



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Accountantsverslag 2024

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst IJmond
t.a.v. de heer [REDACTED] directeur
Postbus 325
1940 AH BEVERWIJK

Onderwerp

Accountantsverslag 2024

Datum

10 april 2025

Kenmerk

312021001.25.199

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van uw omgevingsdienst 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. Op 17 maart 2025 hebben wij een aantal controlebevindingen al besproken met uw directeur en uw controller en op 9 april 2025 met het dagelijks bestuur.

Bij de jaarrekening 2024 hebben wij op 10 april 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Sinds 2023 ziet ons oordeel uitsluitend toe op het aspect getrouwheid en niet meer op het aspect rechtmatigheid. De rechtmatigheid is door uw veiligheidsregio zelf gecontroleerd en verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording welke onderdeel is van de jaarrekening 2024. Ons oordeel bij de jaarrekening 2024 ziet daarom ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2024. 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 10-04-2025

[REDACTED]

Inhoudsopgave

Contact:

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



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij .	1
2. Financiële positie en resultaat.....	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	10
4. Interne beheersing.....	14
5. Overige aangelegenheden.....	16
6. Bijlage: verplichte tabel SiSa	22

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 20 september 2024 (kenmerk 312021001.24.475) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling 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 2024 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 ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het "Controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond" dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 1 november 2023 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het vastgestelde controleprotocol

De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado).

Op 1 november 2023 heeft het algemeen bestuur het "Controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond" vastgesteld, waarin de goedkeuringstoleranties ook zijn bevestigd. In het accountantsprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2024 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen daarom:

Bron: Jaarrekening 2024	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 182.000	€ 546.000

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie gelijkgesteld aan de goedkeuringstolerantie dan wel bij bedragen.



Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 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 hieronder 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. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur over boekjaar 2024.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- Blijvende betrouwbare werking van uw IT-omgeving.
- Beheersing en registratie van uw projecten.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- Voorzieningen (groot onderhoud en personeel) vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
- De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels en mogelijke corruptierisico's.
- Betaalproces en prestatielevering, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Het inschatten als (significant) risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw omgevingsdienst. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

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 aandachtspunten 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 en de Financiële-verhoudingswet ('Regeling Informatieverstreking SiSa') en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking 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 3 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 2024.

Uw rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur 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-, voorwaarden-, en 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 en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving, zoals gespecificeerd in het door het algemeen bestuur op 16 november 2024 vastgestelde "Normenkader- en toetsingskader ODIJ". Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording 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 in de op 6 november 2024 vastgestelde "Financiële verordening Omgevingsdienst IJmond artikel 212 Gemeentewet" en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 182.000.

Er zijn afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag. Deze zijn toegelicht in de jaarrekening. In hoofdstuk 3 gaan we 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 de gemeenschappelijke regeling 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 hoofdstuk 4.8.1 van de jaarstukken 'Waarderingsgrondslagen'. In de jaarrekening 2024 hebben zich ten opzichte van 2023 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 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 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

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (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 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



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute 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 totaalsaldo van baten en lasten in 2024 bedraagt € 12.000 positief. Per saldo is tussentijds € 112.000 onttrokken aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 124.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.



De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 ongeveer 5,27% van het balanstotaal (2023: 5,68% van het balanstotaal). In paragraaf 4.8.5 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen in 2024. Wij verwijzen u naar deze toelichting.



Resultaat 2024 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 tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoeging aan 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 uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat

Totale baten	18.253.795	
Totale lasten	18.241.408	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		12.386
Af: toevoegingen aan reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	111.846	
Saldo mutaties reserves		111.846
Gerealiseerd resultaat		124.232

De exploitatie over 2024 laat een voordelig gerealiseerd resultaat van € 124.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo (na wijzigingen) van nihil. Dit is een voordeel van € 124.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 124.000 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 (paragraaf 4.3). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.



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

Het voordelige gerealiseerde saldo van baten lasten 2024 (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 (paragraaf 4.4.3). Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. U heeft besloten de bestemmingsreserves niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen omdat de aanwending daarvan voor het afdekken van risico's ten koste zou gaan van bestaand beleid. De weerstandscapaciteit is daarmee door u gelijk gesteld aan de omvang van de algemene reserve. De omvang van uw algemene reserve bedraagt ultimo 2024 € 467.360 en daarmee ongeveer 3,32% van het balanstotaal (2023 ongeveer 3,64%). De directe weerstandscapaciteit van de Omgevingsdienst IJmond is daarmee in 2024 relatief gezien iets afgenomen. In absolute zin is de beschikbare weerstandscapaciteit gelijk gebleven aan 2023.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (paragraaf 3.3) heeft u toegelicht dat het benodigde weerstandsvermogen zoals besloten door het algemeen bestuur op 16 december 2020 € 467.360 is. Dit bedrag is bepaald op basis van de actualisatie uit 2020 van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. 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.

Omdat de hoogte van de algemene reserve op 1 januari 2024 al exact gelijk was aan het benodigde weerstandsvermogen zoals bepaald in 2020 heeft er in 2024 geen mutatie plaatsgevonden in de algemene reserve. Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing dan ook als "Voldoende".

Gezien de gedateerdheid van de laatste risico-inventarisatie 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.



3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

10

Oplevering jaarstukken is op onderdelen voor verbetering vatbaar

Bij de start waren de concept jaarstukken nog niet volledig gereed. De oplevering van de onderbouwende stukken waren nog niet volledig, maar afdoende om de controle te kunnen starten. Zo ontbraken bij de start van de controle een aantal verbijzonderde interne controles op de inkopen, projecten en SiSa-verantwoording en was uw rechtmatigheidsdossier nog niet afgerond. De af te wikkelen onderwerpen zijn gedurende het controleproces afgewikkeld.

Wij vragen u aandacht voor tijdige aanlevering van de verbijzonderde interne controles als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij merken dat het ontbreken van de verbijzonderde interne controles bij de SiSa-verantwoording, ondanks de verdere verbeterde aanlevering, er onder andere voor gezorgd dat er veel vragen zijn gesteld om alsnog voldoende informatie te verkrijgen gedurende de controle. Wij adviseren u om de mogelijkheden tot tussentijds afsluiten van de administratie te evalueren en om ten aanzien van de SiSa-regelingen reeds gedurende het controlejaar meer grip te krijgen op de inkomende geldstromen en de rechtmatige bestedingen. Samenvattend adviseren wij u om extra aandacht te hebben voor kwalitatieve en tijdige voorbereiding op het accountantsdossier.

De onderbouwing van uw onderhoudsvoorziening verdient aandacht

In de jaarrekening is een voorziening voor het onderhoud van het kantoorpand dat u deelt met de gemeente Beverwijk en IJmond Werkt opgenomen. Uiteraard is de voorziening gebaseerd op uw deel van het totale gebouw (3/16-deel). De voorziening is bedoeld om de kosten van groot onderhoud over een meerjarige periode te egaliseren (vaste jaarlijkse dotatie). Hiermee worden schommelingen in uw meerjarenbegroting voorkomen. De werkelijk gemaakte onderhoudskosten worden vervolgens uit de voorziening gedekt.

Omdat gemeente Beverwijk verreweg de grootste gebruiker is van het gebouw, heeft uw omgevingsdienst de gemeente Beverwijk gevraagd de regie te nemen voor het onderhoudsplan (verder: MJOP) dat ten grondslag ligt aan de voorziening. De gemeente Beverwijk heeft het MJOP met hulp van een externe deskundige opgesteld in 2020. Er wordt in de plannen gerekend met een indexatie van 2,5%. De kosten voor onderhoud zijn zoals bekend door externe invloeden de afgelopen jaren bovenmatig gestegen. Gezien de actuele ontwikkelingen in de landelijke inflatiecijfers ontstaat er een risico dat de voorziening niet toereikend zal zijn op het moment dat de werkelijke onderhoudslasten optreden.

Tegelijkertijd zien wij dat de werkelijke onttrekkingen aan de voorziening de afgelopen jaren achterblijven bij de in het plan opgenomen onderhoudsuitgaven. Uw omgevingsdienst blijft zelfstandig verantwoordelijk voor het maken van de beste inschatting van de benodigde omvang van de onderhoudsvoorziening in haar jaarstukken, ook al ligt de regie van het onderhoudsplan bij de gemeente Beverwijk. Om die reden heeft uw omgevingsdienst op meerdere momenten overleg gezocht met de gemeente Beverwijk over de actualiteit van het MJOP. Daaruit komt het beeld naar voren dat het MJOP als (financiële) planning wordt gehanteerd,



terwijl het onderhoud meer conditie-gestuurd wordt uitgevoerd. Dit laatste kan een verklaring zijn voor de achterbleven onttrekkingen in de afgelopen jaren. Dit vergt echter ook een analyse wat dit betekent voor de uitgaven in de komende jaren.

Op dit moment bestaat er bij u al enkele jaren geen goed inzicht (meer) in welke mate niet uitgevoerd onderhoud zal worden doorgeschoven naar komende jaren en indien dit het geval is naar welk jaar. Wij hebben begrepen dat het MJOP met deze inzichten in 2025 geactualiseerd zal worden en de voorziening waar nodig bijgesteld zal worden. Uw verwachting is dat dit eerder tot een extra noodzakelijke dotatie zal leiden dan tot een (gedeeltelijke) vrijval. De onzekerheden rondom de voorziening zijn door u toegelicht in de jaarrekening. Wij benadrukken dat uw omgevingsdienst zelfstandig verantwoordelijk blijft voor het maken van de beste inschatting van de benodigde omvang van de onderhoudsvoorziening in haar jaarstukken, ook al ligt de regie van het onderhoudsplan bij de gemeente Beverwijk.

Rechtmatigheids- verantwoording

Het dagelijks bestuur neemt sinds 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en verantwoordt zich daarmee over de rechtmatigheid van het gevoerde financieel beheer.

Verantwoordings- en rapporteringsgrens

Op 6 november 2024 heeft uw algemeen bestuur de verantwoordings- en rapporteringsgrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens is daarbij vastgesteld op 1% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor 2024 is dat een bedrag van (afgerond) € 182.000. De rapportagegrens (wanneer geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht) is vastgesteld op € 25.000.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door uw algemeen bestuur vastgesteld op 6 november 2024. Het normenkader is van belang voor de interne controle (en verantwoording) met betrekking tot de drie rechtmatigheidscriteria die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2024

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening in paragraaf 4.12. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de totale rechtmatigheidsafwijkingen van € 1.902.000 hoger zijn dan de verantwoordingsgrens van € 182.000. Omdat deze afwijking echt als "acceptabel" kwalificeert, is deze conform de voorschriften van de commissie BBV niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording, maar alleen in de paragraaf bedrijfsvoering (3.9.5 in het jaarverslag). Daar gaat het dagelijks



bestuur in op de rechtmatigheidsbevindingen die individueel boven de rapporteringsgrens van € 25.000 uitkomen. Wij verwijzen u graag naar deze toelichting waarin wordt ingegaan op de verschillende afwijkingen.

Wij hebben overigens uit onze controles geen indicaties dat sprake is van andere afwijkingen dan die het dagelijks bestuur hierin rapporteert.

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.

VIC rapportages

Ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording hebben uw verbijzonderde interne controle (VIC)-medewerkers werkzaamheden uitgevoerd. De werkzaamheden hebben gedurende heel 2024 plaatsgevonden. Wij merken op dat er geen vastlegging plaatsvindt waarbij de controleaanpak, bevindingen en conclusies vanuit de VIC worden gebundeld en gerapporteerd aan de directie. In een dergelijke rapportage worden naar onze mening ook waardevolle adviezen gegeven aan de directie ter verdere verbetering van de interne (financiële) processen. Wij zijn van mening dat dit een waardevolle bijdrage kan leveren aan de doorontwikkeling van uw organisatie.

Onze adviezen voor 2025

- Zorg voor een tijdige en kwalitatief voldoende diepgaande spendanalyse op de rechtmatigheid van de inkopen in overeenstemming met de afspraken die wij tijdens de interim-controle 2024 met uw medewerkers hebben gemaakt
- Zorg voor een schriftelijk rapporteringsproces omtrent uw controleaanpak, bevindingen en conclusies vanuit de VIC
- Zorg voor een tijdige uitvoering van de VIC-werkzaamheden om achterstanden gedurende het jaar en tijdens accountantscontroles te voorkomen



Aanpak en
uitkomsten



Financiële
positie



Bevindingen
controle



Interne
beheersing



Overige
onderwerpen



Bijlage

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

14

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 getrouwheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de interim-controle 2024 hebben wij met onze managementletter van 8 november 2024 (kenmerk 312021001.24.639) onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De kernboodschappen die wij het dagelijks bestuur en directie hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

Algemeen beeld

De samenwerking met uw organisatie verloopt over het algemeen goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. Overkoepelend zien wij dat uw organisatie meerdere stappen in de goede richting heeft gezet afgelopen jaar en is de basis op orde.

In het kader van de interne beheersing bent u druk bezig met het verder structureren van uw bedrijfsprocessen en taakverdeling. Ook het beschrijven van uw processen en het hierbij onderbouwen met bestaansdocumentatie komt nadrukkelijker bij uw organisatie de onder aandacht.

Procesbevindingen en aandachtspunten

Wij hebben met betrekking tot uw processen de volgende bevindingen en adviezen:

- Zorg ervoor dat uw Verbijzonderde Interne Controle (VIC) proces geen verdere vertraging oploopt.
- Tussentijdse analyse en onderbouwing van de parameters in de berekening van uw voorzieningen vraagt de aandacht.
- Zichtbaar interne controleproces op de handmatige memoriaalboekingen ontbreekt.
- De kwaliteit en kwantiteit van uw sturingsinformatie in Beraps kan worden verbeterd.

Interne beheersing

Uit onze evaluatie van uw interne beheersing blijken de volgende adviespunten:

- Actuele procesbeschrijvingen zijn van belang voor het inzicht in uw risico's en de beheersing van processen.
- Aandachtspunten gesignaleerd om uw frauderisicoanalyse verder te verbeteren.
- Verdere bewustwording risicomanagement draagt bij aan de wendbaarheid van uw organisatie.
- Rechtmatigheids- verantwoording: wij volgen samen met u de ontwikkelingen.

Overige onderwerpen

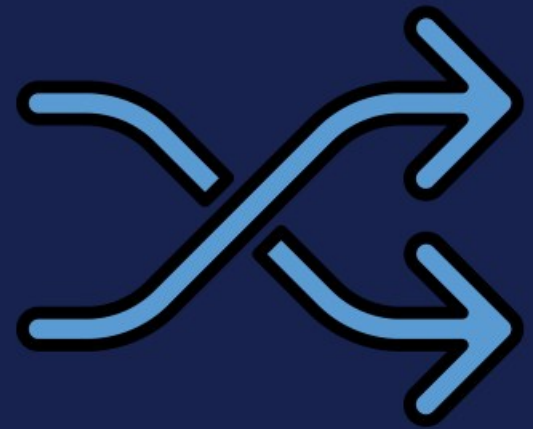
Daarnaast geven wij u graag de volgende overige aandachtspunten mee:

- Europese aanbestedingen: de stappen die uw organisatie nog moet zetten voor de jaarrekeningcontrole.
- Voorzieningen: stel position papers op en laat hier een zichtbare kritische interne toets op uitvoeren.
- Actualiseer uw voorziening verlofsparen.
- Aandachtspunten ten aanzien van de WNT-verantwoording in uw jaarrekening
- Uw informatie-beveiligingsbeleid biedt een solide basis om een IT-audit te kunnen laten uitvoeren.
- Wij adviseren u na te denken over een duurzaamheidsrapportage.

Wij merken overigens op dat wij zien dat het versterken van de inrichting van de interne beheersing op dit moment nadrukkelijk de aandacht van de directie heeft.



5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

16

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.

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 het financieel management en de directie van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond, 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 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De 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 2024 van € 233000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen 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.

De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen dienen 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 naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2024 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 2025 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Als 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. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening met daarin de WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2023 op de website van uw omgevingsdienst is gepubliceerd.



Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

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 college en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie voor periodieke training over de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en als er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.



Interne roulatie

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 wettelijke 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. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond of een bij de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en daarom niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- Geen aanvullende dienstverlening

Conclusie 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. Op basis van onze toetsing



concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond in 2024 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	
Fouten	
Lasten in verkeerde boekjaar (overigens gedekt door bestemmingsreserve)	0
Totaal fouten	0
Onzekerheden	
Geen	0
Totaal onzekerheden	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.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van de gemeenschappelijke regeling 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. Bijlage: verplichte tabel SiSa



6. Bijlage: verplichte tabel SiSa

Verplichte tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole is de tabel in de kolommen "Financiële omvang in euro's" en "Toelichting fout/onzekerheid" leeg als er geen bevindingen zijn. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens) zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole (en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol). Met uitzondering van de hieronder gerapporteerde bevindingen.

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

Fouten en onzekerheden 2024					
Nr.	Volgnr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E3	1	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	Fout		
E3	2	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	Onzekerheid		
E93	1	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Fout		
E93	2	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	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.



