de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing'. RUD Zeeland heeft geen frauderisicoanalyse opgesteld. Wij adviseren een dergelijke analyse op te stellen en de belangrijkste (fraude)risico's en beheersmaatregelen in kaart te brengen en vervolgens te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.			
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens. De rechtmatigheidskaders vragen verduidelijking. De financiële verordening (212) is gedateerd en vraagt actualisatie. We adviseren om de begrippen acceptabel en tijdig nader uit te werken (dit is in het controleprotocol vastgelegd). De gemeenschappelijke regeling is aangepast in 2025, maar nog niet door alle gemeenten goedgekeurd.	II.5		

I. Inleiding

2. RUD Zeeland in beeld 3/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Administratieve processen	RUD Zeeland is eind 2025 weggegaan uit de gemeente Terneuzen en verhuisd naar Middelburg. De Piofach taken zijn vanaf boekjaar 2026 overgegaan naar provincie Zeeland. Gelet hierop hebben wij over 2025 een volledige gegevensgerichte controle uitgevoerd. Mede in relatie met het bovenstaande zijn uren 2025 van diverse medewerkers pas na het eerste kwartaal 2026 geschreven. Dit heeft gezorgd voor een correctie op de omzet van € 233.000. Deze uren en omzet waren niet meegenomen in de concept jaarrekening.			
IT beheersing	Met de verhuizing eind 2025 naar Middelburg is ook het IT-beheer van de gemeente Terneuzen overgegaan naar provincie Zeeland. Dit heeft de nodige opstart problemen opgeleverd voor RUD Zeeland. De administratieve systemen zijn na de verhuizing tijdelijk niet toegankelijk geweest. De stabiliteit van de automatisering en het IT-beheer vraagt de aandacht van RUD Zeeland. Bovenstaande heeft impact gehad op het opstelproces van de jaarrekening 2025 en van de medewerkers van RUD Zeeland is een forse inspanning gevraagd om in deze omstandigheden te kunnen komen tot een controleerbare jaarrekening.	III.1		

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van RUD Zeeland.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening RUD Zeeland	2025	2024
Totale baten	€ 16.934.000	€ 16.845.000
Totale lasten	€ 19.137.000	€ 17.506.000
Mutaties reserves	-€ 19.700	€ 0
Gerealiseerd resultaat	€ 2.223.000	-€ 661.000
Materialiteit	*€ 382.700*	*€ 175.000*

Datum van vaststelling DB (27 mei 2026) en goedkeuring (AB): 6 juli 2026

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is nog niet afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij de **jaarrekening 2025 is goedkeurend.**

Wij hebben bij de jaarstukken een door het dagelijks bestuur ondertekende bevestiging ontvangen.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties 1/2

In 2025 is de **berekening van de materialiteit en de goedkeuringstolerantie aangepast** in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Het AB heeft als materialiteitsgrens voor de controle van de jaarrekening het door het BADO voorgestelde percentage van 2% vastgesteld.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende door u aan ons meegegeven materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	**2025**
	2% Fouten en Onzekerheden
Materialiteit	€ 382.700
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 286.900
Ruimte voor afwijkingen	€ 95.800
Afwijkingen: Niet gecorrigeerde controleverschillen	€ 31.000

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van RUD Zeeland;

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves.
- Tot en met boekjaar 2024 was de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 **is dit samengevoegd** tot 2%.
- De accountant geeft een expliciet oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SiSa).

Gecorrigeerde controleverschillen
Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn diverse afwijkingen naar voren gekomen. Deze afwijkingen zijn besproken met uw organisatie en de meeste correcties zijn verwerkt.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties 2/2

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. De hieronder opgenomen afwijkingen zijn niet gecorrigeerd in de jaarstukken 2025.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen die individueel > rapporteringstolerantie opgenomen. Overige afwijkingen < de rapporteringstolerantie zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	**Getrouwheid**	
	Fouten	**Onzekerheden**
Bij het bepalen van de voorziening verlof is geen rekening gehouden met opslag pensioenpremie	-€ 31.000	
Omzet (niet geschreven uren)	€ 40.000	
Omzet (uurtarieven zijn iets lager dan vastgesteld door bestuur)	€ 30.000	
Totaal (resultaat zou positiever moeten zijn)	**€ 39.000**	
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	**€ 386.600**	

Goedkeuringstolerantie / materialiteit
Bij onze controle maken wij gebruik van de **door u vastgestelde goedkeuringstolerantie**, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn. Omdat niet alle kleine fouten gevonden worden tijdens de controle, wordt de controle door ons uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de materialiteit en de uitvoerings-materialiteit vormt de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

I. Inleiding

5. Correcties naar aanleiding van de controle

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. De hieronder opgenomen afwijkingen met impact op saldo van baten en lasten en/of resultaat zijn gecorrigeerd in de jaarstukken 2025. Verder zijn er diverse presentatiecorrecties doorgevoerd.

Omschrijving	Getrouwheid			
	Baten	Lasten	Activa	Passiva
Dekking incidentele Piofach kosten (klantcorrectie)	-€ 1.597.000			€ 1.597.000
Baten doeluitkering THE (SiSa regeling K21)	-€260.800			€260.800
Uren 2025 geschreven na afsluiten jaarrekening (klantcorrectie)	€233.200			€233.200
Uren ten laste van SiSa per abuis ook ten laste van deelnemers	-€273.800			-€273.800
Toevoeging bestemmingsreserve PDBI ten onrechte in saldo baten en lasten		-€19.700		
Totaal (saldo baten en lasten)	**-€ 1.878.700**			
Totaal (resultaat)	**- € 1.898.400**		**€ 1.898.400**	

Rechtmatigheid
In de concept jaarstukken was geen rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De rechtmatigheidsverantwoording is in samenspraak met het controleteam opgesteld.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet normering topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Rechtmatigheidsverantwoording
6. Single information single audit (SiSa)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 1/2

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Jaarverslag COS720
De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Wijzigingen grondslagen
Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Goedkeurende controleverklaring
Wij verstrekken een **goedkeurende controleverklaring** bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

De accountantscontrole over verslagjaar 2025 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheids-oordeel over de rechtmatigheids-verantwoording.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 2/2

Rechtmatigheidsverantwoording
Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven dat de onrechtmatigheden hoger zijn dan de daarvoor gestelde grens.

De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:

1. Uitgaven Overhead hoger dan begroot
2. Inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed

Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

Speerpunten Door het algemeen bestuur zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

WNT
Wij hebben bij onze controle van de WNT opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.

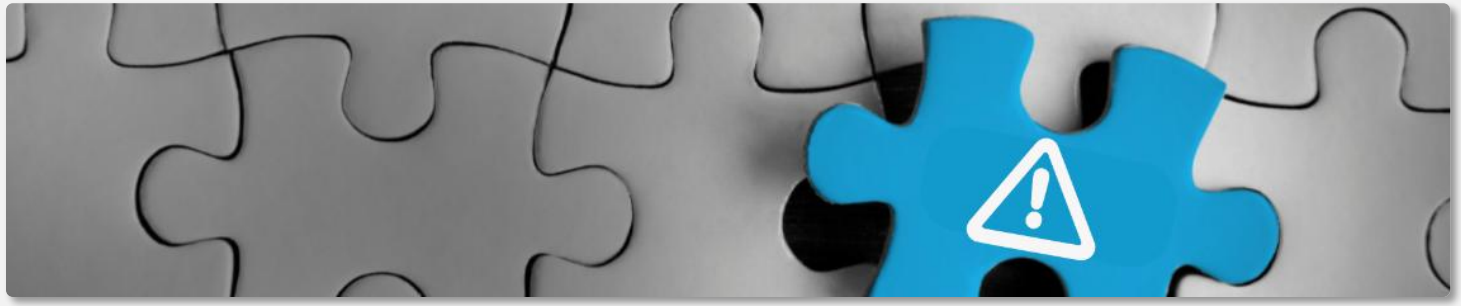


II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico)
- Onrechtmatige betalingen
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording

Specifieke risico's
- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden



Controlebevindingen
Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn veertien afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.
- De betaalorganisatie is toereikend ingericht. Uit de controle op de betalingen zijn geen bijzonderheden gebleken.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet normering topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen dienen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de zogenoemde anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Advies
Laat de VIC jaarlijks de feitelijke bezoldiging van de topfunctionarissen (aantoonbaar) toetsen aan de bezoldigingsafspraken. Met name bij wijzigingen of aanvullende afspraken kan dit nuttig zijn. Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin RUD Zeeland de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 3,35 (2024: 1,51) en is daarmee toereikend. Hierbij is de aanname dat de deelnemers het tekort 2025 zullen aanzuiveren.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat RUD Zeeland voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van RUD Zeeland is aan te merken als een **Vrijwillige controleopdracht.**

Wij kunnen ons vinden in de door de GR opgestelde continuïteits-veronderstelling.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. het voorwaardencriterium;
2. het begrotingscriterium; en
3. misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheids-verantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven niet binnen de grens van 2% van de lasten rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 2.565.000 aan onrechtmatige aanbestedingen.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1 Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening

2 Het budgetrecht bepaalt dat de AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere overschrijding** van de begroting onrechtmatig is.

3 Het is aan RUD Zeeland om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. RUD Zeeland heeft geen overkoepelend M&O beleid opgezet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording 2/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Voorwaardencriterium				
Onrechtmatige aanbestedingen	€ 2.565.000	€ 0		
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 0	€ 0		
TOTAAL	**€** 2.565.000	**€ 0**		

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Begrotingsrechtmatigheid

RUD Zeeland kent maar 1 programma. De totale lasten blijven binnen begroting en dus is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Er zijn voor veertien crediteuren uitgaven boven de aanbestedingsgrens vastgesteld. RUD Zeeland heeft deze inkopen niet-Europees aanbesteed en kan niet aantonen dat de afwijkingen van de EU aanbestedingsregels rechtmatig zijn. Hiervan zijn er dertien ook vorig jaar als onrechtmatig aangemerkt.

Het inkoopproces vraagt daarmee de aandacht van RUD Zeeland. In de paragraaf bedrijfsvoering is beschreven welke maatregelen genomen worden.

De verbijzonderde interne controle (VIC) van RUD Zeeland richtte zich in 2025 vooral op de processen inkopen en personeel. Het is aan te bevelen om de VIC functie breder in te zetten. RUD Zeeland is dit ook voornemens.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording

De door RUD Zeeland geconstateerde onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens. In onze controleverklaring zullen wij daarom een toelichtende paragraaf opnemen.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Single information single audit (SiSa)

SiSa

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord.

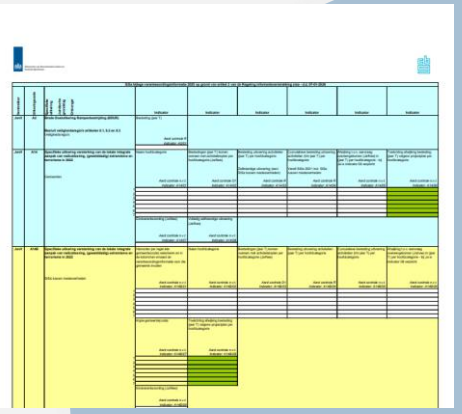
Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten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

Opmerkingen SiSa

- Bij de uitvoering van onze controle zijn **geen afwijkingen** geconstateerd.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het **volledig invullen** van alle indicatoren in de SiSa-bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.

Oordeel SiSa

De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SiSa-regelingen / SPUK's rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd m.b.t. de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. In dit accountantsverslag 2025 rapporteren wij over de SiSa-regelingen en is een tabel opgenomen met de bevindingen opnemen per SiSa-regeling.



III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking
2. Fraude

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn **tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en **risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Rud Zeeland was in 2025 gehuisvest bij de gemeente Terneuzen. De Piofach taken waren ook bij gemeente Terneuzen belegd. Eind 2025 is RUD Zeeland verhuisd naar Middelburg en zijnde Piofach taken belegd bij de provincie Zeeland. Gelet hierop hebben wij onze controle gegevensgericht ingestoken en zullen wij vanaf 2026 de interne beheersing van RUD Zeeland in combinatie met provincie Zeeland beoordelen en hierover rapporteren.

De inrichting van de administratie vraagt de aandacht van RUD Zeeland. Het opstellen van de jaarrekening is een moeizaam proces geweest waarbij de jaarstukken later dan gepland zijn opgeleverd. De onderliggende administratie en het opsteldossier zijn duidelijk voor verbetering vatbaar.

Met de verhuizing eind 2025 naar Middelburg is ook het IT-beheer van de gemeente Terneuzen overgegaan naar provincie Zeeland. Dit heeft de nodige opstart problemen opgeleverd voor RUD Zeeland. De administratieve systemen zijn na de verhuizing tijdelijk niet toegankelijk geweest en de eerste maanden is het systeem niet altijd stabiel gebleken. De stabiliteit van de automatisering en het IT-beheer vraagt de aandacht van RUD Zeeland.

Omzet:
Eind april 2026 is intern gebleken dat de geschreven uren niet aansloten op de verantwoorde uren. Dit is veroorzaakt doordat laat in 2026 nog uren zijn geschreven over 2025. Wij adviseren u te analyseren wat hiervan de oorzaken zijn geweest en te komen met een verbeterplan om de tijdsregistratie te verbeteren.

Omzet-2:
Uit de controle is gebleken dat uren met betrekking tot de rijksmiddelen energiebesparingsplicht ook waren meegenomen in de deelnemersuren. Wij adviseren u waarborgen te treffen om dit in de toekomst te voorkomen.

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking-vervolg

BRIKS-taken:
RUD Zeeland coördineert de zogeheten BRIKS activiteiten. De provincie heft en ontvangt hier leges voor. De gemeenten voeren deze werkzaamheden uit en factureren dit bij de RUD. De RUD heeft een excelregistratie waarin de BRIKS zaken worden bijgehouden. Op grond van dit overzicht is een verplichting opgenomen in de balans van € 1.758.000. Dit betreft nog door de gemeenten te factureren. Hier staat tegenover een nog te ontvangen positie van de provincie ad. € 769.000. Over de jaren 2021-2025 is zichtbaar dat de kosten gelijk zijn aan de vergoeding van de provincie.

Door de wijze waarop de registratie is opgebouwd kan de specificatie van de saldi lastig worden bepaald. De RUD is ook niet in staat geweest toereikende onderbouwingen aan te leveren van de opgenomen verplichtingen. De RUD heeft aangegeven in 2026 de specificatie te gaan verbeteren zodat beter inzichtelijk uit welke individuele posten deze is opgebouwd. Als er onverhoopt blijkt dat verplichtingen onjuist zijn, dan heeft dit geen effect op het resultaat van de RUD. Wel heeft dit dan invloed op de nog te ontvangen positie van de provincie. Omdat er geen resultaatseffect kan zijn volstaan wij met deze opmerking in ons verslag.

Omzet:
Eind april 2026 is intern gebleken dat de geschreven uren niet aansloten op de verantwoorde uren. Dit is veroorzaakt doordat laat in 2026 nog uren zijn geschreven over 2025. Wij adviseren u te analyseren wat hiervan de oorzaken zijn geweest en te komen met een verbeterplan om de tijdsregistratie te verbeteren.

Kosten:
Er is interne controle uitgevoerd op de kosten. Hierbij is geconstateerd dat in vrijwel geen enkel geval onderliggende opdrachtdocumentatie en prestatiedocumentatie kon worden opgeleverd. Wij hebben op basis van aanvullende werkzaamheden en analyses de nauwkeurigheid kunnen vaststellen. Registratie van opdrachten en prestatiedocumentatie is een verbeterpunt.

III. Interne beheersing

2. Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het DB. Ingeval van fraude door het DB melden we dit aan de AB. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De **primaire verantwoordelijk-heid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het DB, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake 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.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse

RUD Zeeland heeft geen frauderisicoanalyse opgesteld. Wij adviseren een dergelijke analyse op te stellen en de belangrijkste (fraude)risico's en beheersmaatregelen in kaart te brengen en vervolgens te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.



IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor het algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico’s en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren.



IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.



V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 1/2

Onze controleopdracht is moeizaam verlopen

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij RUD Zeeland in 2025 voldoende is gewaarborgd.

De controle is hoofdzakelijk gegevensgericht uitgevoerd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van matig niveau. Ook het onderliggende jaarrekeningdossier was duidelijk voor verbetering vatbaar. Door gezamenlijke inspanning van de medewerkers van RUD Zeeland en het controleteam is uiteindelijk gelukt de jaarrekening en het dossier van voldoende niveau te krijgen.

De samenwerking is prettig en constructief verlopen. Er waren geen meningsverschillen over de jaarrekening.

Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van diverse aanpassingen in de presentatie en toelichtingen. De jaarstukken waren bij start van de controle nog van onvoldoende niveau.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 2/2

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling
Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

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 controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de 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 teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid
De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant het algemeen bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeente 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.

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 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 over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
KGG K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend

VII. Slot

Resterende opmerkingen
Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door de het algemeen bestuur moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden. De deadline voor het aanleveren van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 aan het CBS is ook 15 juli 2026.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot
Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Jaap Schot MSc RA
J.Schot@verstegenaccountants.nl

Opdrachtmanager

Sylvain Vasseur MSc
S.Vasseur@verstegenaccountants.nl

Handtekening

<Signer1>

VERSTEGEN accountants en adviseurs