

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsbedrijf Midden Nederland te Soest (hierna: RMN)

A. Verklaring over de in de Jaarstukken RMN 2025 opgenomen jaarrekening 2025***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de RMN te Soest gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel het overzicht van baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva van de RMN op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- het overzicht van baten en lasten over 2025
- toelichting op overzicht van baten en lasten 2025
- balans per 31 december 2025
- toelichting op de balans per 31 december 2025
- Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2025
- bijlagen (inclusief WNT verantwoording)

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op het onderdeel "8. Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2025". Het Dagelijks Bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten niet rechtmatig tot stand is gekomen (aanbestedingen). Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) in het kader van het 'Voorwaardencriterium' voor een bedrag van in totaal € 777.862 ligt boven de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Daarnaast concludeert het Dagelijks Bestuur dat de organisatie op verschillende (andere) onderdelen in de aanbestedingen nog onvoldoende in control is en daardoor ook een onzekerheid ontstaat waarbij de mogelijke impact hoger is dan de verantwoordingsgrens.

Onze controleverklaring bevat geen afzonderlijk oordeel over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties. Ons oordeel heeft betrekking op de getrouwe weergave van de jaarrekening als geheel, waaronder de getrouwe opname van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur. Ons oordeel is derhalve niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de RMN zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten

(ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 763.720, dit betreft 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 22.900 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben de risico's geïdentificeerd en ingeschat dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude. Wij hebben de leden van het Dagelijks Bestuur, evenals andere relevante functionarissen, gevraagd of zij op de hoogte zijn van (vermoedens van) fraude. Dit heeft niet geleid tot signalen van (vermoedelijke) fraude die zou kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Als onderdeel van ons frauderisico-identificatieproces hebben we frauderisicofactoren geëvalueerd die verband houden met fraude met financiële verslaggeving, verduistering van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben beoordeeld of deze factoren wijzen op een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de volgende frauderisico's geïdentificeerd en de volgende specifieke werkzaamheden uitgevoerd:

Geïdentificeerde frauderisico's	Controlewerkzaamheden en observaties
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: aanbestedingen RMN dient als decentrale overheid te voldoen aan de Europese Aanbestedingswet voor het inkopen van goederen en diensten. Het risico bestaat dat RMN niet in overeenstemming met de Aanbestedingswet handelt en daarmee niet voldoet	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Het toetsen van de opzet en bestaan van de administratieve organisatie omtrent het toepassen van de aanbestedingsregels (geen werking) ▪ Het uitvoeren van detailcontroles op alle bestedingen voor 2025 boven de aanbestedingsgrens op het feit of deze bestedingen wel/niet juist zijn aanbesteed

aan deze specifieke wet- en regelgeving waardoor de lasten ook niet rechtmatig zijn. Het frauderisico wordt onderkend in het feit dat het management (of ander personeel) mogelijk bewust de regelgeving ontwijkt om lasten niet rechtmatigheid aan partijen te gunnen. Dit frauderisico valt onder het voorwaardecriterium als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording door de RMN zelf. Onze rol is het controleren van de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.	▪ Vaststellen voor de niet aanbesteede crediteuren of dit cf wet- en regelgeving is ▪ Vaststellen dat voor de lopende aanbestedingen er geen sprake is van disputen ▪ Vaststellen dat de toegepaste prijzen cf de aanbestedingsovereenkomsten zijn ▪ Vaststellen van de nieuwe aanbestedingen dat deze conform de wet- en regelgeving zijn gelopen ▪ Vaststellen dat de RMN (DB) cf de regelgeving en interne nota's en verordeningen heeft gerapporteerd over haar bevindingen inzake de aanbestedingen in haar verantwoordingsdocument en rechtmatigheidsverklaring We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de aanbestedingen onderkend.
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: bestedingen Als onderdeel van het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium is de RMN verantwoordelijk voor het aantonen dat de werkelijke prestaties ook zijn geleverd (prestatielevering). Het frauderisico wordt onderkend in het feit dat het management (of ander personeel) mogelijk lasten in rekening brengt bij de RMN waarvoor er geen prestatie is geleverd. Dit frauderisico valt onder het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording door de RMN zelf. Onze rol is het controleren van de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Inzicht verkrijgen in de interne procedures en vastleggingen omtrent het aantonen van de prestatielevering ▪ Het verkrijgen van inzicht in de autorisatiestructuur van de bankapplicatie; ▪ Het verkrijgen van inzicht in wijzigingen van crediteurenstamgegevens ▪ Het uitvoeren van een statistische steekproef op de lasten en vaststellen dat de facturen nauwkeurig zijn verwerkt en zijn geautoriseerd ▪ Het verkrijgen en evalueren van onderbouwingen voor de prestatielevering (als onderdeel van het verantwoordingsdocument rechtmatigheid) ▪ Het verkrijgen van inzicht en evalueren van betalingen aan verbonden partijen ▪ Het uitvoeren van overige detailcontroles op de bankbetalingen over het boekjaar ▪ Inzicht verkrijgen in de omvang van de contante kasstromen in het jaar (beperkt in omvang) ▪ Vaststellen dat de RMN (DB) cf de regelgeving en interne nota's en verordeningen heeft We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot het aantonen van de prestatielevering onderkend.
Frauderisico inzake WNT-verantwoording Bij onze controle houden wij rekening met het risico dat het Dagelijks Bestuur niet voldoet aan de relevante bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Dit omvat het beoordelen of er aanwijzingen zijn voor vooringenomenheid bij het management die een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met zich meebrengt.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren. Daarbij is ook het standaard WNT werkprogramma gevolgd: ▪ Het beoordelen van de kring van topfunctionarissen; ▪ Het controleren van de juiste toepassing van de WNT regelgeving; ▪ Het controleren van de juistheid en volledigheid van toelichting met betrekking tot (top)functionarissen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de WNT onderkend.
Frauderisico inzake verschuiving van baten tussen de gemeenten Bij onze controle hebben wij ten aanzien van de baten een frauderisico onderkend omtrent het verschuiven van lasten binnen de gemeente gezien	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Vaststellen dat de berekeningen van de afrekeningen rekenkundig juist zijn

de complexiteit en foutgevoeligheid (excel) van de afrekening (gelegenheid).	▪ Vaststellen dat de afrekeningen zijn opgesteld conform de vastgestelde systematiek en kostenallocatie model ▪ Indien lasten worden afgerekend op begroting, vaststellen dat de bedragen in de afrekeningen aansluiten met de geautoriseerde begroting ▪ Het uitvoeren van detailcontroles op de lasten die op realisatie worden afgerekend, specifiek ook gericht op de toerekening aan de betreffende gemeente We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de afrekening naar de gemeenten onderken.
--	---

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

RMN is een samenwerkingsverband van een aantal gemeenten binnen de provincie Utrecht met uitvoeringstaken op het gebied van afvalinzameling. In de voor de gemeenschappelijke regeling geldende wet- en regelgeving, waaronder het BBV, zijn bepalingen opgenomen voor de begroting en verantwoording inzake weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering.

Het Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling opgesteld onder toepassing van de continuïteitsveronderstelling en uitgaande van voortzetting van al haar activiteiten gedurende ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opstelling van de jaarrekening.

Onze procedures om de beoordeling van de continuïteit van het Dagelijks Bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de inschatting van de continuïteit van het Dagelijks Bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij op de hoogte zijn als gevolg van onze controle en die wij bij het Dagelijks Bestuur hebben nagevraagd over de belangrijkste veronderstellingen die aan de inschatting van de continuïteit ten grondslag liggen
- kennisnemen van in concept opgestelde product- en programmabegroting 2026 en 2027
- kennisnemen van de meest recente liquiditeitsprognose en ontwikkeling van financieringen
- kennisnemen van de analyse van de financiële risico's zoals opgenomen in de paragrafen 'weerstandsvermogen en risicobeheersing', 'financiering' en 'bedrijfsvoering' van het jaarverslag (hoofdstuk 2)
- overwegen of het dagelijkse bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de gemeenschappelijke regeling om haar continuïteit te handhaven

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot uitkomsten die in strijd zijn met de veronderstellingen en beoordelingen van het Dagelijks Bestuur die zijn gebruikt bij de toepassing van de continuïteitsveronderstelling.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele

dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring, over de in de Jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de Jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- voorwoord
- programmaverantwoording
- paragrafen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiele afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en overige van toepassing zijnde regelgeving (waaronder de WNT). Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de Nota Rechtmatigheid, versie 2025 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de belanghebbenden. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons of te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een redelijke mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Voor een nadere uiteenzetting van onze verantwoordelijkheden en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden verwijzen wij naar de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA):
http://www.nba.nl/NL_algemeen_01

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amersfoort, 9 juli 2026

Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.

Was getekend:
R.W. Henneke RA