

Aan het Algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Samenwerkingsverband De Waddeneilanden
t.a.v. de heer K. Praamstra, secretaris-directeur
Droogstraat 3
8861 SR HARLINGEN

Haarlem, 11 juni 2026

Betreft: Verslag van bevindingen 2025 Samenwerkingsverband De Waddeneilanden

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen met betrekking tot de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband De Waddeneilanden voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025.

Graag brengen wij u nog het volgende onder de aandacht.

1. Controleverklaring 2025

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband De Waddeneilanden. Derhalve is ons oordeel dat de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie van 2% zijnde € 88.000.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u de bijgaande controleverklaring 2025 opneemt en openbaar maakt in jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband De Waddeneilanden die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken 2025, mits het algemeen bestuur de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. De openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met deze jaarstukken.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering waarin de jaarstukken 2025 door het algemeen bestuur worden vastgesteld er omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming en verzoeken wij u om contact met ons op te nemen.

2. Onrechtmatigheden niet binnen de verantwoordingsgrens

Het Dagelijks bestuur is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties *niet* rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door het Algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens (2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves). Wij hebben geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. In de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 hebben wij conform de NBA-handreiking 1152 'Rechtmatigheidsverantwoording in het kader van de

jaarrekening van decentrale overheden d.d. 7 april 2026 een toelichtende paragraaf ter benadrukking opgenomen.

3. Geen actuele financiële verordening en de controleverordening

Wij hebben geconstateerd dat het Samenwerkingsverband De Waddeneilanden nog niet beschikt over een financiële verordening en een controleverordening (beide zijn op basis van artikel 212 respectievelijk artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven). In deze verordeningen stelt u onder meer de kaders voor het financieel beheer en de accountantscontrole.

In de financiële verordening kunnen tevens spelregels worden vastgelegd voor het begrotingscriterium, relevant voor de rechtmatigheidsverantwoording. In de basis wordt thans iedere afwijking van de (gewijzigde) begroting als onrechtmatig beschouwd. Tenzij in de verordening wordt geregeld dat afwijkingen onder voorwaarden acceptabel zijn.

We adviseren u om een financiële verordening alsmede een controleverordening op te laten stellen, passend bij de aard en omvang van uw organisatie zodat wordt voldaan aan de wettelijke verplichtingen.

4. Aanpassingen model jaarrekening

Het vigerende model jaarrekening is in het verleden door de gemeente Terschelling opgezet. Rekening houdend met de aard en heel beperkte omvang van de organisatie in die tijd was dat aanvaardbaar. Vanwege de omvang en complexiteit van de Regiodeal en de daarmee samenhangende activiteiten en toelichtingen, alsmede de implementatie van de rechtmatigheid en ontwikkelingen in het BBV, voldoet de jaarrekening op onderdelen niet meer aan het BBV. We hebben dit ook met u gecommuniceerd.

Wij hebben de directie gevraagd om voor volgend jaar het jaarrekeningmodel aan te (laten) passen qua lay-out en ten aanzien van diverse tabellen. Ons is medegedeeld dat hiervoor externe deskundigheid zal worden ingehuurd.

5. Presentatie baten en lasten Regio-deal in de jaarrekening

In het kader van de Regio-deal is in het boekjaar 2025 ruim € 1,5 miljoen besteed t.b.v. projecten. Hiertegenover heeft u aan de penvoerder (gemeente Ameland) voorschotfacturen in rekening gebracht. Gezien de materiële omvang van deze transacties, en het feit dat het Samenwerkingsverband De Waddeneilanden verantwoordelijk is voor de samenwerkingsprojecten zijn de hiermee samenhangende baten en lasten 2025 (via de SiSa-verantwoordingssystematiek) met ingang van dit boekjaar afzonderlijk gepresenteerd in de jaarrekening.

6. Financiële positie

Het eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling bedraagt ultimo 2025, inclusief verwerking van het resultaat over 2025, in totaal € 28.817. Het positieve resultaat over 2025 zal worden toegevoegd aan het eigen vermogen.

Vooruitlopend op de besluitvorming door het Algemeen bestuur zijn de mutaties in de vermogen reeds verwerkt in de definitieve concept jaarrekening 2025.

In onderstaande tabel is de financiële positie in het eigen vermogen nader gespecificeerd.

	2025	2024	mutatie
Algemene reserve	170.324	170.324	0
Bestemmingsreserve Bijdrage Waddenacademie	52.250	0	52.250
Resultaat 2025 (2024)	28.817	135.597	-106.780
Totaal	251.391	305.921	-54.530

Tabel: eigen vermogen per 31-12-2025

7. Fraude

Wij hebben tijdens de controle aandacht besteed aan eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en welke preventieve beheersmaatregelen hier tegen kunnen worden getroffen. Wij hebben bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen rondom onder meer memoriaalboekingen en zijn posten onderbouwd op basis van schattingen nader beoordeeld en tevens is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren inclusief eventuele handmatige betalingen.

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

8. SiSa-verantwoording 2025

Uw organisatie heeft de SiSa-verantwoording 2025 in de jaarrekening opgenomen. Wij hebben in onze controle specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2025. Voor de bevindingen uit onze controle gelden op grond van de Nota verwachtingen accountantscontrole zwaardere rapporterings-toleranties dan voor andere onderdelen van de jaarrekening. De rapporteringstolerantie is per specifieke uitkering:

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

Hierna hebben wij onze bevindingen voor de specifieke uitkering J96B opgenomen:

Af-gifte	SiSa-code	Omschrijving specifieke uitkering	Fout/on-zekerheid	Omvang van fout/onzekerheid	Toelichting fouten / onzekerheden
VRO	J96B	Regio-deal 4 ^e Tranche	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel: fouten en onzekerheden SiSa 2025



Met vriendelijke groet
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:

John Olij
11 juni 2026 19:51 +02:00

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: controleverklaring 2025 en gewaarmerkt Jaarverslag 2025