PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

odijmond
OMGEVINGSDIENST IJMOND



Accountantsverslag 2025

Publieke Sector Accountants B.V.
Kralingseweg 223
3062 CE Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst IJmond
t.a.v. de heer J. Zandhuis, directeur
Postbus 325
1940 AH BEVERWIJK

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
17 april 2026

Kenmerk
312021001.26.257

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 17 april 2026 een goedkeurende controleverklaring afgegeven 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 [redacted]
op 17-04-2026

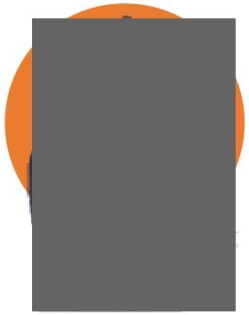
[redacted]

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de 'Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants', gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.
Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact

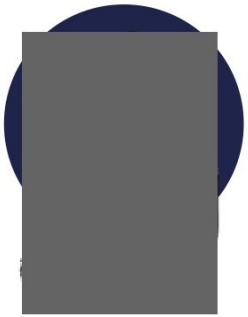
De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:



[redacted]

06 – [redacted]

[redacted]@psa-ra.nl



[redacted]

06 – [redacted]

[redacted]@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 1
2. Financiële positie en resultaat 6
3. Bevindingen eindejaarscontrole 10
4. Interne beheersing 13
5. Overige aangelegenheden 18
6. Verplichte tabel SiSa 22

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 18 december 2025 (kenmerk 312021001.25.637) 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 IJmond (hierna: Omgevingsdienst IJmond). 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. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole van Omgevingsdienst IJmond dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 november 2025 (hierna: Controleprocol 2025) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Bado en het Controleprotocol 2025

De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado) en het Controleprotocol 2025. Voor afwijkingen, zijnde fouten en onzekerheden tezamen, is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

	Jaarrekening 2025*
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 350.000

* de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 17.532.000.

Voor de controle op naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) hebben wij de materialiteit zoals voorgeschreven in het Controleprotocol WNT gehanteerd. In het Controleprotocol 2025 heeft u ook de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 25.000.

Risicogebieden en aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2025

Voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten vastgesteld. Deze gebieden brengen een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zullen zijn.

De risicogebieden luiden als volgt:

Interne beheersing en opvolging:
- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing.
- Opvolging van eerder gerapporteerde aandachtspunten en adviezen vanuit interne en externe controle.
- Status van de interne (fraude)risicoanalyse.
- Beheersing van uw projecten.

IT en informatievoorziening:
- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De actualiteit van de gevoerde administratie(s), gericht op de betrouwbaarheid van de (tussentijdse) informatievoorziening.

Waarderingen en schattingen:
- Voorzieningen: vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende (subjectieve) schattingsonzekerheden.
- De waardering van activa als gevolg van schattingselementen, zoals de levens- en afschrijvingsduur.

Wet- en regelgeving:
- Naleving van (Europese) aanbestedingsregels en het mogelijke corruptierisico
- Het risico op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces.
- Het risico op een onrechtmatige handmatige betalingen.
- Uw fiscale positie in het kader van de BTW en Vpb.

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'

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

Op basis van artikel 58a BBV, de Financiële-verhoudingswet ('Regeling informatieverstrekking sisa') en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa, hebben wij 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 2 specifieke uitkeringen uit. Deze zijn 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.

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 de baten en lasten alsmede de 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 en lasten alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en 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 Normen- en toetsingskader kader 2025 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 november 2025. Bij de waarderingsgrondslagen in hoofdstuk 3.8.1 van 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 in artikel 8 lid 2 van de "Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond" welke is vastgesteld op 5 november 2025 bepaald op 1% van de totale lasten, inclusief de toevoegingen aan de reserves. Omdat artikel 58b BBV voorschrijft dat de verantwoordingsgrens moet worden bepaald op basis van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves, is in de jaarrekening een verantwoordingsgrens gehanteerd van 1% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves en daarmee vastgesteld op (afgerond) € 175.000.

Wij adviseren u om de financiële verordening op dit onderdeel aan te passen. Er zijn overigens geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens overschrijden. Ook zijn er geen afwijkingen groter dan de door u vastgestelde rapporteringsgrens van € 25.000 geconstateerd, waardoor een nadere toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering niet is benodigd. In hoofdstuk 3 van dit accountantsverslag gaan wij nader in op de rechtmatigheidsverantwoording.

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 Omgevingsdienst IJmond. 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 Omgevingsdienst IJmond zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen, zoals opgenomen in hoofdstuk 3.8.1 van de jaarrekening. In de jaarrekening 2025 hebben zich ten opzichte van 2024 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de Omgevingsdienst IJmond.

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 jaarrekening 2025 voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Er resteren in de jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst IJmond geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde fouten of 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

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van Omgevingsdienst IJmond op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het BBV.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u daarom ons een door 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 gemeenschappelijke regeling neemt in absolute en relatieve zin toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, 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 totaal saldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 863.000 positief. Per saldo is tussentijds € 870.000 toegevoegd aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 7.000 negatief bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000.000)	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	**742**	**730**	**734**	**648**	**861**	**419**
Overige mutaties (afronding)	-/- 0	-/- 0	-/- 58	-/- 0	-/- 331	-/- 0
Subtotaal	**742**	**730**	**676**	**648**	**530**	**419**
Tussentijdse resultaatbestemming	870	-/- 112	-/- 52	-/- 36	-/- 42	-/- 29
Gerealiseerd resultaat	-/- 7	124	105	122	160	471
Totaal ('gerealiseerd *saldo van baten en lasten*')	**863**	**12**	**53**	**86**	**118**	**442**
Eigen vermogen per 31 december	**1.605**	**742**	**730**	**734**	**648**	**861**

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen in en onttrekkingen uit de reserves in overeenstemming met de besluiten van het algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 ongeveer 10,66% van het balanstotaal (2024: 5,27% van het balanstotaal). In hoofdstuk 3.8.6 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen in 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Gerealiseerd resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

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

Concreet betekent dit voor Omgevingsdienst IJmond het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	Jaarrekening 2025		Gewijzigde begroting 2025	
Totale baten	18.424		18.287	
Totale lasten	17.561		18.302	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		**863**		**-/- 15**
Af: Toevoegingen aan reserves	1.004		0	
Bij: Onttrekkingen aan reserves	134		15	
Saldo mutaties reserves		**-/- 870**		**15**
Gerealiseerd resultaat		**-/- 7**		**0**

De exploitatie over 2025 laat een nadelig gerealiseerd resultaat van € 7.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo (na wijzigingen) van nihil. Dit is een nadeel van € 7.000. Het nadelig gerealiseerd resultaat van € 7.000 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 1.2). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelig gerealiseerd saldo van baten lasten 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 3.3.1). Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als “voldoende” om de onderkende risico’s af te kunnen dekken

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico’s. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 467.000 (2024: € 467.000). Dit komt overeen met de omvang van de algemene reserves per 31 december 2025. Ten opzichte van 2024 is de beschikbare weerstandscapaciteit van Omgevingsdienst IJmond gelijk gebleven.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur ook een opsomming gegeven van ingeschatte risico’s, ofwel het benodigde weerstandsvermogen. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 467.000 (2024: € 467.000) waarvan het dagelijks bestuur inschat dat de risico’s zich daadwerkelijk manifesteren. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

Door de inventarisatie en kwantificering van risico’s periodiek te actualiseren, houdt u goed zicht op de risico’s en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken. Op basis van de inschatting en kwantificering van de risico’s en de beschikbare weerstandscapaciteit is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is daarmee 1,0 (2024: 1,0). Op basis van deze beschouwing kwalificeert het dagelijks bestuur het beschikbare weerstandsvermogen als “voldoende”.

Gezien de gedateerdheid van de laatste risico-inventarisatie – de laatste herijking dateert uit2020 – adviseren wij deze te actualiseren en te kwantificeren om een betrouwbare bepaling van het benodigde weerstandsvermogen te waarborgen. Wij raden aan deze analyse periodiek in het algemeen bestuur te bespreken en specifiek te plannen na het bepalen van de strategische koers van de Omgevingsdienst IJmond.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

De voorbereiding van de jaarrekening laat verbeteringen zien, maar is op onderdelen nog voor verbetering vatbaar

Wij constateren dat Omgevingsdienst IJmond in 2025 zichtbare verbeterstappen heeft gezet in de voorbereiding en aanlevering van de voor de accountantscontrole benodigde stukken. Met name de oplevering van het balansdossier was in kwantitatieve zin beter dan in voorgaande jaren, wat heeft bijgedragen aan een efficiëntere start van de controle.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat de concept-jaarstukken 2025 bij aanvang van de controle nog niet volledig en kwalitatief voldoende gereed waren. Zo ontbraken onder meer het jaarverslag, de rechtmatigheidsverantwoording en was de verwerking van projecten in de jaarrekening nog niet afgerond. Deze onderdelen zijn gedurende het controleproces alsnog aangeleverd en verwerkt.

De ingezette verbeteringen vormen een goede basis. Verdere versterking van de kwaliteit en volledigheid van de concept-jaarstukken bij start van de controle kan bijdragen aan een efficiënter controleproces en tijdige besluitvorming.

De beheersing en verantwoording van projecten vragen blijvende aandacht

Bij Omgevingsdienst IJmond bestaat het vermogen voor een belangrijk deel uit middelen met een specifiek bestedingsdoel (projecten). Binnen deze projecten worden zowel interne lasten (uren van eigen medewerkers) als externe lasten verantwoord. Uit onderzoek is gebleken dat in het verleden niet alle op projecten geschreven uren konden worden doorbelast, waardoor deze lasten ten laste van het resultaat van de GR kwamen.

Ook in 2025 heeft dit zich voorgedaan. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn aanvankelijk alle geschreven projecturen doorbelast aan de projecten (€ 1.486.000). Op basis van nadere analyse is uiteindelijk € 975.000 daadwerkelijk aan projecten toegerekend, waardoor per saldo € 511.000 ten laste van het resultaat van de GR is gekomen. Wij hebben begrepen dat vanaf boekjaar 2026 wordt gewerkt met projectbegrotingen, waarbij projectleiders actief sturen op de inzet van uren. Deze werkwijze kan bijdragen aan het voorkomen van dergelijke correcties in de toekomst.

Daarnaast heeft in 2025 een onderzoek plaatsgevonden naar de projectadministratie, gericht op het vergroten van het inzicht en het vereenvoudigen van de administratieve inrichting. De bevindingen uit dit onderzoek sluiten aan bij eerder door ons gerapporteerde aandachtspunten en zien onder meer op de afwikkeling van stilstaande projecten, de boekingsgang van projecten en de toepassing van BTW-regels.

Ten aanzien van stilstaande projecten is door u besloten deze vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat en het vrijgevallen bedrag van € 1.004.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve “Vrijval projectgelden”. Dit besluit is verwerkt in de jaarrekening 2025. Voor de overige aandachtspunten is aangegeven dat deze in 2026 verder worden opgepakt. De financiële risico’s die samenhangen met een mogelijk onjuiste toepassing van BTW adviseren wij te betrekken bij het herijken van de benodigde weerstandscapaciteit.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

In hoofdstuk 3.5.2 van de jaarrekening 2025 is toegelicht dat op basis van de door de Samenwerking Vennootschapsbelasting Lokale Overheden (SVLO) en de Belastingdienst gepubliceerde activiteitenlijst is beoordeeld welke activiteiten van Omgevingsdienst IJmond onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) vallen. Met externe ondersteuning is geconcludeerd dat uitsluitend de activiteiten met betrekking tot bodemrapportages Vpb-plichtig zijn, waarvoor jaarlijks een vereenvoudigde aangifte wordt ingediend.

Wij adviseren om de ontwikkelingen rondom de Vpb-positie van overheidsorganisaties en de eigen fiscale positie blijvend te monitoren en deze periodiek af te stemmen met de Belastingdienst, zodat fiscale risico’s tijdig worden gesignaleerd en beheerst.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) stelt eisen aan de hoogte en openbaarmaking van bezoldigingen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen en, onder voorwaarden, overige medewerkers binnen publiek gefinancierde organisaties. Ook als geen sprake is van overschrijding van de geldende norm, bestaat de verplichting om deze informatie te verantwoorden in de jaarrekening.

In hoofdstuk 3.4.1 van de jaarrekening 2025 zijn de verplichte onderdelen vanuit de WNT verantwoord. Op basis van onze controle over 2025 constateren wij dat bij Omgevingsdienst IJmond geen sprake is van niet-acceptabele overschrijdingen van de WNT-normen voor topfunctionarissen en overige medewerkers. De bezoldigingen blijven binnen de wettelijke kaders.

Wij wijzen erop dat de accountant op grond van het Controleprotocol WNT geen zekerheid kan verkrijgen over de volledigheid van nevenfuncties en bezoldigingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen (anticumulatiebepaling). De naleving van deze bepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controleverklaring. Het toezicht hierop ligt bij de aangewezen WNT-toezichthouders, die zelfstandig onderzoek kunnen doen en zo nodig handhavend kunnen optreden.

Daarnaast attenderen wij het dagelijks bestuur op de wettelijke openbaarmakingsplicht om de WNT-verantwoording over kalenderjaar 2025 uiterlijk 1 juli 2026 via internet algemeen toegankelijk te maken. Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 en eerdere jaren nog niet op een algemeen toegankelijke manier openbaar beschikbaar is gesteld. Wij adviseren om deze openbaarmaking alsnog te realiseren, zodat wordt voldaan aan de wettelijke vereisten.

4. Interne beheersing

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle

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, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2025 hebben wij met onze managementletter 2025 onze bevindingen en aanbevelingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie.

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen, welke wij in de managementletter hebben opgenomen, zijn:

- *Ontwikkelingen binnen de Omgevingsdienst IJmond dragen bij aan het versterken van de interne beheersing*
  In 2024 is bij Omgevingsdienst IJmond een extern organisatieonderzoek uitgevoerd dat heeft geleid tot belangrijke inzichten in de interne beheersing. Hoewel deelnemers overwegend tevreden zijn over de kwaliteit van de dienstverlening, is vastgesteld dat de interne organisatie en sturing onvoldoende waren toegerust op de omvang van de organisatie. Met name een onvoldoende concreet juridisch en sturend kader, versnippering binnen de bedrijfsvoering, onbetrouwbare managementinformatie en beperkt inzicht in de feitelijke productie vormden knelpunten.

  Naar aanleiding hiervan is een plan van aanpak opgesteld en zijn verbetermaatregelen ingezet, waaronder herziening van de governance en financieringsstructuur, invoering van een meer hiërarchische aansturing met versterkte interne controles en het actualiseren van de projectadministratie. Deze ontwikkelingen dragen bij aan een meer samenhangende sturing en een verdere versterking van de interne beheersing. Wij volgen deze ontwikkelingen en de mogelijke effecten op de financiële verantwoording nauwgezet.

- *Overweeg het 3LMO te integreren in de nieuwe organisatiestructuur*
  In het kader van de verdere versterking van de interne beheersing is binnen Omgevingsdienst IJmond gekozen voor een meer hiërarchische organisatiestructuur met een centraal managementteam. Deze ontwikkeling biedt aanknopingspunten om rollen en verantwoordelijkheden binnen de organisatie duidelijker te beleggen. In de managementletter is geadviseerd om deze structuur expliciet te verbinden aan het Three Lines Model voor Overheid en Non-profit (3LMO).

  Het 3LMO sluit aan bij de bestuurlijke context van publieke organisaties en ondersteunt een heldere verdeling van verantwoordelijkheden tussen de uitvoerende lijn, ondersteunende staf en de verbijzonderde interne controle. Door dit model als leidend principe te hanteren bij de verdere inrichting van de organisatie kan de Omgevingsdienst IJmond de interne beheersing verder professionaliseren en bijdragen aan transparantie en duidelijke verantwoordelijkheden richting bestuur en toezicht.

- *Wij zien mogelijkheden om uw VIC door te ontwikkelen*
  De verbijzonderde interne controle (VIC) draagt bij aan het borgen van de rechtmatigheid en de interne beheersing. In de interim-controle is vastgesteld dat stappen zijn gezet, maar dat verdere professionalisering nodig is. Het intern controleplan (ICP) 2025–2026 biedt hiervoor een basis, maar was ten tijde van onze beoordeling nog niet vastgesteld en is onvoldoende gekoppeld aan het normenkader en de P&C-cyclus. De uitvoering is vooral gegevensgericht, terwijl een meer systeemgerichte benadering wenselijk is.

  Positief is dat in 2025 voor het eerst een VIC-rapportage is opgesteld. Deze biedt echter nog beperkt inzicht in de impact en prioriteit van bevindingen, mede door het ontbreken van kwantitatieve duiding en heldere conclusies. Door het ICP te actualiseren en de VIC-rapportages te versterken, kan de VIC zich verder ontwikkelen tot een effectiever instrument voor risicobeheersing en interne beheersing.

- *Draag zorg voor actuele procesbeschrijvingen om uw interne beheersing te versterken*
  Actuele en volledige procesbeschrijvingen zijn essentieel voor effectieve risicobeheersing en een betrouwbare interne beheersing. Bij Omgevingsdienst IJmond zijn procesbeschrijvingen aanwezig, maar deze bieden nog onvoldoende inzicht in de interne beheersmaatregelen en zijn niet altijd actueel, juist of volledig. Actualisaties vonden veelal plaats naar aanleiding van de interim-controle en zijn nog onvoldoende structureel ingebed in de organisatie.

  Hierdoor is de inzet van procesbeschrijvingen als instrument voor risicomanagement en verbijzonderde interne controle beperkt. Door het eigenaarschap expliciet te beleggen bij de eerste lijn en een periodieke actualisatie te koppelen aan de P&C-cyclus, kunnen procesbeschrijvingen beter bijdragen aan de interne beheersing en de betrouwbaarheid van de verantwoording.

- *Ontwikkel uw document “Opvolging adviezen ML 2024” verder door*
  Vanuit de beoordeling van de interne beheersing en de werkzaamheden van de VIC komen aanbevelingen voort die gericht zijn op verbetering en tijdige signalering van fouten. Een actueel en volledig overzicht van de opvolging van deze aanbevelingen is daarbij essentieel. In 2025 is hiervoor een eerste opzet gemaakt door het document “Opvolging adviezen ML 2024” op te stellen, wat een positieve stap is. Het overzicht is echter nog onvolledig en biedt onvoldoende inzicht in voortgang en prioritering.

  Het ontbreken van duidelijke verantwoordelijkheden, deadlines en statusinformatie beperkt de mogelijkheid tot sturing en bijsturing. Door het overzicht verder te ontwikkelen, structureel te actualiseren binnen de P&C-cyclus en (op hoofdlijnen) te bespreken met het dagelijks bestuur, kan de transparantie en de effectiviteit van de opvolging worden versterkt. Wij constateren dat de opvolging van eerdere aanbevelingen op dit moment achterloopt.

- *Wij zien mogelijkheden om uw interne frauderisico-analyse verder te versterken*
  Omgevingsdienst IJmond beschikt over een actuele frauderisicoanalyse, die in 2025 is geactualiseerd, besproken in het managementteam en vastgesteld door het dagelijks bestuur. De analyse is procesgericht opgezet en geeft een gestructureerd overzicht van frauderisico's en bijbehorende beheersmaatregelen, wat bijdraagt aan de interne beheersing en bewustwording binnen de organisatie.

  Wij constateren dat de analyse inhoudelijk zorgvuldig is, maar dat de koppeling met de jaarrekening nog beperkt expliciet is, doordat een kwantitatieve duiding van financiële impact ontbreekt. Daarnaast is het onderdeel cultuur en bewustwording nog onvoldoende concreet uitgewerkt en wordt CEO-fraude niet afzonderlijk benoemd. Door deze elementen nader uit te werken kan de frauderisicoanalyse verder worden versterkt en beter ondersteunen bij transparante verantwoording en gerichte sturing.

- *U heeft het inzicht in projecten verbeterd en vervolgstappen geformuleerd*
  Begin 2025 is, na het vertrek van de projectcontroller, een interim-opdracht uitgevoerd om het inzicht in projecten en de projectadministratie te verbeteren. Deze opdracht vormt een eerste stap richting meer transparantie, maar laat ook zien dat de huidige projectadministratie nog onvoldoende aansluit op de BBV-vereisten en de financiële verantwoording. Zo is de afbakening tussen projectlasten en exploitatie niet altijd helder, zijn projectbegrotingen onvolledig en is het tijdschrijven en tariefbepaling niet uniform ingericht.

  Daarnaast zijn risico's geconstateerd op het gebied van BTW en de aansluiting tussen financiële administratie, jaarrekening en SiSa-verantwoording, alsmede stilstaande projectgelden bij reeds afgeronde projecten. De geformuleerde vervolgstappen zijn besproken in het managementteam. Wij benadrukken het belang van actieve monitoring van de voortgang, het kwantificeren en verwerken van BTW-risico's en het zorgvuldig afstemmen van het vrijvallen van projectgelden met de besluitvorming door het algemeen bestuur.

- *Aanbevelingen financiële processen en IT-omgeving*
  In de managementletter hebben wij verder een aantal aanbevelingen gedaan ten aanzien van financiële processen en de IT-omgeving. Dit betreft:

  <u>Financiële processen:</u>
  - het verder verdiepen en onderbouwen van de spendanalyse om de rechtmatigheid van aanbestedingen aantoonbaar vast te stellen;
  - het inrichten van een controle op hashtotalen (SHA-codes) bij batchbetalingen ter borging van de integriteit van het betaalproces;
  - het zichtbaar vastleggen van periodieke controles op tussenrekeningen, zodat de juistheid en volledigheid van deze posten aantoonbaar is;

- het periodiek controleren van toegepaste premiepercentages in de salarisadministratie om risico's op onjuiste afdrachten te beperken.

IT-omgeving:

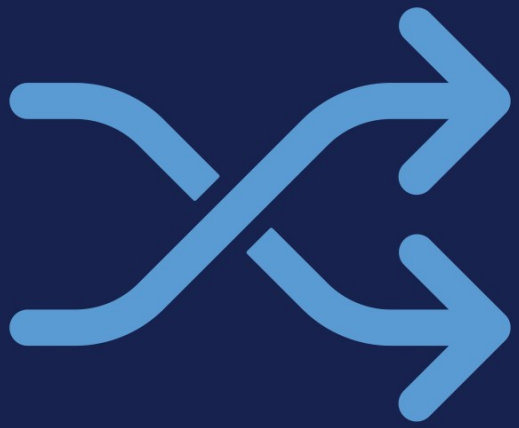
- het laten uitvoeren van een (interne of externe) IT-audit om de werking van de ICT-beheersmaatregelen aantoonbaar te toetsen;
- het beter inrichten van de financiële administratie zodat rechtstreeks op taakvelden kan worden geboekt en beter wordt aangesloten bij het BBV;
- het beperken en monitoren van verwijdermogelijkheden van (memoriaal)boekingen om de volledigheid en betrouwbaarheid van de financiële administratie te borgen;
- het opschalen van de frequentie van back-up- en recoverytests om risico's op dataverlies te beperken;
- het periodiek opvragen en beoordelen van ISAE 3402 type 2-rapportages van SaaS-leveranciers en het actief monitoren van de naleving van serviceafspraken.

- *Thema's jaarrekeningcontrole*

Tenslotte hebben wij in de managementletter een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 opgenomen en zijn wij ingegaan op actuele ontwikkelingen onder andere vanuit de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV (met name de gewijzigde kaderstelling voor de rechtmatigheidsverantwoording) en wijzigingen in het BBV (invoering van de paragraaf overige gegevens) die belangrijk zijn voor de jaarrekening 2025. Deze punten zijn door het dagelijks bestuur opgevolgd met de jaarrekening 2025.

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 Omgevingsdienst IJmond 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.

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. Voor de meer inhoudelijke bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter.

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 directie van Omgevingsdienst IJmond, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van de 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 (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 ViO van de 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 algemeen bestuur.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Omgevingsdienst IJmond in 2025 voldoende is gewaarborgd en bevestigen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Omgevingsdienst IJmond 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	Bedragen
Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	**€ 0**
Getrouwheidsfouten	
Getrouwheidsfouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	**€ 0**

Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	**€ 0**

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 aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de directie van Omgevingsdienst IJmond. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Daardoor 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 verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht 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 verslag 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 dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

6. Verplichte tabel SiSa

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



6. Verplichte tabel SiSa

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025

Op grond van artikel 5 lid 4 Bado rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande 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.

Fouten en onzekerheden 2025					
Nr	**Volgnr**	**Specifieke uitkering of overig**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/onzekerheid**
E3	1	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Fout		
E3	2	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai	Onzekerheid		
K21	1	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout		
K21	2	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Onzekerheid		

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

