Omgevingsdienst Brabant Noord

Accountantsverslag controle 2024



Omgevingsdienst Brabant Noord
Aan het gemeen bestuur van Omgevingsdienst Brabant Noord
Victorialaan 1 Toren D
5213 JG ‘S-HERTOGENBOSCH

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
670011318/JS/0548

behandeld door
[redacted]

datum
26 maart 2025

onderwerp
Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van Omgevingsdienst Brabant Noord voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle. In de rapportage nemen we u mee in de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, zoals ons oordeel over uw schattingen, gehanteerde materialiteit en onderkende risico’s. De structuur van de rapportage vindt u terug in de inhoudsopgave op de volgende pagina.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Wij hebben het concept accountantsverslag 25 maart afgestemd met de ambtelijke organisatie.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit [redacted]

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

[redacted] RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen

Bijlage A	(Gecorrigeerde) bevindingen
Bijlage B	SiSa – Fouten en onzekerheden 2024
Bijlage C	Onafhankelijkheid
Bijlage D	Onze communicatie met u



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

De accountantscontrole van de jaarrekening 2024 van de Omgevingsdienst Brabant Noord is afgerond en wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, met een paragraaf ter benadrukking voor de rechtmatigheid. Dit alles is onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit, respectievelijk uitvoeringsmaterialiteit, bedraagt € 345.000 respectievelijk € 241.500.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Uw financiële positie

We stellen vast dat uw weerstands-vermogen op balansdatum 0,91 is (was 1,07 vorig jaar). In de begroting heeft u 1,07 verwacht. We stellen vast dat de afname van het weerstandsvermogen komt door een toename van uw risico's. De ratio valt binnen de gestelde bandbreedte in ow beleid (tussen 0,75 en 1,5).

We stellen verder vast dat sprake is van een positief resultaat, in lijn met vorig jaar.

Tot slot stellen we vast dat de kengetallen stabiel zijn.

Op basis van voorgaande erkennen we geen aanleiding tot een aanvullende bijdrage binnen 12 maanden na controleverklaring uit hoofde van art. 33 van de gemeenschappelijke regeling.

Belangrijkste aandachtspunten 2025

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2024 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2025 benoemen:

1. Afgrenzing/ toerekening van de kosten aan de juiste periode.
2. Analyse voorziening Voorste Heide realisatie versus plan en dat vertalen naar impact op hoogte van de voorziening.
3. Door ontwikkelen rechtmatigheids-verantwoording inclusief spelregels financiële verordening en het opstellen van een adequaat onderbouwde spendanalyse.

Daarnaast gaan wij, vanwege het toenemende belang van digitale vastleggingen, het komend jaar de aandacht voor uw inrichting van applicaties verscherpen.

Belangrijkste bevindingen

Uit de controle komen naar onze mening vooral bevindingen in het kader van de optimalisering van het afsluitproces. Uit de controle zijn meerdere gecorrigeerde controleverschillen die bij een laatste interne check voorkomen kunnen worden. In dit kader gaan wij dan ook graag met de organisatie in overleg hoe wij hieraan kunnen bijdragen.

Voorgaande neemt niet weg dat wij de organisatie een compliment willen geven met de stappen die jaarlijks worden gezet alsmede de aanlevering van de gevraagde controle informatie in relatie tot de personele wisselingen en uitdagingen!

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening

Jaarrekening – Inleiding

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het dagelijks bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constateringen bij de werkzaamheden van het dagelijks bestuur.

Vervolgens gaan we dieper in op de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening en gaan wij in op de belangrijkste uitkomsten van de jaarrekeningcontrole.

Tot slot zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 1%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 345.000. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw rechtmatigheidsverantwoording met gelijke zekerheid verschaft.

Normen en toetsingskader

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 6 november 2024. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en gemeentelijke regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en gemeentelijke regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. ODBN zet stappen om het toetsingskader onderdeel te laten zijn van de werkprogramma's van de verbijzonderde interne controle. Hiermee wordt in toenemende mate zichtbaar een relatie gelegd tussen de werkzaamheden die worden uitgevoerd en de artikelen die impact hebben op het recht, de hoogte en de duur. Wij blijven aandacht vragen voor de verdere ontwikkeling en concretisering van de werkprogramma's.

Begrotingscritium

ODBN heeft de financiële verordening nog niet aangepast waardoor er ten aanzien van de afwijkingen van de baten en onderschrijding van de lasten er geen invulling is gegeven aan tijdigheid. Hierdoor tellen al deze afwijkingen mee in het rechtmatigheidsoordeel. Wij adviseren het dagelijks bestuur om het begrip tijdig in te vullen en de financiële verordening hierop aan te passen.

Wij komen nu tot de volgende afwijkingen ten aanzien van het begrotingscriterium:

Categorie	Bedrag
1A Overschrijding van de lasten	527.000
3A Onderschrijding van de lasten	1.324.000
3B Overschrijding van de baten	244.000
3C Onderschrijding van baten	2.287.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**4.382.000**
Waarvan acceptabel	527.000

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Uit onze werkzaamheden zijn we, na de doorgevoerde correctie door ODBN, niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De gemaakte afwegingen zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in financiële verordening.

Overige rechtmatigheids-criteria

We constateren dat naast het begrotingscriterium ook in de paragraaf bedrijfsvoering toelichting is opgenomen over het voorwaarde criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. U heeft wel rechtmatigheidsafwijkingen geconstateerd zijn die geen consequenties hebben voor getrouwe beeld van de jaarrekening.

De belangrijkste elementen uit de toelichting zijn:

1. Een rechtmatigheidsfout aanwezig is op het gehanteerde uurtarief. Na meerdere promoties met terugwerkende kracht heeft u de aanpassing in het tarief bij de opbrengsten niet met terugwerkende kracht verwerkt. De omvang van de afwijking is € 94.000 bestaande uitte lage tarieven € 76.000 en te hoge tarieven € 18.000. In de rechtmatigheidsverantwoordingen dienen fouten absoluut te worden bepaald waardoor er geen sprake mag zijn van saldering. Het bevoegd gremium heeft de fout geaccepteerd en stelt geen noodzaak vast tot correctie.
2. Wij hebben een controle op de spendanalyse uitgevoerd. Hierbij vragen wij de aandacht om het model van beter aanbesteden te gaan hanteren zodat de benodigde controlepunten met voldoende diepgang worden uitgevoerd. Ten aanzien van eventuele bijzonderheden adviseren wij u tijdig een afwijkingsmemo op te stellen en met ons af te stemmen. Een voorbeeld van een afwijkingsmemo is bijvoorbeeld het gebruik van software waarvoor sprake kan zijn van een vendor lock.
3. U heeft de overwegingen voor misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Uit de overwegingen blijkt dat u geen risico erkent vanuit het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Onze conclusie van uw werkzaamheden is dat de toelichting een getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsverantwoording en de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Het dagelijks bestuur maakt bij het opstellen van de jaarrekening belangrijke schattingen. De schattingen hebben we geëvalueerd in onderstaande tabel. We geven een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering van de belangrijkste schattingen of schattingen die vorig jaar niet evenwichtig waren.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling 2023	Onze beoordeling 2024	Toelichting
Voorziening nazorg Voorste Heide			Wij achten de schatting voorzichtig. We stellen vast u geen scherp beeld heeft van de uitputting van de voorziening in relatie tot de gemaakte schatting. We vragen u voor de controle van voorgaand jaar de uitputting van de voorziening te relateren aan de gemaakte schatting. De uitputting hebben we overwogen ten opzichte van gemiddelde per jaar. We nemen waar dat de uitputting lager is dan gemiddeld. Door de lagere uitputting achten we de gemaakte schatting voorzichtig. Verder nemen we waar dat het prijspeil uit 2022 is gehanteerd. U heeft geen indexatie voor het prijspeil uitgevoerd. U heeft wel de reeds overeengekomen opdrachten verwerkt in de prijs. Verwachten dat u volgend jaar een indexatie uitvoert naar het prijspeil van balansdatum, waar geen overeengekomen opdracht aanwezig is.
Voorziening verlof			Wij achten de schatting evenwichtig. De gehanteerde uitgangspunten zijn toereikend onderbouwd waarbij de Q (aantal uren) en P (uurtarief) nauwkeurig tot stand zijn gekomen. De gehanteerde opslag voor sociale lasten is in lijn met het gerealiseerde percentage over het afgelopen boekjaar.
Waardering debiteuren			Wij achten de schatting voorzichtig. U heeft de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Voorgaand jaar was de voorziening op dynamische methode opgesteld. In het boekjaar heeft u de voorziening gebaseerd op individuele facturen en debiteuren. Wij achten de voorziening voorzichtig doordat voor het gehele bedrag waarover discussie is een voorziening is getroffen.
Voorziening WW			U gaat ervan uit dat alle personen in de WW blijven tot einde van het recht dat ze hebben op de WW. Dit zien wij als een voorzichtige (conservatieve) schatting. Op basis van uitgevoerde werkheden hebben wij geen indicatie dat inschatting te voorzichtig is, derhalve kunnen wij ons verenigen met de hoogte van de gevormde voorziening. De voorzichtige inschatting wordt onderschreven door de vrijval die afgelopen boekjaar heeft plaatsgevonden.



Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uitkomsten controle

Inkopen

De inkopen hebben wij gegevensgericht gecontroleerd op basis van een steekproef. Bij deze controle worden meerdere aspecten betrokken in de controle. Eén van deze aspecten is het toerekenen van de kosten aan de juiste periode, namelijk de periode waar de prestatie betrekking op heeft. Hierbij hebben wij vastgesteld dat dit niet in alle gevallen juist gebeurd. ODBN heeft toegelicht dat facturen die gedurende het jaar worden ontvangen en betrekking hebben op 2 boekjaren in de basis wordt geboekt in het jaar waarin de factuur wordt ontvangen. Als dit jaarlijks consistent gedaan wordt, wat niet altijd het geval is, zijn de jaarlijkse lasten min of meer vergelijkbaar. Echter wordt hierbij niet voldaan aan de voorwaarde dat de lasten aan de periode waarin de prestatie wordt geleverd wordt toegerekend. Op basis van een nader uitgevoerde analyse, waarin wij de kostensoort hebben betrokken waarin de bevindingen zijn geconstateerd, hebben wij vastgesteld dat hierdoor de lasten in 2024 € 40.000 te hoog zijn. Dit zijn kosten die zijn toegerekend aan 2024 maar waarvan de prestatie voor dat deel in 2025 wordt geleverd.

Verplichting overuren

ODBN heeft sinds 2023 een verplichting opgenomen voor de overuren die ultimo boekjaar resteren. Deze uren kunnen als tijd voor tijd worden opgenomen of worden uitbetaald. Bij controle hebben wij vastgesteld dat in de verplichting ook een min (er zijn minder uren gemaakt dan uitbetaald) saldo is opgenomen. Hiermee wordt een potentiële vordering gesaldeerd met een verplichting wat niet is toegestaan. Het is aan ODBN om na te gaan in hoeverre deze vordering ook daadwerkelijk inbaar is. Wij onderkennen in dit kader een presentatiefout omdat vordering en verplichting ten onrechte zijn gesaldeerd.

Het saldo is de afgelopen jaren als volgt opgebouwd:

Jaar	Vordering	Schuld	Saldo jaarrekening
2023	14.400	176.400	162.000
2024	60.000	200.000	140.000

Tot slot vragen wij de aandacht om jaarlijks vast te stellen dat nog wordt voldaan aan de voorwaarden dat voor gelijkblijvende personele verplichtingen er geen verplichting mag worden opgenomen. In dit kader adviseren wij ODBN een standpunt in te nemen welke bandbreedte als gelijkblijvend wordt gezien.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Uitkomsten controle

Vorderingen waardering	ODBN heeft een voorziening getroffen voor de vorderingen op openbare lichamen. Omdat dit niet in lijn is met de verwachting, hebben wij tijdens onze controle hier specifiek aandacht aan besteed. Wij hebben vastgesteld dat de afspraken rondom de diensten die ODBN voor deze partij heeft geleverd onvoldoende zijn geformaliseerd. Hierdoor is discussie ontstaan en heeft ODBN er voorzichtigheidshalve voor gekozen deze bedragen te voorzien. Wij kunnen ons verenigen met het gehanteerde voorzichtige uitgangspunt. ODBN heeft ons bevestigd dat afspraken rondom diensten die worden geleverd worden geformaliseerd voordat er met de uitvoering wordt begonnen om zo discussie als deze te voorkomen.
Resultaatverwerking 2023	Conform besluitvorming van het algemeen bestuur heeft ODBN het resultaat over 2023 uitgekeerd aan de deelnemers. Deze uitkering was in eerste instantie via de programmarekening verwerkt. Dit is niet toegestaan omdat bedragen dan twee keer via de programmarekening worden verwerkt. In de definitieve versie van de jaarrekening is dit juist verwerkt.
Voorziening nazorg Voorste Heide	Ten behoeve van de jaarrekening 2024 heeft ODBN de berekening van de voorziening nazorg Voorste Heide geactualiseerd. De berekening is opgesteld conform een externe deskundige welke terecht het geactualiseerde RINAS II model heeft gehanteerd. Net als vorig jaar is het zaak dat ODBN de realisatie (onttrekking) afzet tegen de verwachte lasten en de afwijkingen analyseert en bepaald wat de impact hiervan is op de benodigde hoogte van de voorziening.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarverslag

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Aandacht voor frauderisico's als onderdeel van risicobeheersing

We constateren dat u in de jaarrekening geen overwegingen voor frauderisico's heeft opgenomen of de beheersing van de frauderisico's.

We adviseren u om de jaarrekening van volgend jaar op te nemen:

- Hoe bewust zijn voor fraude wordt gerealiseerd.
- Welke risico's op fraude u erkent vanuit de fraude risicoanalyse.
- Welke preventie en repressieve maatregelen u heeft getroffen.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat wij geen informatie hebben verkregen die strijdig is met de toelichting in het jaarverslag. Op basis hiervan achten we de toelichting verenigbaar.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit het perspectief van het algemeen bestuur. De inzichtelijkheid is toereikend en heeft de aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur.

U heeft in de toelichting van de balans toegelicht wat de kern elementen zijn van de post en de mutatie binnen de post.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Significante risico’s

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van handmatige en niet routinematige journaalposten. Wij geven specifieke aandacht aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Uit de opzet van het management blijkt geen leemte in de inrichting die leiden tot een aanvulling in het risico.	Het doorbreken van beheersmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant frauderisico. Interne beheersmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersmaatregelen. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. **Conclusie:** Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Significante (fraude)risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het risico dat een medewerker bankrekening of bedrag aanpast na autorisatie van de factuur in de betaalomgeving door de betaalbatch open te breken en aan te passen waardoor betalingen aan crediteuren worden omgeleid voor persoonlijk gewin.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het proces van betalen van facturen. Wij geven specifieke aandacht aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Het management heeft aangetoond dat het risico zich het afgelopen jaar niet heeft voorgedaan.	Wij hebben op basis van de feitelijke betalingen aan crediteuren een analyse uitgevoerd. In de analyse hebben we voor een groot aantal crediteuren kunnen vast stellen dat naam en ten naamstelling overeenkomen. Voor de overige crediteuren hebben we nadere analyse uitgevoerd om vast te stellen dat de betaling geen indicatie geeft op fraude. Wij hebben daarnaast een cijferbeoordeling uitgevoerd op de lasten, waarbij relevante afwijkingen ten opzichte van onze verwachting nader (in detail) zijn uitgezocht. Daarnaast hebben we een deelwaarneming verricht op de inkopen en hebben we vastgesteld dat de prestaties geleverd zijn. **Conclusie:** Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het algemeen bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van de met governance belaste personen, het algemeen bestuur en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het algemeen bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het algemeen bestuur gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met de met governance belaste personen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Beoordeling interne beheersing frauderisico's

Wij hebben naast onze eigen werkzaamheden tevens beoordeeld in hoeverre frauderisico's intern beheerst worden. De uitkomsten zijn onderstaand opgenomen:

- Bewustzijn
  - ✓ We nemen waar dat de medewerkers die we hebben gesproken een integere houding hebben. U heeft ook trainingen hiervoor uitgevoerd, waarbij de aandacht voornamelijk ligt in het primair proces.
- Risicoanalyse
  - ✓ We constateren dat u een frauderisicoanalyse heeft vastgesteld door het SMO. Het stuk achten we passend en dient volgend jaar verwerkt te worden in de verbijzonderde interne controle.
- Preventieve maatregelen
  - ✓ We nemen in de opzet van de processen geen leemte waar die aanleiding geven tot en aanvullende frauderisico factoren. Wanneer de interne beheersing meeweegt in de risico inschatting van de verbijzonderde interne controle dient u wel de werking vast te stellen middels deelwaarneming.
- Detectieve maatregelen
  - ✓ Uit uw maatregelen zijn geen fraudes gebleken, zoals u ons ook heeft bevestigd. We constateren ruimte voor verbetering bij de verbijzonderde controle door de fraude risicoanalyse hierin te verwerken en specifieke werkzaamheden voor erkende frauderisico's uit te voeren.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij op 9 december gedeeld met het dagelijks bestuur en hebben wij ook schriftelijk aan u gerapporteerd via onze managementletter.

Wij verwijzen voor meer informatie over onze bevindingen naar deze rapportage en hebben in de figuur op de volgende pagina in samenvattende vorm de belangrijkste uitkomsten opgenomen.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent 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.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

Proces	Status 2024	Status 2023
Financial reporting (P&C Cyclus)		
Memoriaal boekingen		
Inkopen		
Aanbestedingen		
Betalingen		
Personeel en salarisadministratie		
Verkopen o.b.v. geschreven uren		
IT General Controls		
Informatiebeveiliging		
Fraude en corruptie		

Net als voorgaand jaar brengen we de analyse in beeld door aan te geven of een proces voldoende is om erop te steunen voor de controlewerkzaamheden (groen) of het proces kent bevindingen waardoor we niet kunnen steunen. We maken daarbij onderscheid tussen bevindingen die een aanvullend risico vormen (rood) en die gemitigeerd worden door de (verbijzonderde) interne controle of geen directe materiele impact hebben (oranje).
Bij het kwalificeren van het proces hebben wij dus niet de werkzaamheden die VIC achteraf doet meegenomen. Wij hebben hiervoor gekozen zodat u een zuiver beeld krijg over het primaire proces en daar keuzes in kunt maken ten aanzien van het niveau van beheersing.

Status legenda	
	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeem gerichte controle mogelijk is. De systeem gerichte controle is alleen mogelijk wanneer proces opzet is beschreven waardoor er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT passende maatregelen heeft, toereikende en zichtbare interne beheersing en de VIC de werking heeft vastgesteld.
	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen en de risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
	De inrichting van het proces voldoet niet en geeft aanvullende wezenlijk aanvullende risico's voor de jaarrekening controle.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Belangrijkste bevindingen interne beheersing

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1	Betalingen Rechten in de bankapplicatie		**Constatering**: We hebben geconstateerd dat medewerkers binnen de bankapplicatie het recht hebben om betaalbatch te muteren. Het biedt de mogelijkheid om voor uitvoeren eerste handtekening in de bankapplicatie de rekeningnummers en/of bedrag aan te pakken. **Risico**: Betaling wordt uitgevoerd aan een partij die niet de prestatie heeft geleverd waar de inkoopfactuur voor is geautoriseerd tijdens het inkoopproces. **Aanbeveling**: We adviseren u de rechten binnen de bankapplicatie te beperken om aanpassing na export uit de administratie te voorkomen. **Aanvullende werkzaamheden jaarrekening 2024**: U dient zichtbaar te maken dat geen gebruik is gemaakt van het recht tot mutatie van de betaalbatch. Indien wel sprake is van een mutatie dient de nauwkeurigheid integraal onderbouwt te worden.

Voor de opvolging van dit risico en de uitkomsten (geen bevindingen) van de uitgevoerde werkzaamheden verwijzen wij naar pagina 17 waar we dit frauderisico hebben opgenomen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen

Externe ontwikkelingen (1/3)

Cyberbeveiligingswet (NIS2) en BIO2

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het derde kwartaal van 2025 in werking treedt.

De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)
  Op basis van een risico analyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.

- Bestuur (kennisniveau)
  De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een opleiding te volgen.

- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)
  Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registeren in het entiteitenregister.

- Meldplicht (significante incidenten)
  Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

De Cyberbeveiligingswet en BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

Gemeenschappelijke regelingen en de Cyberbeveiligingswet

De Cyberbeveiligingswet is nog niet definitief en in de praktijk is (zoals vaak bij wetswijzigingen) nog niet alles duidelijk. Het is van belang dat entiteiten grondig onderzoeken of zij onder de wet vallen. Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Cyberbeveiligingswet mits deze voldoet aan de criteria van een overheidsinstelling. Samenwerkingen die niet voldoen aan deze criteria hebben mogelijk indirect alsnog te maken met de nieuwe wet omdat de deelnemende gemeenten zich moeten verantwoorden over de digitale veiligheid. De wetgever heeft nog geen uitsluitsel gegeven over in welke gevallen een gemeenschappelijke regeling (direct) onder de wet valt.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen (2/3)

Wet toekomst pensioenen

Het Nederlandse pensioenstelsel ondergaat met de Wet toekomst pensioenen haar grootste verandering ooit. Uiterlijk op 1 januari 2028 moet ook Omgevingsdienst Brabant Noord klaar zijn voor deze verandering.

Het bestuur van het ABP en de sociale partners hebben besloten over zowel de nieuwe pensioenregeling als de keuzes voor de overgang naar de nieuwe regeling. In het transitieplan zijn regelingen getroffen voor adequate compensatie welke (deels) verplicht zijn voor u. Daar komen dan extra kosten bij kijken. Het is daarom goed om de ontwikkelingen van uw organisatie te volgen en daar op voor te sorteren voor zover mogelijk in de begroting.

Sommige wijzigingen zijn dichterbij dan verwacht. Zo heeft uw pensioenfonds ervoor gekozen om per 1 januari 2024 de startleeftijd voor het opbouwen van pensioen te verlagen van 21 naar 18 jaar.

Registratieverplichting CO2-uitstoot

Per 1 juli 2024 moeten werkgevers met 100 of meer werknemers de CO2-uitstoot van werknemers gaan bijhouden van zowel woon-werkverkeer als zakelijk verkeer.

Elk jaar moet vóór 1 juli de CO-2 uitstoot over het voorliggende kalenderjaar worden gerapporteerd aan de overheid. De eerste rapportageverplichting vindt daarmee uiterlijk plaats op 30 juni 2025. Hiervoor wordt een online formulier beschikbaar gesteld.

Meer informatie over de registratie en rapportage vindt u op de website van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Externe ontwikkelingen (3/3)

Ontwikkeling SPUK's

In het coalitie akkoord heeft de regering bekend gemaakt dat zij het voornemen de SPUK's af te schaffen en over te hevelen naar het Gemeentefonds. De overheveling van SPUK's naar het Gemeentefonds heeft als doel om de verantwoordingslast te verminderen en meer flexibiliteit te bieden aan gemeenten.

Het behoud of de afschaffing van SPUK's kan directe gevolgen hebben voor gemeentelijke projecten, vooral op het gebied van educatie en beroepsonderwijs. Begin 2025 wordt een definitieve beslissing verwacht over het voortbestaan van de SPUK's. Gemeenten kunnen zich nog uitspreken voor het behoud van specifieke uitkeringen als de voordelen hiervan opwegen tegen de overheveling naar het Gemeentefonds.

Het kabinet heeft een afwegingskader opgesteld om te bepalen welke SPUK's behouden blijven. Dit kader houdt rekening met juridische, praktische en politieke redenen. Een budgetkorting van 10% is afgesproken voor de SPUK's die overgaan naar het gemeentefonds, wat kan leiden tot minder activiteiten of doelmatiger uitvoering van de bestaande activiteiten.

Duurzaamheids-verslaggeving

De 'Coalition of the Willing' heeft een uitgebreide handreiking opgesteld om decentrale overheden te ondersteunen bij duurzaamheidsrapportage en -verantwoording. Deze handreiking biedt richtlijnen en praktische tips voor het meten, rapporteren en verbeteren van duurzaamheidsprestaties. Het doel is om meer transparantie te creëren en de prestaties van decentrale overheden te verbeteren door middel van benchmarking en het delen van best practices.

Een recent onderzoek van de Vrije Universiteit heeft aangetoond dat transparantie cruciaal is voor de geloofwaardigheid en effectiviteit van duurzaamheidsinitiatieven. Het onderzoek benadrukt dat duidelijke en gedetailleerde rapportage over duurzaamheid niet alleen het vertrouwen van stakeholders vergroot, maar ook bijdraagt aan betere besluitvorming en beleidsvorming.

Op basis van de handreiking en het onderzoek van de Vrije Universiteit, worden de volgende acties aanbevolen voor de gemeente:

- **Implementatie van de Handreiking**: Begin met het toepassen van de richtlijnen en best practices uit de handreiking van de 'Coalition of the Willing' om de duurzaamheidsrapportage te verbeteren.
- **Versterking van Transparantie**: Zorg voor gedetailleerde en toegankelijke rapportage over duurzaamheidsinitiatieven en -resultaten, zoals aanbevolen door de Vrije Universiteit.
- **Stakeholder Betrokkenheid**: Betrek belangrijke stakeholders bij het proces van duurzaamheidsrapportage om hun input en feedback te integreren.
- **Continu Verbeteren**: Voer regelmatig evaluaties uit van de duurzaamheidsrapportage en pas waar nodig verbeteringen toe om de effectiviteit en transparantie te waarborgen.

Inleiding
Samenvatting
Jaarrekening
Jaarverslag
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage A1 – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Toerekening kosten (inkopen) aan de juiste periode. Lasten 2024 te hoog	40.000		
Verplichting overuren bevat een vordering wat ten onrechte is gesaldeerd			60.000
Totaal	40.000		60.000

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
In de controle versie van de jaarrekening waren de cijfers van de primaire begroting inzake de lasten programma bedrijfsvoering niet conform de vastgestelde begroting 2024 opgenomen.			
In de toelichting schatkistbankieren was niet het juiste primaire begrotingsbedrag van de lasten opgenomen.			
Overlopende activa nog te ontvangen bedragen waren vorderingen openbare lichamen opgenomen. Het BBV schrijft voor dat deze onder de uitzettingen <1 jaar vordering categorie vordering openbare lichamen verantwoord dient te worden.			74.000
Uitbetaling resultaat 2023 was ten onrechte verwerkt via de programmarekening 2024.			992.000
In het verloopoverzicht van de voorzieningen was de vrijval als een onttrekking verantwoord.			159.000
Verloopoverzicht vooruit ontvangen bedragen inzake SSIB waren zowel toevoegingen als afname te hoog verantwoord.			22.000
Niet in de balans opgenomen rechten/ verplichtingen is de tekst aangepast, zodat de tekst voldoet aan de feitelijke toelichting zoals die is opgenomen.			

Bijlage A2 – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Onzekerheden	Presentatie
Rechtmatigheidsverantwoording meerdere aanpassingen ten aanzien van het begrotingscriterium.			
Rechtmatigheidsverantwoording voorwaardencriterium afwijking uurtarieven dient absoluut te worden bepaald i.p.v. gesaldeerd.	36.000		
Totaal	36.000		1.247.000

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2024

In onze controle zijn 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.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000;
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt;
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
IenW E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	NVT		
KGG K21	FTE Omgevingsdienst	NVT		

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid	De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Omgevingsdienst Brabant Noord, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.
Rotatie	Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Er heeft voor de accountantscontrole 2024 geen rotatie plaatsgevonden. Het is eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2025 te roteren.
Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties	Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en Omgevingsdienst Brabant Noord, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.
Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid	De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid	Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2024. *Bevestigingen van het algemeen bestuur* Wij hebben bij het bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen opgevraagd aangaande uw verantwoordelijkheden inzake de jaarrekening en de andere informatie. Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van de Omgevingsdienst Brabant Noord ontvangen.
Onze communicatie met het algemeen bestuur	Wij hebben in de opdrachtbevestiging gecommuniceerd over onze verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid. Doormiddel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2024.
Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de Omgevingsdienst Brabant Noord de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Proces van de controle	Wij constateren een continue ontwikkeling binnen ODBN ten aanzien van het aanleveren van de gevraagde controle informatie. Deze ontwikkeling vinden wij positief en is ook nodig in verband met de jaarlijkse aanscherping ten aanzien van wat wordt verwacht bij een controle. Vanzelfsprekend is en blijft er ruimte voor beide partijen om stappen te zetten in de verdere optimalisatie van het controleproces. We stellen vast dat de verbijzonderde interne controle verder kan groeien om de diepgang en nauwkeurigheid op verwachte niveau te krijgen. Aandachtspunt dat wij voor onszelf onderkennen is het verkorten van de doorlooptijd en op punten de gevraagde controle informatie nauwkeuriger uitvragen. Wij gaan graag met de organisatie in overleg om de controle 2025 verder te optimaliseren.

Aanbiedingsbrief
Samenvatting
Jaarverslag
Jaarrekening
Significante risico's
Interne beheersing
Externe ontwikkelingen
Bijlagen

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste bevindingen
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van Omgevingsdienst Brabant Noord en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het dagelijks en algemeen bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.