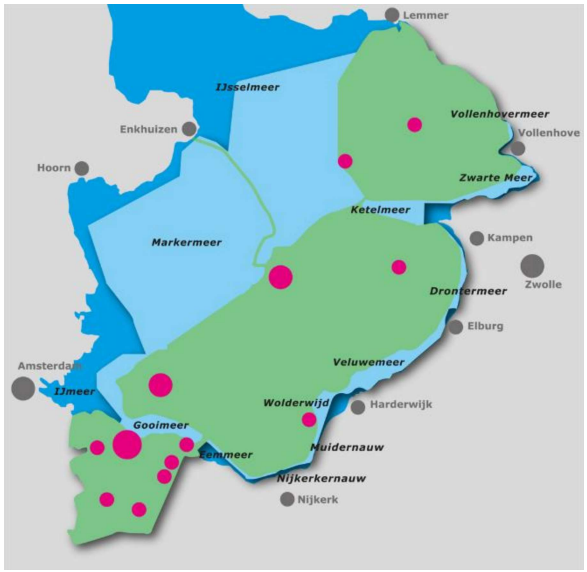
PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2026

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Publieke Sector Accountants B.V.
Arcadialaan 20 E
1813 KN Alkmaar
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en
Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
21 mei 2026

Kenmerk
312021004.26.502

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw omgevingsdienst afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 4 mei 2026 hebben wij onze controlebevindingen besproken met uw Controller.

Bij de jaarrekening 2025 geven wij een goedkeurende controleverklaring af voor de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door A. Booij RA
op 21-05-2026

A. Booij RA

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot deze managementletter:

Arie Booij

abooij@psa-ra.nl

Robbert Heevel

rheevel@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 1
2. Financiële positie en resultaat.....6
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....11
4. Interne beheersing.....16
5. Overige aangelegenheden 18

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 27 november 2025 (kenmerk 312021004.25.743) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2025, het programma van eisen zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 juni 2025 en de controleverordening 2026 (die ook voor de jaarrekening 2025 van toepassing is) zoals door het algemeen bestuur op 6 februari 2026 is vastgesteld en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw controleverordening

De materialiteitsbepaling bij de OFGV is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de controleverordening 2026 (die ook voor de jaarrekening 2025 van toepassing is) zoals door het algemeen bestuur op 6 februari 2026 is vastgesteld. Vanaf het verslagjaar 2025 moet de materialiteit voor fouten en onzekerheden tezamen worden bepaald en is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 was dit 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten en 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor onzekerheden. In uw controleverordening heeft u geen lagere marges vastgesteld. De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt derhalve:

Bron: jaarrekening 2025 *	Fouten en onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 442.000

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 22.143.867.

Het algemeen bestuur heeft een rapporteringstolerantie vastgesteld van € 60.000.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hierna weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.

<u>Kaderstelling, interne beheersing en opvolging:</u>

- De mogelijke en noodzakelijk aanpassingen in de kaderstelling voor het bestuur (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens en normenkader) als gevolg van wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en in de kaderstelling voor de accountant (controleverordening, materialiteit en rapporteringstolerantie) als gevolg van wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De voortgang en uitkomsten van de interne controles 2025.
- De follow up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtpunten vanuit de interne en externe controle.
- De (actualisatie) van de (fraude-)risicoanalyse.
- Ontwikkelingen en actualiteiten op IT-gebied.

<u>Waarderingen en schattingen:</u>

- De waardering van uw voorzieningen en overlopende posten.
- De juistheid van uw overige opbrengsten.
- Beheersing en registratie van uw projecten.

<u>Processen en jaarrekening gerelateerde posten en onderwerpen:</u>

- Inkoop- en aanbesteding: naleving van de (Europese) aanbestedingsregels en de factuurverwerking, waaronder de controle op prestatielevering en betalingen, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- De kwaliteit van uw IT-omgeving.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke interne beheersingsmaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtpunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

Uw rechtmatigheids-verantwoording

In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur met de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van baten, lasten alsmede balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het op 26 juni 2025 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2025 voor de financiële rechtmatigheid. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 442.878. We merken op dat hiervoor dezelfde grens is gehanteerd als voor de materialiteit van de jaarrekeningcontrole (waarbij de materialiteit naar beneden is afgerond). Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag. Derhalve concludeert het dagelijks bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording terecht dat de omvang van de afwijkingen lager is dan de daarvoor gestelde grens. In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij nader in op de rechtmatigheidsverantwoording.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Wij hebben de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeenschappelijke regeling voert één specifieke uitkering uit. Deze is verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2025.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de OFGV. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de OFGV zijn uiteengezet in hoofdstuk B.3.1 ‘Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling’ van de jaarrekening 2025. In de jaarrekening 2025 hebben zich ten opzichte van 2024 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die van invloed zijn op de baten en lasten en/of de financiële positie van de OFGV.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn daarom niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van de OFGV een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u daarom ons een namens de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2. Financiële positie en resultaat

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw omgevingsdienst neemt in absolute zin af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor uw gemeenschappelijke regeling, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt 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 (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2025 bedraagt € 767.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 782.000 uit de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2025 € 16.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**2.782**	**3.173**	**2.556**	**1.643**	**1.331**
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming	0	0	-/- 99	0	-/- 206
Subtotaal	**2.782**	**3.173**	**2.457**	**1.643**	**1.125**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 782	-/- 536	-/- 453	-/- 11	-/- 52
Gerealiseerd resultaat	16	144	1.170	924	570
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten’*)	**-/- 767**	**-/- 392**	**717**	**913**	**518**
Eigen vermogen per 31 december	**2.015**	**2.782**	**3.173**	**2.556**	**1.643**

NB. Door afrondingen op € 1.000 kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 circa 39,6% van het balanstotaal (2024: circa 42,9% van het balanstotaal).

In hoofdstuk B.3.2 van de jaarrekening, specifiek bij het onderdeel 'Vaste passiva', geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerd saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerd saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoegingen aan dan wel onttrekkingen uit reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerd resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	21.377	
Totale lasten	22.144	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		**- / - 767**
Af: toevoegingen aan reserves	0	
Bij: onttrekkingen uit reserves	782	
Saldo mutaties reserves		782
Gerealiseerd resultaat		**16**

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van -/- € 767.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo na wijziging van -/- € 1.092.000. Dit is een voordeel van € 325.000. Het gerealiseerd resultaat van € 16.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard (hoofdstuk A.1.3 tot en met hoofdstuk A.1.7 en hoofdstuk B.3.3). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelige exploitatieresultaat 2025 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (hoofdstuk B.3.5). Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

De verhouding tussen de beschikbare weerstands-capaciteit en het benodigde weerstandsvermogen valt binnen de afgesproken bandbreedte

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De omvang van de weerstandscapaciteit, door het dagelijks bestuur bepaald op basis van de omvang van de algemene reserve en de post onvoorzien, bedraag ultimo 2025 circa € 855.000 (2024: circa € 895.000). De beschikbare weerstandscapaciteit van OFGV is daarmee in 2025 beperkt gewijzigd.

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" (hoofdstuk A.2.2) heeft het dagelijks bestuur toegelicht dat de benodigde weerstandscapaciteit circa € 925.000 is (2024: circa € 948.000). Dit bedrag is bepaald op basis van de inventarisatie en kwantificering van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. Dit bedrag is bepaald op basis van de actualisatie van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. Door de inventarisatie en kwantificering van risico's periodiek te actualiseren, houdt het dagelijks bestuur goed zicht op de risico's en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken.

Op basis van de (actualisatie van de) risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit (de vrije weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur berekend op € 855.000) komt de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het benodigde weerstandsvermogen (door het dagelijks bestuur berekend op € 925.0000) uit op 0,92. De verhouding valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 zoals is opgenomen in de "Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement".

Wij adviseren u om de risico-inventarisatie te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers "belast" worden met de risico's, dit periodiek (passend binnen uw P&C-cyclus of zoveel eerder als u dat noodzakelijk acht) in het algemeen bestuur te bespreken.

3. Bevindingen eindejaarscontrole

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

De rechtmatigheids-verantwoording 2025 is getrouw

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Verantwoording

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 blijkt dat er geen sprake is van rechtmatigheidsafwijkingen groter dan de verantwoordingsgrens (2%, ofwel € 442.878). Ook is geen sprake van afwijkingen groter dan de rapporteringsgrens van € 60.000 voor wat betreft het voorwaardencriterium en het M&O-criterium alsmede afwijkingen van het begrotingscriterium groter dan € 25.000. Derhalve hoeft, op grond van de kaders die het algemeen bestuur aan het dagelijks bestuur heeft meegegeven, geen nadere inhoudelijke toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen te worden.

Toelichting begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's en investeringskredieten (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. Bij de OFGV geldt in dit verband dat het algemeen bestuur (artikel 6 van de financiële verordening) de begroting autoriseert op het niveau van de totale lasten en de totale baten per taakveld voor de afzonderlijke programma's alsmede de in de begroting opgenomen investeringskredieten. In artikel 19 lid 2 sub b en c van de financiële verordening zijn in aansluiting daarop de volgende bepalingen opgenomen:

- Een overschrijding van de lasten als gevolg van hogere baten is rechtmatig.
- Een overschrijding van afzonderlijke budgetten is rechtmatig voor zover het totaal van de lasten niet overschreden wordt.

Omdat de totale lasten volgens de jaarrekening ad € 22,1 miljoen binnen de begroting na wijziging van € 22,5 blijven, is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

Toelichting voorwaardencriterium

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door uw algemeen bestuur vastgesteld op 26 juni 2025. Het normenkader is van belang voor de interne controle (en verantwoording) met betrekking tot de drie rechtmatigheidscriteria (het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium) die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording. Uit de interne en externe controle zijn geen bevindingen gebleken die op grond van de

verantwoordingsgrens en/of rapporteringsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording of paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht.

M&O-criterium

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur het volgende toegelicht: *"De OFGV heeft geen overkoepelend M&O beleid. Er zijn geen externe regelingen waarbij belanghebbenden gegevens moeten verstrekken om financiële middelen van de OFGV te verkrijgen. Op alle interne regelingen op grond waarvan medewerkers van de OFGV aanspraak kunnen maken op financiële middelen, zoals piketvergoedingen of declaraties, zijn interne controles uitgevoerd. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd".*

Deze bewerking stemt overeen met onze bevindingen en conclusies: er zijn geen indicaties gebleken dat sprake is geweest van misbruik dan wel oneigenlijk gebruik. Daarom is geen sprake van daadwerkelijke afwijkingen die mee moeten worden genomen in ons oordeel dan wel bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording (en is toelichting in paragraaf bedrijfsvoering terecht). Wij adviseren u verder om een overkoepelend beleidsstuk M&O oftewel M&O beleid op te stellen.

Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het algemeen bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouw beeld geeft. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) bevat alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Materiële vaste activa - thuiswerkmiddelen

In de materiële vaste activa is een bedrag van circa € 270 duizend aan thuiswerkmiddelen opgenomen. Dit betreft voor circa 80% inventaris met een afschrijvingstermijn van 10 jaar en voor circa 20% ICT-middelen met een afschrijvingstermijn van 2 tot 3 jaar. Volgens uw administratie is circa 80% verstrekt aan medewerkers in vaste dienst en 20% aan medewerkers met een tijdelijk dienstverband. De organisatie heeft geen inzicht in welke activa (en bijbehorende boekwaarde) aan individuele medewerkers zijn verbonden.

Voor medewerkers met een tijdelijk dienstverband geldt een terugleververplichting bij beëindiging van het dienstverband. Voor medewerkers in vaste dienst geldt deze verplichting niet en mogen de thuiswerkmiddelen worden behouden. Voor activering is vereist dat uw organisatie beschikt over het actief en het economisch nut gedurende de gebruiksduur toekomt aan uw organisatie. Bij verstrekkingen aan medewerkers in vaste dienst is dit niet het geval, aangezien vooraf vaststaat dat uw organisatie het actief bij uitdiensttreding niet terug ontvangt. Bij het ontbreken van het eigendom mag de OFGV de thuiswerkmiddelen strikt genomen niet activeren. Ook staat feitelijk al vast dat de organisatie het economisch nut niet gedurende de volledige gebruiksduur behoudt. Wij constateren dat de huidige verwerking daardoor onvoldoende aansluit bij het BBV.

Op basis van de uitstroom van medewerkers in 2025 schatten wij in dat jaarlijks ongeveer 10% van de boekwaarde van de thuiswerkmiddelen bij vaste medewerkers de organisatie verlaat. Grofweg een boekwaarde van € 20 duizend per jaar.

Wij adviseren u daarom uw beleid hier in 2026 op aan te passen. U kunt dit doen door bijvoorbeeld vaste medewerkers thuiswerkmiddelen bij beëindiging van het dienstverband in te laten leveren of door de restwaarde van de thuiswerkmiddelen bij het beëindigen van het dienstverband van vaste medewerkers af te waarderen. Graag denken wij hierin met u mee over mogelijke oplossingen.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

Uitgangspunt van het dagelijks bestuur is dat in uw jaarrekening geen sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) vallen. In de jaarrekening 2025 (hoofdstuk A.1.6) heeft het dagelijks bestuur vermeld dat uw gemeenschappelijke regeling met de Belastingdienst afspraken heeft gemaakt en dat bijna alle taken die door uw omgevingsdienst worden uitgevoerd (welke zijn voorgeschreven in de wet) zijn vrijgesteld van Vpb.

Wij adviseren de ontwikkelingen over Vpb voor overheidsbedrijven en uw eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren. Daarnaast adviseren wij u om uw Vpb-positie af te (blijven) stemmen met de Belastingdienst.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2025 van € 246.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

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

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken, voor een periode van tenminste zeven jaar. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het

financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder Single information, Single audit (SiSa) vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Hierna treft u deze tabel aan.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op handhaving van de energiebesparingsplicht			

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

4. Interne beheersing

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2025

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van onze interim-controle 2025 hebben wij via onze managementletter van 18 december 2025 (kenmerk 312021004.25.795) onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen:

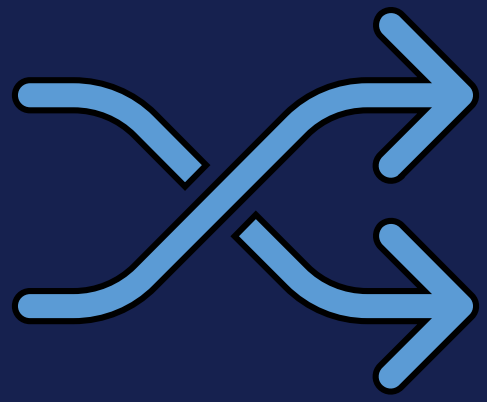
In onderstaande overzicht hebben wij onze bevindingen en adviezen samengevat en met een prioritering opgenomen.
U kunt op de onderwerpen doorklikken naar de meer gedetailleerdere beschrijvingen.

Prioriteit: opvolging van het proces gepland en/of vereist in 2025	!
Aangedragen verbeterpunt. Opvolging gewenst, maar niet direct noodzakelijk.	
Opvolging vereist in het kader van de jaarrekening controle.	

Nr.	Onderwerp	Bevinding & advies	Prioriteit
2. Evaluatie interne beheersomgeving			
1	Interne beheersing & opvolging van aanbevelingen	Onze indruk van uw interne beheersing was de afgelopen jaren positief en in dat beeld is weinig gewijzigd. Wel constateren we dat u dit jaar, door het aantrekken en inwerken van nieuwe controllers, erg laat was met het afronden van de werkzaamheden rondom de administratieve organisatie en interne controle. Zo zijn het interne controleplan, het AO handboek en het IC kolommenoverzicht pas tijdens de interim afgerond. De strekking van deze managementletter is dan ook vooral om de aandachtspunten opnieuw scherp te stellen en vervolgens de kansen tot mogelijke procesverbetering te benutten.	!
2	Frauderisicoanalyse	Uw organisatie stelt jaarlijks een integrale frauderisicoanalyse op en bespreekt deze analyse jaarlijks met uw MT en dagelijks- en algemeen bestuur. Wij vinden dit een goede ontwikkeling. U volgt hiermee onze aanbevelingen actief op.	
3	Interne controle	De interne controle levert een bijdrage aan de organisatieontwikkeling (verbeteren processen) en geeft input voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Het plan en de aanpak zijn beperkt gewijzigd, daardoor blijven de volgende aangedragen verbeterpunten van kracht: u kunt verdere verdieping aanbrengen door de verrichte werkzaamheden en de bevindingen expliciet te koppelen aan de ingeschatte risico's en wij adviseren de bevindingen te rapporteren en opvolging periodiek te monitoren. Wij denken daarnaast dat u op enkele procesonderdelen meer beheersmaatregelen kan treffen of deze kan aanscherpen en u tegelijkertijd op andere processen de interne beheersing kan afslanken of effectiever kan inrichten. Wij zijn ons er overigens van bewust dat dit thema reeds bij u op de agenda staat en u kritisch naar uw eigen processen en mogelijke procesverbeteringen kijkt. Mocht u daarbij tegen belangrijke vraagstukken of afwegingen aanlopen, treden wij graag op als uw sparringpartner vanuit onze natuurlijke adviesfunctie.	!
4	Procesbevindingen	Wij hebben vanuit onze interim controle geen of zeer beperkte nieuwe procesbevindingen. De bevindingen die wij vanuit eerdere jaren hebben geconstateerd zijn grotendeels opgevolgd. Het enige aandachtspunt dat wij uw organisatie verder mee willen geven is om de onderbouwing van de prestatielevering expliciet vast te (blijven) leggen, bijvoorbeeld door te vermelden op basis waarvan een factuur is goedgekeurd of door documentatie op te nemen waaruit de prestatielevering blijkt. Verder bleek uit onze gesprekken dat u ook onderzoekt of er verbeteringen mogelijk zijn ten aanzien van het leggen van een directe relatie tussen kosten en meerwerk dat u in rekening brengt en ten aanzien van het monitoren van extra opdrachten. We onderkennen dat in deze processen verbeteringen mogelijk zijn, tegelijkertijd constateren wij geen (significante) tekortkomingen in het proces. De toegelichte verbeteringen dragen mogelijk wel bij om tot een meer procesgerichte controle aanpak te komen. Verder zien wij mogelijkheden om met uw procesinrichting in AFAS toe te werken naar een procesgerichte aanpak, mogelijk al in 2026. Wij willen daarom op korte termijn met u gaan kijken naar de IT general controls in AFAS. In dat kader heeft onze IT auditor medio februari een afspraak met uw applicatiebeheerder. Wij rapporteren daarover in ons accountantsverslag 2025.	!
3. Aandachtspunten voor de jaarrekening 2025			
5	Aandachtspunten jaarrekening	Ter voorbereiding op de controle hebben wij een aantal aandachtspunten opgenomen, welke u mogelijk ook al in uw voorbereiding heeft geadresseerd.	

5. Overige aangelegenheden

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving met uitzondering van de bevindingen die het dagelijks bestuur heeft opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording ten aanzien van het naleven van regelgeving met betrekking tot Europese aanbestedingen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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 daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met de Controller van de OFGV, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed.

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en aan het algemeen bestuur.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de OFGV in 2025 voldoende is gewaarborgd en bevestigen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OFGV in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	Getrouwheid
Fouten	
N.v.t.	N.v.t
Totaal fouten	**N.v.t.**
Onzekerheden	
N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden	**N.v.t.**

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een correctie doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correctie.

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS