

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

CONCEPT

**Accountantsverslag
Gemeenschappelijke Regeling AVRI**

31 maart 2026
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling Avri
t.a.v. het Algemeen en Dagelijks bestuur
Meersteeg 15
4191 NK GELDERMALSEN

Eindhoven, 31 maart 2026

Betreft: **CONCEPT Accountantsverslag boekjaar 2025**

Geachte leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (hierna: Avri).

Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op het aspect getrouwheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober 2025 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend zijn wij begin maart 2026 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij hebben dit accountantsverslag in concept besproken met het MT en toegelicht in de DB+ vergadering van 2 april 2026.

Ondanks een aantal wisselingen binnen het team financiën en de invoering van een nieuw financieel pakket, is het Avri gelukt de jaarrekening een aantal weken eerder op te leveren dan voorgaande jaren, waardoor het MT al was meegenomen de resultaten over 2025 voordat wij gestart waren met onze controlewerkzaamheden. Dit zorgt ervoor dat wij op onze beurt ook een goede start konden maken bij aanvang van de controle. Verder hebben wij de medewerking van het personeel van Avri als constructief en plezierig ervaren.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

drs. P. Peters RA
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	6
3. Bevindingen jaarrekening 2025	9
1. Rechtmatigheid	9
2. Schatting te betalen bedrag nazorg stortplaats	11
3. Overige bevindingen	12
4. Overige aspecten	15

Totaal aantal pagina's **17**

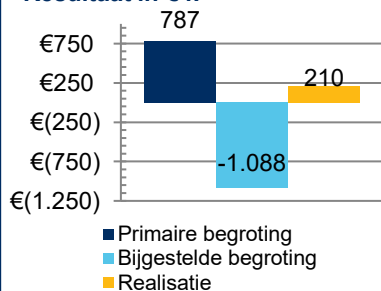
1. Samenvatting - oordeel

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2025 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Zie openstaande punten en opmerking afrekening IBOR/ Handhaving (p 13).
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

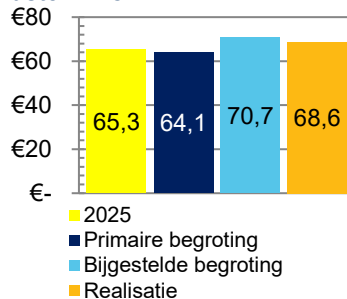
1. Samenvatting - financieel

Financiële analyse 2025

Resultaat in € k



Lasten in € mln

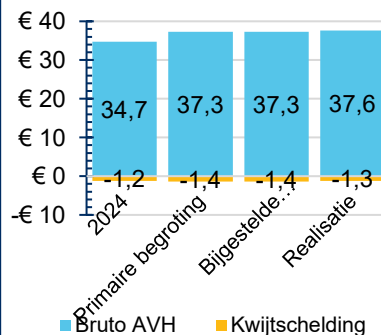


Het gerealiseerde **resultaat 2025** – voor *mutatie reserves* – is € 210.000 positief ten opzichte van € 1,1 mln negatief uit de bijgestelde begroting. Dit is ca € 880.000 verbeterd. Zoals ook uit de analyse bij de begrotingsrechtmatigheid blijkt, is Avri bij de laatste inschatting aan de voorzichtige kant geweest bij de laatste begrotingswijziging.

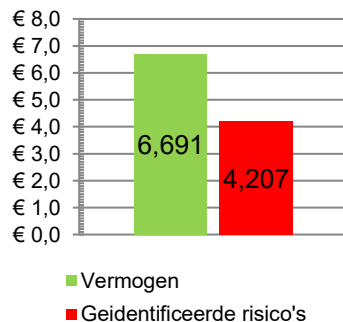
Dit belangrijkste afwijkingen betreffen:

- Voordeel op de lasten voor uitvoering basispakket € 531.000
- Voordeel baten afvalstoffenheffing € 413.000
- Voordeel berekening overdracht stortplaats € 309.000
- Nadeel dekking overhead € 442.000
- Voordeel personele lasten overhead € 263.000
- Enkele kleinere afwijkingen met resterend nadeel

Belastingbaten in € mln



Vermogen in € mln



Binnen Avri is voldoende **weerstandsvermogen** aanwezig ter dekking van potentiële verliezen en negatieve onzekerheden. De geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's bedragen € 4,207 mln (2024: € 4,864 mln). Er is m.b.t. het risico voor de overdracht van de stortplaats geen bedrag meer opgenomen, omdat in de jaarrekening 2025 de overnamesom cf. de Provinciale uitgangspunten is bepaald. Het is zelfs mogelijk dat bij overdracht minder betaald hoeft te worden. Avri heeft hierbij een voorzichtige inschatting gemaakt van ca € 834.000. Deze is echter uit voorzichtigheid niet verwerkt.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting												
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de bijgestelde begroting. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th colspan="2">Omvang</th></tr><tr><td>Fouten & onzekerheden</td><td>2% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves</td><td>€ 68.645.000</td><td>€ 1.372.900</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves</td><td>€ 68.645.000</td><td>€ 34.322</td></tr></table>	Grondslag		Omvang		Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves	€ 68.645.000	€ 1.372.900	Rapporteringstolerantie	0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 68.645.000	€ 34.322
Grondslag		Omvang											
Fouten & onzekerheden	2% van de werkelijk lasten incl toevoegingen reserves	€ 68.645.000	€ 1.372.900										
Rapporteringstolerantie	0,05% van de werkelijke lasten incl toevoegingen reserves	€ 68.645.000	€ 34.322										
Controleverschillen	In de jaarrekening 2025 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid. Dit onder de voorwaarde dat: - Paragraaf weerstandsvormogen op onderdelen stortplaats en brandstof nog worden aangepast												

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. In de jaarrekening van Avri zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien: • Het te betalen bedrag t.b.v. nazorg stortplaats (ook wel voorziening genoemd, zie 3.2); • de inbaarheid van (belasting)debiteuren alsmede de voorziening voor inbaarheid. De bepaling van de voorziening is door het management op statische wijze bepaald, gebaseerd op informatie van BSR. • De te ontvangen bedragen Verpact t.a.v. de PMD: Avri maakt vooraf een inschatting o.b.v. de ingezamelde hoeveelheden PMD en eigen kwaliteitscontroles over de mate van vervuiling in de PMD fracties. Deze inschatting heeft zowel invloed op de prijs als de verwerkingshoeveelheid. De werkelijke door de verwerkers geconstateerde mate van vervuiling wordt minimaal 1 tot enkele jaren naderhand pas bekend. Avri past hier het principe van voorzichtigheid toe (zie apart punt bij H 3.3). De daadwerkelijke uitkomst kan afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen.
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (op basis van de financiële impact en risicoprofiel) belangrijkste verbonden partijen betreffen: • GR BSR (bijdrage € 647.000). De (concept)jaarrekening 2025 dienen we nog te ontvangen om dit bedrag te kunnen aansluiten. Tevens wijzen wij u erop dat BSR o.b.v. op grond van een AB besluit uit 2009 geen weerstandsvermogen aanhoudt. Bij eventuele risico's en/ of verliezen zal BSR aanspraak doen op de deelnemers waar onder ook Avri; • Deelneming in Avri Realisatie BV. De deelneming is gewaardeerd op kostprijs met een bedrag van € 75.000. Wij hebben kennis genomen van de jaarrekening 2024 evenals de voorlopige cijfers van 2025. De transacties gedurende 2025 met deze partijen zijn beperkt. Er is in 2025 geen dividenduitkering geweest.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen: Cirtex	Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A (Cirtex) is op 9 december 2022 door Avri met Werkzaam Rivierenland en 2Switch BV opgericht met als doel zowel het hergebruik van textiel te vergroten alsmede de werkgelegenheid in de regio Rivierenland te stimuleren. Tevens draagt dit initiatief bij aan een verantwoorde verwerking van een grote afvalstroom. Avri zorgt voor de inzameling van het textiel, waarbij Werkzaam de inzet van het personeel en de organisatie van het sorteerproces regelt en 2Switch verantwoordelijk is voor de verwerking van de reststromen. Per 1 juni 2023 heeft Avri een lening van € 350.000 verstrekt aan Cirtex. De lening is afgesloten tegen een rente van 3,32% per jaar waarbij de lening in 10 jaarlijkse termijnen afgelost moet worden. Via de leningovereenkomst is pandrecht gevestigd op het materieel. Ook in 2025 voldoet Cirtex aan de aflossingsverplichtingen, ondanks de lage textielprijzen.
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het BBV is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Wij constateren dat hier binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen, maar dat deze nog niet allemaal gerealiseerd zijn. Wel hebben dit punt, alsmede enkele andere verbeteringspunten gerapporteerd in de management letter en besproken met het management na de interim controle.

3.1 Rechtmatigheid

Rechtmatigheid																							
Algemeen	Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over drie aspecten van de financiële rechtmatigheid, met inachtneming van de landelijke kaders (bijvoorbeeld de Kadernota rechtmatigheid) en de gestelde kaders door het algemeen bestuur (o.a. de financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader). Hierbij is rekening gehouden met een tolerantiegrens van 2% (zijnde € 1.372.900) en een rapporteringsgrens van € 34.323. Onze rol als accountant betreft het vaststellen dat eventuele rechtmatigheidsafwijkingen juist en volledig zijn opgenomen en toegelicht, rekening houdend met bovenstaande grenzen. Wij hebben hiervoor de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geïnspecteerd en de ingenomen standpunten getoetst.																						
Criteria	Het dagelijks bestuur is van mening dat er onrechtmatigheden zijn begaan in 2025 boven de rapportagegrens. Daarmee is in formele zin onrechtmatig gehandeld. Deze onrechtmatigheden zijn echter ruimschoots onder de door het AB vastgestelde tolerantiegrens van € 1.372.900. Zie onderstaand de gemelde onrechtmatigheden: <table><tr><th>Criteria</th><th>Gemelde afwijking</th><th>Waarvan acceptabel</th><th>Ons oordeel</th></tr><tr><td>Voorwaardencriterium</td><td>€ 408.766</td><td>€ 0</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Begrotingscriterium</td><td>€ 157.000</td><td>€ 0</td><td>Akkoord, zie toelichting volgende pagina</td></tr><tr><td>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium</td><td>-</td><td>-</td><td>Akkoord</td></tr><tr><td>Totaal rechtmatigheidsoordeel</td><td>€ 565.766</td><td>€ 0</td><td>Akkoord</td></tr></table>			Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel	Voorwaardencriterium	€ 408.766	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende pagina	Begrotingscriterium	€ 157.000	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende pagina	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord	Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 565.766	€ 0	Akkoord
Criteria	Gemelde afwijking	Waarvan acceptabel	Ons oordeel																				
Voorwaardencriterium	€ 408.766	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende pagina																				
Begrotingscriterium	€ 157.000	€ 0	Akkoord, zie toelichting volgende pagina																				
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	Akkoord																				
Totaal rechtmatigheidsoordeel	€ 565.766	€ 0	Akkoord																				
Onze verklaring	Ons inziens is bovenstaande tot stand gekomen binnen de spelregels en op getrouwe wijze weergegeven in de rechtmatigheidsverantwoording. De bijbehorende toelichting, in de paragraaf bedrijfsvoering, geeft het gewenste inzicht. Dit hebben wij meegewogen in het afgeven van het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening.																						

3.1 Rechtmatigheid (vervolg)

Rechtmatigheid (vervolg)

Voorwaarden criterium

Ten aanzien van dit criterium zien de risico's vooral toe op naleving van de aanbestedingswetgeving. Door de organisatie is een uitgebreide inkoopanalyse opgesteld waarbij is getoetst of is voldaan aan de aanbestedingswetgeving. Uit deze inkoopanalyse volgen een 5-tal onrechtmatige inkoopdossiers, waarbij is toegelicht hoe deze onrechtmatigheden voorkomen gaan worden. Wij stemmen hiermee in.

Begrotings-criterium

Voor dit criterium is aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid 2025 (zie schema hiernaast) en de financiële verordening. Op dit punt speelt het volgende:

- Op het programma's **overhead** is een overschrijding van € 104.000 hogere lasten geconstateerd. Dit is onrechtmatig.
- Op de overige programma's (**Afval, IBOR, handhaving, bedrijfsafval en Algemene Dekkingsmiddelen** zijn zowel overschrijdingen op de lasten als afwijkingen op baten geconstateerd die op passende wijze zijn gemeld en toegelicht in de jaarrekening en daarmee tijdig gemeld.
- Bij de investeringskredieten is op het programma **Overhead** een overschrijding van € 53.000 geconstateerd. Dit is onrechtmatig.

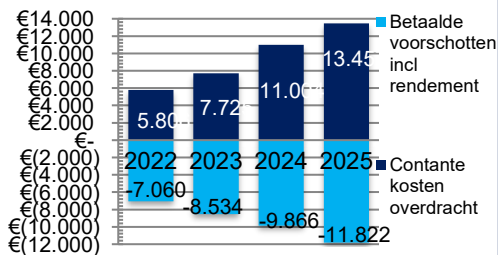
Bovenstaande afwijkingen zijn cf. de kadernota Rechtmatigheid en de financiële verordening juist toegelicht in de paragraaf 'Bedrijfsvoering' en ook juist opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij merken hierbij op dat het aantal onrechtmatigheden fors is verlaagd mede door een verhoogde aandacht voor begrotingsafwijkingen. Wij adviseren Avri hierbij niet te voorzichtig te begroten, gezien het aanzienlijke bedrag aan overschrijdingen op de lasten.



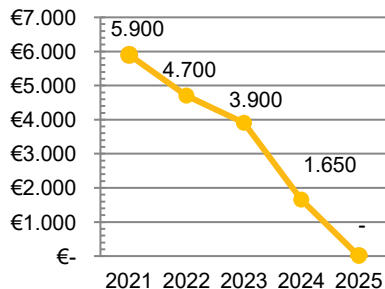
3.2 Schatting te betalen bedrag nazorg stortplaats

Te betalen bedrag stortplaats

Opbouw saldo in €k



Verloop risicobedrag in €k



De stortplaats te Geldermalsen, die Avri in beheer heeft, zal op enig moment moeten worden overgedragen aan de provincie Gelderland voor (eeuwigdurende) nazorg. Bij de overdracht moet Avri een bedrag betalen aan de provincie Gelderland (Stg Nazorgfonds) om deze nazorg te bekostigen. Dit bedrag wordt jaarlijks ingeschat met behulp van het landelijk geaccepteerde model RINAS en contant gemaakt naar balansdatum. Op basis van deze berekening is de te betalen overdrachtsom bepaald (€ 13,5 mln) die onder aftrek van de reeds betaalde en bij het nazorgfonds renderende aanslagen (€ 11,8 mln) voor boekjaar 2025 als een schuld, per saldo € 1,6 mln aan het nazorgfonds wordt gepresenteerd.

De berekening van het te betalen bedrag is sterk afhankelijk van inschattingen van variabelen, zoals (1) het moment van overdracht (2) de verwachte toekomstige onderhoudskosten (3) de periodiciteit van het onderhoud, (4) de rekenrente en (5) de inflatie. In 2025 zijn de volgende berekende uitgangspunten aangepast t.o.v. 2024: het moment van overdracht is verschoven naar 2027 en het gehanteerde peilbuizenregime is conform de Provinciale aanpak. Wij hebben vastgesteld dat daarmee het te betalen bedrag door Avri bij overdracht van de stortplaats volledig is gebaseerd op de Provinciale uitgangspunten.

Aangezien het moment van overdracht binnen afzienbare termijn zal gaan plaatsvinden, zijn de belangrijkste risico's dat het te betalen bedrag bij overdracht gaat afwijken geminimaliseerd. Dit heeft Avri in de paragraaf weerstandsvermogen op een juiste manier toegelicht waarbij tevens de mogelijkheid is weergegeven dat het te betalen bedrag lager kan zijn dan het bedrag dat nu in de jaarrekening is verwerkt. Deze 'kans' heeft Avri uiteindelijk becijferd op een bedrag van € 834.000. Daar Avri geen invloed heeft op het feit dat de overdrachtssom lager kan uitvallen, is dit bedrag niet meegenomen in het risicobedrag.

Wij hebben kennisgenomen van de gedane schattingen en constateren dat deze aansluiten met de schattingsvariabelen gehanteerd door de Provincie Gelderland. Wij vinden dat het adequaat is berekend en op een juiste wijze in de paragraaf weerstandsvermogen is toegelicht.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
PMD afwikkeling (Nedvang/ Verpact)	Omtrent de afrekeningen PMD blijft een zekere mate van onzekerheid bestaan bij de opbrengstverantwoording. Avri schat de jaarlijkse opbrengst van de inzameling PMD in op basis van de eigen wegingen tegen het vastgestelde tarief (Verpact/ Nedvang) onder aftrek van door Avri zelf geconstateerde vervuilingpercentages. Het definitieve vervuilingpercentage wordt echter door Verpact pas later definitief vastgesteld. Ultimo 2025 heeft Avri (2024: € 518.000) nog te ontvangen uit hoofde van Nedvang/ Verpact. Tot en met heden zijn de boekjaren t/m 2022 afgerekend door Verpact. Ten aanzien van de inschatting over 2023, 2024 en 2025 heeft Avri o.b.v. eigen controles de korting van 14% voor vervuiling toegepast. Hier past Avri het voorzichtigheidsprincipe toe. Vanaf boekjaar 2026 is de afrekensystematiek door Verpact gewijzigd waarbij het vervuilingpercentage bij de vaststelling door Verpact meer relatie houdt met de werkelijke vervuilingsgraad.
Afrekening gemeenten	Wij hebben de jaarlijkse afrekening van BTW aan de gemeenten gecontroleerd en daarbij vastgesteld dat deze aansluit op de administratie van Avri alsmede de verantwoording in de jaarrekening van het programma Basispakket. Tevens hebben wij vastgesteld dat de systematiek zoals deze jaren wordt gehanteerd, consistent is toegepast. Wij hebben in de managementletter 2025 Avri geadviseerd de BTW positie inclusief het mengpercentage af te stemmen met de belastingdienst en mee te nemen in het onderzoek naar de toekomstbestendigheid van de huidige structuur van de gemeenschappelijke regeling.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
IBOR en handhaving	Vanaf boekjaar 2025 zijn de taken IBOR en handhaving openbare ruimte gesplitst in twee aparte programma's, IBOR en handhaving. Beide taken vallen niet onder de wettelijke taak van afval. Tevens wordt deze dienstverlening niet door alle gemeenten afgenomen. Daarnaast is de inzameling van incontinentie verantwoord conform AB-besluitvorming onder de IBOR. Wij hebben de volgende bevindingen: • De gemeenten Buren en Neder-Betuwe hebben weliswaar de DVO 'IBOR 2025 niet ondertekend', maar hebben wel de door Avri gefactureerde voorschotbedragen 2025 betaald. Avri heeft in maart 2026 de afrekeningen IBOR 2025 voor de vier deelnemende gemeenten opgesteld, maar hierop is nog geen officieel akkoord ontvangen. Zo lang m.n. de gemeenten Buren en Neder-Betuwe én niet akkoord zijn met de DVO 2025 én niet akkoord zijn met de afrekening IBOR 2025, kunnen wij niet vaststellen dat de verantwoorde baten en lasten voor deze gemeenten juist en volledig in de jaarrekening 2025 van Avri zijn verantwoord. Wij hebben Avri geadviseerd de afrekeningen IBOR 2025 zo snel mogelijk te laten accorderen door de betrokken gemeenten. Aangezien de baten van deze gemeenten materieel zijn, heeft het uitblijven van deze accordering gevolgen voor het accountantsoordeel! Wij hebben het bestuur en MT geadviseerd de afrekeningen z.s.m. te versturen en formele overeenstemming hierover te bereiken. • Zoals hierboven genoemd, worden de baten en lasten van de inzameling van incontinentie verantwoord onder het programma IBOR. Wij hebben vastgesteld dat de gerealiseerde baten conform de vastgestelde begroting zijn afgezonderd vanuit de gerealiseerde baten uit de afvalstoffenheffing. Tevens hebben wij vastgesteld dat de gerealiseerde kosten conform begroting zijn toegerekend. Het resultaat op dit programmaonderdeel wordt verantwoord in een aparte voorziening 'incontinentie'. Dit laatste vloeit voort uit het feit dat ook dit aparte deel van de afvalinzameling onder de wettelijke taak valt en daarmee kostendekkend moet zijn. Hoewel conform AB besluit verantwoord in de jaarrekening 2025, is deze verwerkingswijze onnodig complex en foutgevoelig. Daarnaast is het zeer ongebruikelijk om meerdere 'voorzieningen tariefegalisatie' te hebben voor dezelfde heffing. Wij snappen dat deze verwerkingswijze is voortgekomen uit de verschillen in dienstverlening richting de gemeenten, maar onze sterke voorkeur gaat uit naar het verrekenen van afwijkingen in de lasten apart af te rekenen. Wij hebben Avri daarom geadviseerd de inzameling van incontinentie vanaf boekjaar 2026 te verantwoorden onder het programma 'afval'.

3.3 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
BTW en onderzoek toekomst GR construct	Wij hebben in de managementletter 2025 reeds gerapporteerd over de BTW constructie tussen Avri en de deelnemende gemeenten. Avri loopt hier mogelijk een financieel risico over. Dit risico is nog steeds aanwezig ten tijde van de jaarrekeningcontrole. Destijds is aangegeven dat de BTW constructie meegenomen wordt het reeds lopende onderzoek naar de toekomst van de GR constructie. Ten tijde van de eindejaarscontrole is het onderzoek nog steeds in uitvoering.
Nieuwe programma's – nieuw financieel pakket	Met ingang van 2025 heeft Avri een nieuw financieel pakket in gebruik genomen en een nieuwe programma-indeling in de programmaverantwoording gehanteerd. Dit heeft voor extra complexiteit in de controle gezorgd met name in de vergelijking tussen 2025 en 2024 binnen de administratie. Uiteindelijk hebben wij kunnen vaststellen dat de beginbalans, stamgegevens en de begroting juist in de administratie over 2025 zijn verantwoord en dat deze administratie aansluit op de jaarrekening 2025.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van Avri de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het dagelijks bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude, fraudesignalen en fraudegevallen met het management en/of dagelijks bestuur; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het management en dagelijks bestuur te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2025 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft de directie en bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen andere belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2025, anders dan reeds toegelicht onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen en de paragraaf weerstandvermogen (zie Hoofdstuk 3).

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt dienen te worden in de jaarrekening 2025. Eventuele overige belangrijke gebeurtenissen zijn opgenomen in het jaarverslag.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening van geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Voor de adviezen die wij hebben gedaan ten aanzien van uw automatisering verwijzen wij naar onze management letter. Per 1 januari 2025 heeft Avri een nieuw financieel pakket in gebruik genomen dat van dezelfde leverancier (AFAS) komt als het al gebruikte salarispakket. Wij hebben het management reeds bij de interim controle geadviseerd de bestaande maatregelen van interne controle in het oude pakket te handhaven dan wel te verbeteren. De invoering van het pakket ligt op schema, zodat ook voor 2025 de continuïteit geborgd is.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw organisatie en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid
Openstaande punten	• Aanpassen paragraaf weerstandsvermogen op gebied van stortplaats en brandstofprijzen • Laten accorderen van afrekeningen IBOR 2025 door m.n. gemeenten Buren en Neder-Betuwe • Teken en verstrekken controleverklaring.



Smart decisions. Lasting value.