

Orionis

Walcheren



Accountantsverslag 2025

Vlissingen, 8 april 2026

Aan het algemeen bestuur
van Orionis Walcheren
Postbus 1
4380 AA VLISSINGEN

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
8 april 2026

Ons kenmerk
260413FCE5/HV

Behandeld door
Eline van de Linde MSc
Manager
Tel: 088 288 8119
elvandelinde@deloitte.nl

drs. R.M.J. van Vugt RA
Audit Partner
Tel: 088 288 1108
rvanvugt@deloitte.nl

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren. 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 gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 19 november 2025.

Wij hebben dit accountantsverslag besproken met de directeur, de concerncontroller en de financial controller op 31 maart 2026. Wij zijn graag bereid dit rapport nader mondeling toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

Deloitte Accountants B.V.
Stadionstraat 4
4815 NG Breda
Postbus 1195
4801 BD Breda
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

	Bestuurlijke samenvatting	4
	• <u>Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen jaarrekeningcontrole</u>	5
	Bevindingen jaarrekening	7
	• <u>Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR</u>	8
	• <u>Rechtmatigheidsverantwoording</u>	12
	• <u>Fraude, integriteit en naleving wet- en regelgeving</u>	14
	• <u>Overige bevindingen</u>	15
	Interne beheersing	17
	• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	18
	Bijlagen	19
	• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	20
	• <u>Bijlage A2 - Gecorrigeerde controleverschillen</u>	21
	• <u>Bijlage A3 - Onzekerheden in de controle</u>	22
	• <u>Bijlage A4 – Tekortkomingen in de toelichtingen</u>	23
	• <u>Bijlage B – Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025</u>	24
	• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	29

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen jaarrekeningcontrole





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Getrouwheid

- Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.
- De gehanteerde goedkeuringstolerantie voor de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle bedraagt € 2.329.000.
- De rapporteringstolerantie die wij met u in de opdrachtbevestiging zijn overeen gekomen betreft 5% van de goedkeuringstolerantie; dit is afgerond € 115.000.
- Naast onze opdrachtbevestiging zijn de Bado, de controleverordening, het normenkader en de financiële verordening, die door uw bestuur zijn vastgesteld op 18 december 2025, bepalend geweest voor onze controle.
- Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens conform het controleprotocol WNT te boven gaan.

Rechtmatigheid

- De geconstateerde onrechtmatigheden overschrijden de vastgestelde verantwoordingsgrens niet. Derhalve is (terecht) een 'schone' rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken 2025.
- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording bedraagt € 2.329.000 respectievelijk € 200.000.
- In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de bevindingen groter dan de rapporteringstolerantie, toegelicht door het dagelijks bestuur.
- Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur in ons getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken.

Welke verbeteringen zien wij?

Wij zien dat uw gemeenschappelijke regeling de volgende verbeteringen heeft gerealiseerd:

- Wij constateren een positieve ontwikkeling in het programma reïntegratie. In de afgelopen jaren heeft uw organisatie substantieel geïnvesteerd in het opleiden van medewerkers en in de verdere ontwikkeling van de reïntegratiemethodiek. Deze inspanningen hebben geresulteerd in een aantoonbaar rendement, gecombineerd met een betekenisvolle maatschappelijke bijdrage.
- De interne controle ten aanzien van de uitkeringslasten in het kader van de Participatiewet functioneert naar behoren. De investeringen in de interne controle worden zichtbaar. Afwijkingen worden tijdig gesignaleerd en opgevolgd en blijven onder de vastgestelde rapporteringstolerantie. Op grond van onze controle zijn wij tot dezelfde conclusie gekomen als de interne controle; er zijn geen feiten of bevindingen die ons aanleiding geven tot een andere beoordeling.
- Het jaarrekeningproces is soepel en conform de vastgestelde planning verlopen. Uw organisatie heeft tijdig en volledig de gevraagde informatie en onderliggende documentatie verstrekt en er was adequate medewerking vanuit de organisatie. Dit heeft onze controle niet belemmerd en heeft bijgedragen aan een tijdige afronding van de werkzaamheden.

Welke aandachtspunten zien wij?

Daarnaast onderkennen wij de volgende belangrijke aandachtspunten:

- **Leveranciersafhankelijkheid** - Wij signaleren dat de organisatie voor een belangrijke applicatie afhankelijk is van één leverancier. Deze afhankelijkheid kan risico's met zich meebrengen, onder meer in het kader van toekomstige aanbestedingen en de mate waarin alternatieven beschikbaar zijn. Het is daarom van belang dat de organisatie deze afhankelijkheid en de mogelijke gevolgen hiervan tijdig in beeld houdt.
- **Voorziening achterstallig en groot onderhoud** - Bij de voorzieningen voor achterstallig en groot onderhoud constateren wij dat de onderbouwing en actualiteit van de gehanteerde uitgangspunten aandacht vragen. Het is van belang dat de aansluiting tussen onderhoudsplannen en de gevormde voorzieningen periodiek wordt beoordeeld, zodat deze een realistisch beeld blijven geven van de toekomstige verplichtingen.

SiSa-bijlage

- Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2025 geconstateerd.





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Frauderisicoanalyse

Wij constateren dat u in 2025 nadere stappen hebt gezet richting een specifieke frauderisicoanalyse. Er zijn inmiddels analyses beschikbaar voor de processen algemeen, uitkeringen en crediteuren, maar deze zijn nog niet formeel vastgesteld door het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Tot op heden is de frauderisicoanalyse incidenteel opgezet en maakt zij geen vast onderdeel uit van de reguliere governance- en controlecyclus. Wij adviseren het frauderisicobeleid en de bijbehorende analyses te formaliseren en formeel vast te laten stellen door zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur. Daarnaast raden wij aan de analyses structureel in te bedden in de bestuurs- en beheerscyclus door middel van periodieke monitoring en gerichte rapportages.

Verder heeft uw gemeenschappelijke regeling diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode en klokkenluidersregeling. Daarnaast beschikt uw organisatie over drie interne vertrouwenspersonen.

Tijdens onze controle over 2025 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Financiële positie

- De financiële positie ultimo 2025 is verbeterd ten opzichte van 2024.
- Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 933.000 voordelig (2024: € 1.469.000). Dit resultaat dient te worden gezien ten opzichte van de laatst vastgestelde begrotingswijziging voor het betreffende jaar. Het positieve resultaat wordt onder andere veroorzaakt door lagere personeelskosten (€ 608.000) en hogere UWV-opbrengsten (€ 270.000). Daarnaast zijn de verschillen door uw organisatie nader toegelicht in de jaarstukken per programmaonderdeel.
- De algemene reserve bedraagt ultimo 2025 € 907.000. Vanuit de resultaatbestemming 2024 is € 1.469.000 toegevoegd aan de algemene reserve en in de loop van het jaar heeft een vrijval plaatsgevonden van € 562.000 ten behoeve van incidentele lasten in de 2^e begrotingswijziging.

Interne beheersing

- Op basis van onze interim-controle en jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij geen significante tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste bevindingen zijn gedeeld met de directie in de managementletter 2025. In het voorliggende accountantsverslag vindt u onze bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

Opstel- en controleproces

- Het controleproces van de jaarrekening is goed verlopen. Hierdoor hebben wij kunnen voldoen aan het tijdschema dat voorafgaand aan de controle met elkaar is overeengekomen.

Kwaliteit verslaggeving

- Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Hierbij valt te denken aan het proces om tot schattingen te komen, zoals bij de (debiteuren)voorzieningen.
- De jaarrekening 2025 geeft overeenkomstig de begroting inzicht in de baten en lasten van de programma's. Verder is per programma aangegeven wat bereikt is, wat daarvoor gedaan is en wat het heeft gekost. Hierbij is de relatie gelegd met de geformuleerde doelstellingen uit de (gewijzigde) begroting 2025.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

- Wij constateren onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Uit de controle van 2025 is een rechtmatigheidsfout gebleken van in totaal € 92.724 (2024: € 83.826). Dit betreft een bestaand contract dat voortvloeit uit het verleden en loopt tot en met 2026. Deze fout is niet nader toegelicht in de paragraaf over de bedrijfsvoering, aangezien deze niet de rapporteringsgrens overschrijdt. In 2025 hebben wij geen nieuwe aanbestedingsfouten geïdentificeerd.

Overig

- Zie de bijlagen A bij dit accountantsverslag waaruit blijkt welke (niet)-gecorrigeerde bevindingen, onzekerheden en tekortkomingen in de toelichtingen wij hebben geconstateerd.
- Zie de bijlage B bij dit accountantsverslag waaruit blijkt welke (niet)-gecorrigeerde bevindingen, onzekerheden en tekortkomingen ten aanzien van de SiSa-bijlage wij hebben geconstateerd.
- In bijlage C is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.



Bevindingen jaarrekening





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR

De vermogenspositie van uw GR is verbeterd

Het BBV, de verslaggevingsregels voor de 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 gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2025 bedraagt € 618.000 voordelig. Verder is tussentijds € 319.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 circa € 937.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is 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 bedraagt ultimo 2025 circa 10,3% van het balanstotaal (ultimo 2024: 8,3% van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2024.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of minus 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 uw gemeenschappelijke regeling, hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	2.081	1.062	-/- 1.287	559	2.833
Terugbetaling deelnemende gemeenten	-	-/- 463	1.461	-/- 295	-/- 2.386
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 319	13	60	-/- 30	-/- 183
Gerealiseerd resultaat	937	1.469	828	-/- 1.521	295
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	618	1.481	888	-/- 1.551	112
Eigen vermogen per 31 december	2.699	2.081	1.062	-/- 1.287	559

Exploitatieresultaat (x € 1.000)

Totale baten	117.099
Totale lasten	-/- 116.481
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	618
Af: stortingen in reserves	-/- 303
Bij: onttrekkingen aan reserves	622
Saldo mutaties reserves	319
Gerealiseerd resultaat	937



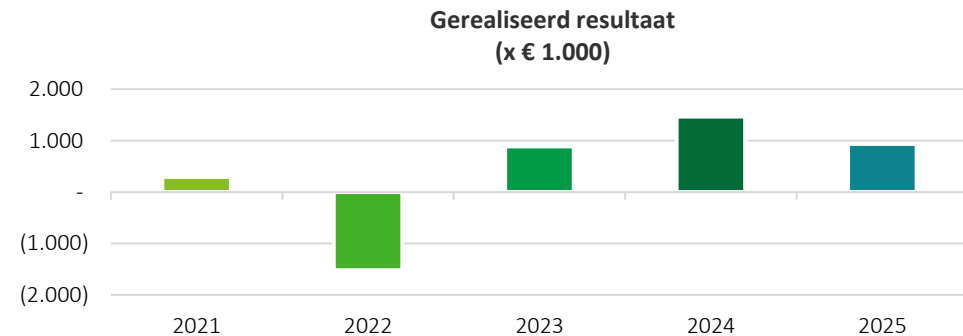
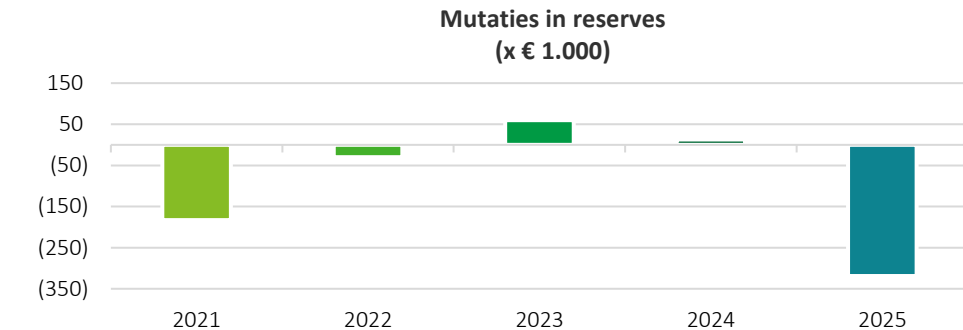
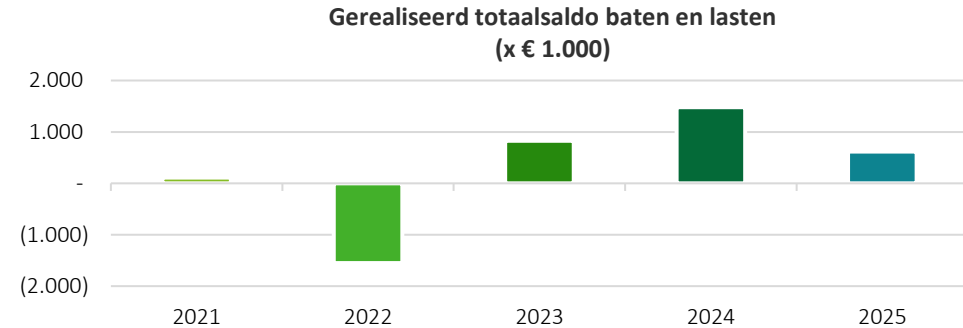


Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR

Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 618.000 zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 319.000 (begroting na 4e wijziging). Dit is het resultaat vóór de mutaties in reserves.

Het gerealiseerde resultaat over 2025 is positief uitgevallen. Het positieve resultaat wordt onder andere veroorzaakt door lagere personeelskosten (€ 608.000) en hogere UWV-opbrengsten (€ 270.000). In de programmaverantwoording geeft het dagelijks bestuur per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging.

De gemeenschappelijke regeling heeft de belangrijkste verschillen toegelicht en heeft de financiële impact ervan in kaart gebracht. In de subparagraaf [Voorspellende waarde van uw begroting](#) van onze rapportage gaan wij nader in op de voorspellende waarde van uw begroting.





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR

De balans ultimo 2025 vergeleken met ultimo 2024

(bedragen in € 1.000)	2025	2024	Verschil	%	Notes
Materiële vaste activa	15.339	16.220	-881	-5%	
Financiële vaste activa	666	674	-8	-1%	
Vorraden	108	171	-63	-37%	
Uitzettingen < 1 jaar	7.769	6.099	1.670	27%	a.
Liquide middelen	921	860	61	7%	
Overlopende activa	1.366	1.059	307	29%	
Totaal activa	26.169	25.083	1.086	4%	

(bedragen in € 1.000)	2025	2024	Verschil	%	Notes
Eigen vermogen	2.699	2.081	618	30%	b.
Voorzieningen	2.383	2.071	312	15%	c.
Vaste schulden	13.250	14.163	-913	-6%	
Netto vlottende schulden < 1 jaar	578	612	-34	-6%	
Overlopende passiva	7.259	6.156	1.103	-21%	d.
Totaal passiva	26.169	25.083	1.086	4%	

- a. De stijging van de uitzettingen wordt vrijwel volledig verklaard door het hogere saldo aan uitzettingen in 's Rijks schatkist.
- b. De stijging van het eigen vermogen wordt voornamelijk verklaard door het resultaat over 2025, dat wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.
- c. De toename van de voorzieningen wordt veroorzaakt door de opbouw van rechten op spaarverlof van medewerkers en het vormen van de voorziening RVU.
- d. De stijging van de overlopende passiva wordt met name veroorzaakt door een stijging van de nog te betalen loonheffing en sociale premies over december 2025 ten opzichte van december 2024 (+ € 447) en een stijging van de nog te betalen bedragen door deelnemers (+ € 501).





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR

Voorspellende waarde van uw begroting

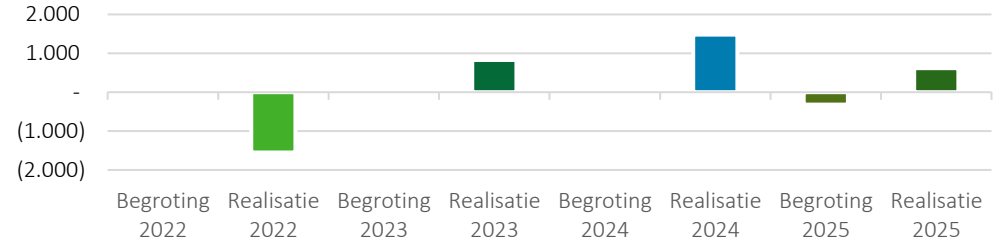
De jaarrekening 2025 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van circa € 937.000. De begroting is voor uw gemeenschappelijke regeling een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee het algemeen bestuur financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het dagelijks bestuur zijn beleid en doelen kan realiseren.

Uit de weergave hiernaast blijken verschillen tussen de begroting en realisatie. Wij maken u erop attent dat gedurende de Planning & Control-cyclus tweemaal een moment van verantwoording richting uw algemeen bestuur is ingebed. Gewoonlijk vindt na het moment in september (tweede budgetwijziging) geen verdere verantwoording plaats binnen hetzelfde boekjaar. Als gevolg hiervan worden eventuele afwijkingen direct opgenomen en toegelicht in de jaarrekening.

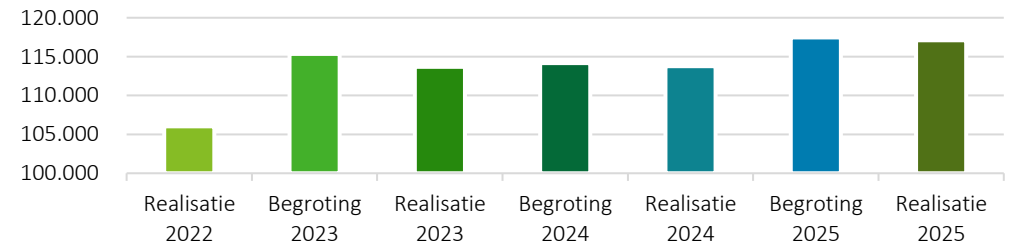
Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2025 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij – naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening – vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.

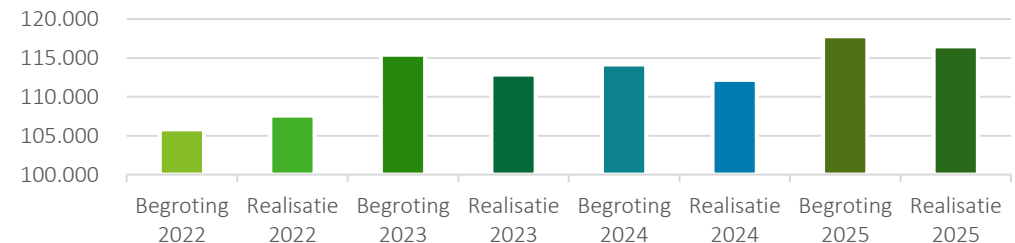
Saldo baten en lasten | Begroting vs realisatie
(x € 1.000)



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



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





Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur 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). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol 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 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 zijn vergadering van 18 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.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening en het normenkader heeft geactualiseerd. Deze zijn door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering van 28 november 2024. In de financiële verordening zijn eveneens specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur dient om te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau 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). Dit is door de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren ook gedaan in de financiële verordening. Hieruit blijkt het volgende:

- Uitgangspunt is dat overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten van de begroting en investeringskrediet als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is gemeld en geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- Onderschrijdingen van lasten en/of investeringsbudgetten en onder- of overschrijdingen van baten zijn alleen onrechtmatig als deze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het Algemeen Bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium, zijnde controle op programmaoverschrijdingen.

De lasten van de programma's zijn in 2025 niet overschreden.

Kredietoverschrijdingen vereisen conform de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV – vergelijkbaar met kostenoverschrijdingen in het overzicht van baten en lasten – autorisatie van het algemeen bestuur. Indien een overschrijding niet door het algemeen bestuur is geautoriseerd, is deze strikt genomen onrechtmatig. Afspraken hierover tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen zij nader vastleggen in de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet.

Orionis Walcheren heeft accuraat verantwoording afgelegd over haar investeringskredieten in de jaarstukken.

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.





Rechtmatigheidsverantwoording

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.

Aanbestedingen

Uw gemeenschappelijke regeling voert in het kader van de controle op de naleving van de aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit.

Uit de controle 2025 is een rechtmatigheidsfout gebleken van in totaal € 92.724 (2024: € 83.826). Dit betreft een bestaand contract dat doorloopt vanuit het verleden tot en met 2027. Deze fout is niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering, aangezien deze niet de rapporteringsgrens overschrijdt. In 2025 hebben wij geen nieuwe aanbestedingsfouten geïdentificeerd.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in de afgelopen jaren maatregelen getroffen om onrechtmatigheden op het gebied van aanbestedingen te voorkomen. Zo wordt externe expertise ingezet ter ondersteuning bij aanbestedingstrajecten en is het inkoopbeleid geactualiseerd en geformaliseerd.

Ondanks deze maatregelen blijft het risico bestaan dat in de praktijk een onjuiste aanbestedingsprocedure wordt toegepast. Dit hangt samen met de complexiteit van de aanbestedingsregelgeving en het aantal betrokken functionarissen binnen het proces. Daarom blijft een adequate interne controle op de naleving van de aanbestedingsregels van belang. Daarbij dient expliciet te worden vastgesteld of opdrachten via de juiste procedure in de markt zijn gezet.

In dit verband verwijzen wij tevens naar de in dit verslag opgenomen bevinding op pagina 15 inzake de leveranciersafhankelijkheid bij de applicatie voor de uitkeringsadministratie.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Wij hebben vastgesteld dat er financiële verliezen zijn opgetreden als gevolg van misbruik door derden buiten de organisatie. Dit betreffen fraudevorderingen op bijstandsklanten. De betreffende vorderingen zijn succesvol teruggevorderd en correct in de jaarrekening verwerkt. Dit heeft geen invloed op het getrouwe beeld van de jaarrekening; daarom hoeven deze vorderingen niet te worden betrokken bij de analyse voor de rechtmatigheidsverantwoording. De bedragen zijn in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2025 naar behoren toegelicht in uw paragraaf 'Bedrijfsvoering'.





Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

De beoordeling door het 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 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.

In onze managementletter hebben wij uitgebreid gerapporteerd over fraude en integriteit, en de stappen die uw gemeenschappelijke regeling hierin heeft gezet. Uw gemeenschappelijke regeling besteedt aantoonbaar aandacht aan het onderwerp fraude.

Wij constateren dat u in 2025 nadere stappen hebt gezet richting een specifieke frauderisicoanalyse. Er zijn inmiddels analyses beschikbaar voor de processen algemeen, uitkeringen en crediteuren, maar deze zijn nog niet formeel vastgesteld door het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. Tot op heden is de frauderisicoanalyse incidenteel opgezet en maakt zij geen vast onderdeel uit van de reguliere governance- en controlecyclus. Wij adviseren het frauderisicobeleid en de bijbehorende analyses te formaliseren en formeel vast te laten stellen door zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur. Daarnaast raden wij aan de analyses structureel in te bedden in de bestuurs- en beheerscyclus door middel van periodieke monitoring en gerichte rapportages. Uw organisatie heeft aangegeven in 2026 actief met deze aanbevelingen aan de slag te gaan. Verder heeft uw gemeenschappelijke regeling diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode en klokkenluidersregeling. Daarnaast beschikt uw organisatie over drie interne vertrouwenspersonen.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, 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.

Tijdens onze controle over 2025 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Fraude en integriteit

Wij hebben kennisgenomen van de integriteitsrapportage 2025, opgesteld door de vertrouwenspersoon. Op basis van onze controlewerkzaamheden en gesprekken met diverse medewerkers binnen uw organisatie, hebben we geen gevallen van fraude vastgesteld. Verder concluderen we dat uw gemeenschappelijke regeling actie onderneemt met betrekking tot geïdentificeerde integriteitskwetsies.





Overige bevindingen

Leveranciersafhankelijkheid bij applicatie uitkeringsadministratie

In het kader van onze controlewerkzaamheden op de naleving van de aanbestedingsregels hebben wij aandacht besteed aan de opdracht voor de applicatie die wordt gebruikt voor de uitkeringsadministratie. Deze applicatie ondersteunt een kernproces binnen de uitvoering van de Participatiewet voor de deelnemende gemeenten.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de jaarlijkse kosten van deze applicatie hoger zijn dan de geldende Europese aanbestedingsdrempel voor leveringen en diensten. De opdracht is niet Europees aanbesteed en wordt jaarlijks verlengd bij dezelfde leverancier. De organisatie heeft toegelicht dat sprake is van een sterke technische afhankelijkheid van de huidige leverancier en dat een overstap naar een andere leverancier gepaard zou gaan met aanzienlijke transitiekosten. In dit verband geeft de organisatie aan dat zij zich beroept op een uitzonderingsgrond in de aanbestedingsregelgeving, waarbij de opdracht slechts door één leverancier kan worden uitgevoerd wegens technische redenen.

Aanbestedingsrechtelijke context

De beschreven situatie vertoont kenmerken van een zogenoemde vendor lock-in, waarbij een organisatie zodanig afhankelijk is van een leverancier dat overstappen naar een andere leverancier alleen mogelijk is met aanzienlijke financiële of organisatorische gevolgen.

In het aanbestedingsrecht moeten uitzonderingen op de aanbestedingsplicht restrictief worden toegepast. Recente jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie (het zogenoemde Ceska/Urad-arrest) benadrukt bovendien dat een aanbestedende dienst zich slechts op een uitzonderingsgrond kan beroepen wanneer het ontbreken van mededinging niet aan hemzelf is toe te rekenen en wanneer redelijkerwijs inspanningen zijn verricht om een situatie van exclusiviteit te beëindigen. Dit onderstreept dat aanbestedende diensten niet langdurig mogen berusten in een vendor lock-in.

Risico's en aandachtspunten

De huidige situatie bij Orionis Walcheren kan vanuit bestuurlijk en rechtmatigheidsperspectief verschillende risico's met zich meebrengen:

- **Aanbestedingsrechtelijk risico**
Bij opdrachten waarvan de structurele waarde boven de Europese aanbestedingsdrempel ligt, kan het gedurende langere tijd verlengen van contracten zonder aanbestedingsprocedure leiden tot een verhoogd risico op strijd met de aanbestedingsregels. In dat geval bestaat tevens het risico dat marktpartijen bezwaar maken tegen de gevolgde werkwijze, hetgeen kan leiden tot juridische procedures of heraanbesteding van de opdracht.
- **Beperkte mededinging en onderhandelingspositie**
Bij een vendor lock-in ontbreekt feitelijk concurrentie, waardoor prijzen en voorwaarden niet in concurrentie tot stand komen en de onderhandelingspositie van de organisatie beperkt kan zijn.
- **Strategische afhankelijkheid**
Wanneer kritieke bedrijfsprocessen afhankelijk zijn van één leverancier, kan dit de flexibiliteit beperken om in de toekomst over te stappen op andere oplossingen.

Aanbeveling

Wij adviseren het management om de huidige leveranciersafhankelijkheid te onderkennen en een strategie te ontwikkelen om deze afhankelijkheid te beheersen en waar mogelijk te verminderen, bijvoorbeeld door een marktverkenning en het in kaart brengen van de randvoorwaarden voor een toekomstige aanbesteding. Indien geen stappen worden gezet om de leveranciersafhankelijkheid te verminderen, kan dit op termijn leiden tot een verhoogd risico op rechtmatigheidsafwijkingen in het kader van de aanbestedingsregels.

Voorziening achterstallig onderhoud

In de jaarrekening is een voorziening opgenomen voor achterstallig onderhoud aan het dak van het bedrijfspand. Deze voorziening is in de jaarrekening 2024 gevormd naar aanleiding van een technisch onderzoek waaruit bleek dat het dak niet voldeed aan de gestelde kwaliteitseisen en herstel op korte termijn noodzakelijk werd geacht. Destijds werd beoogd de herstelwerkzaamheden op korte termijn uit te voeren. In 2025 is nog niet gestart met de herstelwerkzaamheden. Wij begrijpen dat de organisatie voornemens is het herstel van het dak te combineren met werkzaamheden aan een deel van de technische installaties, waardoor de werkzaamheden naar verwachting in 2027 zullen plaatsvinden.

Volgens de Notitie Materiële Vaste Activa van de Commissie BBV kan voor achterstallig onderhoud alleen een voorziening worden gevormd indien het onderhoud leidt tot onveilige situaties en/of kapitaalvernietiging en herstel binnen een redelijke termijn plaatsvindt. De gebreken aan het dak zijn in 2024 geconstateerd, terwijl het herstel naar verwachting pas in 2027 zal plaatsvinden. Hierdoor ontstaat onzekerheid of er nog aan het criterium dat herstel binnen een redelijke termijn plaatsvindt wordt voldaan.

Wij adviseren het bestuur om te borgen dat de herstelwerkzaamheden uiterlijk in 2027 worden uitgevoerd. Indien de werkzaamheden niet binnen deze termijn worden gerealiseerd, dient te worden heroverwogen of het aanhouden van de voorziening nog in overeenstemming is met de uitgangspunten van de Notitie Materiële Vaste Activa.





Overige bevindingen

Voorziening groot onderhoud

In de jaarrekening is een voorziening voor groot onderhoud opgenomen. De dotatie aan deze voorziening in het verslagjaar is gebaseerd op het meerjarenbeheerplan uit 2020. In 2025 hebben geen onttrekkingen uit deze voorziening plaatsgevonden.

De organisatie heeft toegelicht dat momenteel wordt gewerkt aan een nieuwe onderhoudsprognose op basis van een aangepaste methodiek, waarbij het onderhoud op een meer gedetailleerd niveau wordt geraamd. Hierdoor is het bestaande beheerplan uit 2020 niet herijkt.

Volgens de aanbevelingen van de Commissie BBV dient een beheerplan voor onderhoud ten minste eenmaal per vier jaar te worden geactualiseerd. Het huidige beheerplan dateert uit 2020 en is daarmee ouder dan de aanbevolen actualisatietermijn. De onderbouwing van de voorziening voor groot onderhoud in de jaarrekening is daardoor gebaseerd op een beheerplan dat mogelijk niet meer volledig aansluit bij de actuele onderhoudsbehoefte.

Wij begrijpen dat de organisatie vanwege de ontwikkeling van de nieuwe methodiek het bestaande beheerplan niet heeft geactualiseerd. Wij benadrukken het belang dat de nieuwe methodiek en de actualisatie van het beheerplan in 2026 worden afgerond, zodat de omvang van de voorziening en de jaarlijkse dotatie kunnen worden gebaseerd op een actuele en onderbouwde onderhoudsplanning.

Naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. Ook moeten de leden van het algemeen en dagelijks bestuur in de WNT-verantwoording worden opgenomen.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar.

Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens conform het controleprotocol WNT te boven gaan.

Vergoeding leaseauto directie

Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat er geen schriftelijke overeenkomsten bestaan met betrekking tot de vaste en variabele laadvergoeding voor de leaseauto van de directeur. Deze afspraken zijn tot dusver mondeling overeengekomen. De HR-adviseur beoordeelt jaarlijks of de vergoeding redelijk is. Gezien de complexiteit van de (fiscale) materie bevelen wij aan deze afspraken schriftelijk vast te leggen en op te nemen in de loonadministratie, mede ter voorkoming van risico's met betrekking tot loonheffing.

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2025 geconstateerd

De procedure die uw gemeenschappelijke regeling moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeenschappelijke regeling dient in een vast, voorgeschreven stramien zeven documenten aan het CBS aan te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2025. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren).

Wij willen benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U hebt dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden wat betreft de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage B van dit accountantsverslag. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Wij hebben tevens vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling een M&O-beleid heeft vastgesteld, geïmplementeerd en zichtbaar naleeft, waarmee ook is voldaan aan deze kwalitatieve vereiste.

Interne controles Participatiewet

Evenals in voorgaand jaar voert Orionis gedurende het jaar interne controles uit op de uitkeringslasten in het kader van de Participatiewet met als doel de getrouwheid en rechtmatigheid hiervan vast te stellen. De omvang en samenstelling van de steekproeven worden in overleg met ons bepaald.

Uit de uitgevoerde interne controles zijn diverse afwijkingen naar voren gekomen. Deze bevindingen worden vastgelegd en gerapporteerd in interne controlerapporten. Naar aanleiding van de geconstateerde afwijkingen heeft de organisatie herstelacties uitgevoerd en waar nodig aanvullende onderzoeken ingesteld. De uitkomsten hiervan zijn teruggekoppeld aan de betrokken afdelingen, zodat maatregelen kunnen worden genomen om herhaling in de toekomst te voorkomen. Hiermee zien wij dat de organisatie actief opvolging geeft aan de bevindingen uit de interne controles.

De totale fout, zoals door de organisatie bepaald, blijft onder de geldende rapporteringstolerantie. In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben wij een deel van de werkzaamheden van de interne controle opnieuw uitgevoerd. Op basis hiervan zijn wij niet tot een andere conclusie gekomen.

Wij stellen vast dat de interne controles bijdragen aan het tijdig signaleren en herstellen van afwijkingen en dat de kwaliteit van de uitvoering en vastlegging van voldoende niveau is.



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, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2025 gedateerd d.d. 5 januari 2026.

Dit jaar hebben wij als verrassingsmoment in de controle aanvullende werkzaamheden verricht op de omzet van het werkleerbedrijf. Hierbij hebben wij, naast de grotere contracten, ook diverse kleinere contracten betrokken in onze controle. Op basis van deze werkzaamheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity behoeft verdere aandacht

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

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij hebben de voor onze controle relevante algemene beheersmaatregelen omtrent de automatiseringsomgeving en specifieke maatregelen voor de applicatie Coda (financiële administratie) in beeld gebracht, tezamen met de gemeente Middelburg en Vlissingen waarmee Orionis Walcheren samenwerkt op het gebied van automatisering. De I&A samenwerking is verantwoordelijk voor de algemene informatiebeveiliging, wijzigingsbeheer en netwerkbeheer. De applicatiebeheerders, waaronder Orionis Walcheren, zijn verantwoordelijk voor de inrichting van de specifieke applicaties.

Uit dit onderzoek is naar voren gekomen dat de bestaande tekortkomingen in de IT-omgeving ertoe leiden dat de gemeenschappelijke regeling en wij niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Voor onze inhoudelijke bevindingen en de resterende aanbevelingen inzake de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking verwijzen wij kortheidshalve naar onze managementletter 2025.



Bijlagen





A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 115.000.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	
• N.v.t.	€ 0
Totaal getrouwheidsfouten (resultaatimpact)	€ 0

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur 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. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.





A2 - Gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 115.000.

Aard van de controleverschillen		Getrouwheid
N.v.t.		€ 0
Totaal		€ 0





A3 - Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 115.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
N.v.t.	€ 0
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	€ 0

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere onzekerheden.





A4 - Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.





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. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
- Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

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

Fouten en onzekerheden 2025

NR	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G2B	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G2B	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G2B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar Tdeel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G2B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar Tdeel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
Subtotaal				€ 0	





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. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
- Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

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

Fouten en onzekerheden 2025

NR	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G3B	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G3B	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G3B	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G3B	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G3B	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB)_deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G3B	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G3B	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voorvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
Subtotaal				€ 0	





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. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

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

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

Fouten en onzekerheden 2025

NR	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G3B	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G3B	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_ deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_ deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	5	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	6	Tozo 2 deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	7	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	8	Tozo 3 deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	9	Tozo 4 deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	10	Tozo 4 deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
Subtotaal				€ 0	





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. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
- Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

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

Fouten en onzekerheden 2025

NR	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G4B	11	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	12	Tozo 5 deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G4B	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G4B	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_ deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G12B	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
G12B	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T_deel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
G12B	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar Tdeel openbaar lichaam 2025	Fout	€ 0	N.v.t.
Subtotaal				€ 0	





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. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.
- Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

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

Fouten en onzekerheden 2025

NR	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
G12B	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar Tdeel openbaar lichaam 2025	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
J75B	1	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	€ 0	N.v.t.
J75B	1	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	€ 0	N.v.t.
Totaal				€ 0	





C - Onafhankelijkheidsbevestiging

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 gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren 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.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen 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 gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar 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.

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 gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling 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.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn 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-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory 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 haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 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.