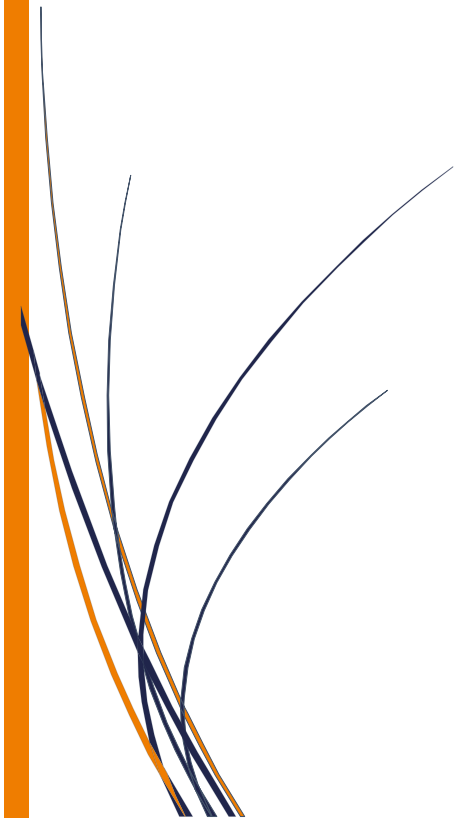
PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2025

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord



omgevingsdienst nhn

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

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Postbus 2095
1620 EB HOORN

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
8 april 2026

Kenmerk
312018013.26.206

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 Noord-Holland Noord is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 20 maart 2026 hebben wij onze controlebevindingen besproken met uw Directeur en uw Concerncontroller.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 8 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 A. Booij RA
op 08-04-2026

A. Booij RA

Inhoudsopgave

Contact

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

Arie Booij

06 – 1509 2689

abooij@psa-ra.nl

Remco Korhorn

06 – 1099 9195

rkorhorn@psa-ra.nl

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 3
2. Financiële positie en resultaat.....8
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....11
4. Interne beheersing 16
5. Overige aangelegenheden 20

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 24 juli 2025 (kenmerk 312018013.25.451) 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 Noord-Holland Noord (hierna: OD NHN). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol 2025 “voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025” (hierna: het Controleprotocol), wat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025, inclusief het bijhorend normenkader 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het Controleprotocol 2025

De materialiteitsbepaling bij OD NHN is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en op het Controleprotocol, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 december 2025. Voor afwijkingen, zijnde fouten en onzekerheden tezamen, is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

Bron:	Jaarrekening 2025*
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 589.000

*de gerealiseerde totale lasten (excl. toevoegingen aan de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 29.494.000.

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 heeft u ook de rapporteringstolerantie vastgesteld en deze bepaald op € 50.000.

Aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2025

Voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal aandachtspunten onderkend. Deze aandachtspunten zien toe op gebieden waar wij een verhoogd risico zien op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Deze afwijkingen kunnen mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en kunnen impact hebben op de bedrijfsvoering. De aandachtspunten die wij hebben onderkend, zijn in de lijst op de volgende pagina opgenomen.

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 zijn geweest. De aandachtspunten voor de controle 2025 waren:

Interne beheersing en opvolging eerdere adviezen
- 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.

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
- Prestatielevering, facturen en handmatige betalingen, gezien de potentiële frauderisico'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 de OD NHN. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Alleen wanneer wij tijdens onze werkzaamheden concrete bevindingen doen op een specifiek aandachtspunt, zullen wij daarover rapporteren in dit accountantsverslag. Wij verwijzen in het bijzonder daarvoor naar de hoofdstukken 'Bevindingen eindejaarscontrole' en 'Interne beheersing'.

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

Op basis van het Controleprotocol (inclusief het bijhorend normenkader 2025) 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 één specifieke uitkering uit. Deze is verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

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

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 rechtmatigheids-verantwoording 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 op 10 december 2025 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2025 voor de financiële rechtmatigheid. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 589.000.

Er zijn afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag. Deze afwijkingen hebben betrekking op het begrotingscriterium. In de jaarstukken (paragraaf bedrijfsvoering en in de rechtmatigheidsverantwoording welke is opgenomen in de jaarrekening) geeft het dagelijks bestuur hier een nadere toelichting op. 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 OD NHN. 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 OD NHN zijn uiteengezet in de paragraaf 6.1.1 “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2025 hebben zich ten opzichte van 2024 geen (significante) wijzigingen voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen.

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 of onzekerheden

Er resteren in de jaarrekening van OD NHN 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.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van OD NHN een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva op 31 december 2025 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

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

Wij verzoeken u daarom ons een 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

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

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

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale baten	28.389	
Totale lasten	29.494	
Gerealiseerd saldo van baten en lasten (nadelig)		**-1.105**
Af: Toevoegingen aan reserves	0	
Bij: Onttrekkingen aan reserves	1.289	
Saldo mutaties reserves (per saldo onttrekking)		**1.289**
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**184**

NB. Door afrondingen op € 1.000 kunnen bedragen licht afwijken van de jaarrekening.

De exploitatie over 2025 laat een nadelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 1.105.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van baten en lasten van € 0. Dit is een nadeel van € 1.105.000. Het voordelig gerealiseerd resultaat van € 184.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen, waaronder de inleiding en hoofdstuk 7, een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten 2025 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 7.1.2). Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt af

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 saldo van baten en lasten 2025 bedraagt € 1.105.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 1.289.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2025 € 184.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**3.566**	**4.188**	**4.841**	**5.978**	**5.766**
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming			-/- 590	-/- 2.112	-/- 1.689
Subtotaal	**3.566**	**4.188**	**4.251**	**3.866**	**4.077**
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 1.289	-/- 2.312	-/- 1.805	-/- 135	-/- 210
Gerealiseerd resultaat	184	1.160	1.742	1.110	2.111
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**-/- 1.105**	**-/- 622**	**-/- 63**	**975**	**1.901**
Eigen vermogen per 31 december	**2.461**	**3.566**	**4.188**	**4.841**	**5.978**

NB. Door afrondingen op € 1.000 kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 circa 29,6% van het balanstotaal (2024: circa 34,5% van het balanstotaal).

Zowel in absolute zin als relatieve zin is het eigen vermogen afgenomen. Een belangrijke oorzaak hiervan zijn de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves ad €1.289.000. In hoofdstuk 6.1 “Toelichting op de balans” geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als “onvoldoende”

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 € 361.000 (2024: € 406.000). Dit komt overeen met de omvang van de “Algemene reserve Basistaken” per 31 december 2025. Ten opzichte van 2024 is de beschikbare weerstandscapaciteit van de OD NHN met € 45.000 afgenomen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur ook een kwantificering gegeven van ingeschatte risico’s, ofwel het benodigde weerstandsvermogen. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 505.000 (2024 eveneens € 505.000). Dit bedrag is bepaald op basis van de inventarisatie en kwantificering van de door het dagelijks bestuur onderkende risico’s, welke zijn opgenomen in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze zijn, zo valt ons op, exact gelijk aan die van voorgaande jaren. 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. Wij hebben vernomen dat de directie dit in 2026 gaat oppakken.

Op basis van de inschatting en kwantificering van de risico’s en de uiteindelijk beschikbare weerstandscapaciteit van €361.000, is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is daarmee 0,71 (2024: 0,8). Het dagelijks bestuur kwalificeert daarom het weerstandsvermogen als “onvoldoende” (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (NB: in de jaarrekening 2024 was de kwalificering “matig”)).

Het dagelijks bestuur heeft de beschikbare weerstandscapaciteit bepaald op basis van de notitie “Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen”. Daarin is bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de totale lasten. Hierbij is het dagelijks bestuur uitgegaan van de totale lasten voor milieutaken ad € 18.523.000 (in feite de lasten die gemaakt zijn ten behoeve van de deelnemende gemeenten, inclusief toerekening van overhead) en zijn de lasten VTH-Plustaken ad € 10.971.000 (lasten ten behoeve van provinciale taken) buiten beschouwing gelaten, omdat eventuele risico’s hieromtrent kunnen worden gedekt uit de bestemmingsreserve VTH-plus. Met een saldo van € 361.000 voldoet de algemene reserve aan deze voorwaarde, omdat dit minder is dan 2,5% van € 18.523.000 ofwel € 463.000.

Wij adviseren u om de risico-inventarisatie te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers “belast” worden met de risico’s, dit periodiek te blijven bespreken in het algemeen bestuur.

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

3. Bevindingen eindejaarscontrole

De rechtmatigheids-verantwoording 2025 is getrouw

De Commissie BBV heeft de Kadernota Rechtmatigheid 2025 geactualiseerd. Hierin zijn de gevolgen verwerkt van de wijzigingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 van 26 april 2025. Deze aanpassingen hangen samen met de verdere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de antwoorden uit de V&A-rubriek tot en met 1 september 2025 zijn meegenomen. De bepalingen gelden met ingang van het verslaggevingsjaar 2025. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn de wijzigingen beperkt, maar wel relevant:

- Vanaf 2025 valt de verantwoordingsgrens binnen een bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten. Voorheen was dit 0% tot 3%.
- Het percentage geldt nu voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen, terwijl dit eerder apart gold.
- De omvangbasis voor het percentage wordt aangepast naar de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 waren toevoegingen aan de reserves hierin nog wel opgenomen.

U heeft deze wijzigingen verwerkt in uw interne regelgeving, zoals bijvoorbeeld de financiële verordening. Uw financiële verordening is aangepast en vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 december 2025 en heeft voor het verslagjaar 2025 geleid tot de volgende kaderstelling:

<u>Verantwoordings- en rapporteringsgrens</u>
Met het vaststellen van de Financiële verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2025 op 10 december 2025 heeft uw algemeen bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Voor 2025 is dat een bedrag van (afgerond) € 589.000. De rapportagegrens (wanneer geconstateerde afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering moeten worden toegelicht) is vastgesteld op € 50.000.

<u>Normenkader (voorwaardencriterium)</u>
Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door uw algemeen bestuur vastgesteld op 10 december 2025. Het normenkader is van belang voor de interne controle (en verantwoording) met betrekking tot de drie rechtmatigheidscriteria (het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium) die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

<u>Begrotingsafwijkingen (begrotingscriterium)</u>
In de “Financiële verordening Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2025” zijn in artikel 11 kaders voor de toepassing van het begrotingscriterium opgenomen. Daarbij is in lid 4 aangegeven in welke situaties sprake kan zijn van acceptabele begrotingsafwijkingen en is aangegeven dat het uitgangspunt is dat begrotingsafwijkingen als onrechtmatig worden beschouwd,

maar als acceptabel kunnen worden gekwalificeerd, wanneer deze tijdig zijn gemeld. Op basis van artikel 11 lid 6 kan tijdig melden met een tussentijdse rapportage en/of de jaarstukken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-criterium)
Op 15 oktober 2025 heeft uw Algemeen Bestuur de Nota Misbruik en Oneigenlijk Gebruik 2025 vastgesteld. Deze nota bevat de kaders voor de rechtmatigheidstoetsing binnen uw gemeenschappelijke regeling.

Vanuit zowel de interne controlewerkzaamheden als onze controlewerkzaamheden zijn geen indicaties gebleken dat sprake is geweest van misbruik dan wel oneigenlijk gebruik. Daarom is geen sprake van daadwerkelijke afwijkingen die mee moeten worden genomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening in hoofdstuk 12. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat sprake is van rechtmatigheidsafwijkingen voor een totaalbedrag van € 1.317.000. De afwijkingen hebben uitsluitend betrekking op het begrotingscriterium en kwalificeren voor een bedrag van € 1.079.000 als acceptabel. Wij hebben uit onze controles geen indicaties dat sprake is van andere afwijkingen (voorwaardencriterium en M&O-criterium) dan die het dagelijks bestuur 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.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

Uitgangspunt van het dagelijks bestuur is dat in uw jaarrekening geen sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) vallen. In de jaarrekening 2025 (paragraaf 5.3) heeft het dagelijks bestuur vermeld dat uw gemeenschappelijke regeling met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen overeengekomen is dat nagenoeg alle taken die door uw omgevingsdienst worden uitgevoerd, zijn voorgeschreven in de wet en daarom zijn vrijgesteld van Vpb.

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

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2025 van € 246.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen 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.

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het 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 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een niet-acceptabele overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. 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 2025 en eerdere jaren op de website van OD NHN is gepubliceerd.

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

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, 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.

Fouten en onzekerheden 2025					
Nr	**Volg nr**	**Specifieke uitkering of overig**	**Fout of onzekerheid**	**Financiële omvang in euro's**	**Toelichting fout/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

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2025

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, 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 gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen, welke wij in de managementletter hebben opgenomen, zijn:

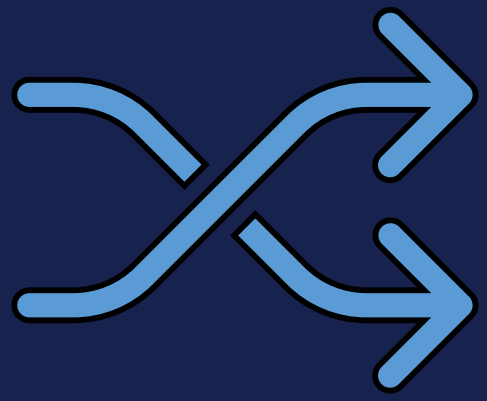
- **Beoordeling interne beheersing**
  Tijdens de interim-controle is de interne beheersing van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord beoordeeld aan de hand van uitgevoerde controlewerkzaamheden en gesprekken met medewerkers. Op basis hiervan constateren wij dat de interne beheersing passend is bij de omvang en complexiteit van de organisatie. Externe ontwikkelingen, zoals de provinciale verkenning naar versterkte samenwerking tussen omgevingsdiensten, hebben op dit moment geen directe invloed op de inrichting en werking van de interne beheersing. De bestaande processen en beheersmaatregelen functioneren binnen de huidige organisatorische kaders naar behoren. Wel opereert de OD NHN in een dynamische omgeving, onder invloed van onder meer de Omgevingswet, digitalisering en verdere samenwerking. Het blijvend volgen van deze ontwikkelingen en het tijdig aanpassen van processen en controles is daarom van belang voor het behoud van een adequate interne beheersing.
- **Interne controlefunctie en doorontwikkeling VIC**
  De OD NHN heeft maatregelen getroffen om interne risico's te beheersen en geeft daarmee invulling aan de financiële verordening, die voorziet in een jaarlijkse interne toetsing van rechtmatigheid en getrouwheid. De uitvoering en doorontwikkeling van de verbijzonderde interne controle is de afgelopen jaren bemoeilijkt door wisselingen in de functie van concerncontroller, waardoor de focus vooral lag op noodzakelijke, gegevensgerichte controles. Met de inmiddels vaste invulling van deze functie ontstaat ruimte voor structurele versterking van de interne controlefunctie. Positief is dat financiële kernprocessen zijn benoemd, proceseigenaren zijn aangewezen en risico's in kaart zijn gebracht. De volgende stap is het expliciet vaststellen en toetsen van bijbehorende beheersmaatregelen en het vastleggen hiervan in een actueel intern controleplan. Daarnaast draagt een structurele VIC-rapportage bij aan transparantie, bestuurlijke verantwoording en versterking van de P&C-cyclus.
- **Actueel inzicht in processen en beheersmaatregelen**
  Actuele en goed uitgewerkte procesbeschrijvingen vormen een essentiële basis voor effectieve risicobeheersing en een efficiënte interne controle. De OD NHN heeft hierin stappen gezet door processen vast te leggen en eigenaarschap te beleggen bij proceseigenaren. In de huidige beschrijvingen zijn beheersmaatregelen opgenomen, maar deze zijn nog niet altijd volledig uitgewerkt volgens het 6-W-principe, waardoor inzicht in opzet en werking beperkt kan zijn. Volledig uitgewerkte procesbeschrijvingen maken het mogelijk om meer te steunen op systeemgerichte controles en verminderen de noodzaak van aanvullende detailcontroles. Periodieke actualisatie van processen en het expliciet vastleggen van beheersmaatregelen versterken de betrouwbaarheid van de interne beheersing. Daarmee ontstaat een stevig fundament voor verdere professionalisering van de VIC en efficiëntere controlewerkzaamheden.

- **Opvolging van aanbevelingen en bevindingen**
  De OD NHN besteedt structureel aandacht aan de opvolging van aanbevelingen uit de managementletter door deze jaarlijks vast te leggen met concrete acties, verantwoordelijken en termijnen. Dit draagt bij aan duidelijkheid over de opvolging en ondersteunt het gericht realiseren van verbeteringen. Wij constateren dat deze opvolging op dit moment voornamelijk per jaar in afzonderlijke documenten wordt vastgelegd. Hierdoor ontbreekt een meerjarig totaaloverzicht waarin de voortgang van aanbevelingen in samenhang zichtbaar is. Hoewel aanvullende bronnen zoals VIC-rapportages of andere interne onderzoeken op dit moment nog beperkt of niet beschikbaar zijn, kan een centraal en doorlopend overzicht helpen om aanbevelingen structureel te volgen en versnippering van informatie te voorkomen. Door dit overzicht periodiek te actualiseren en te bespreken in het managementteam en op hoofdlijnen met het dagelijks bestuur, wordt de transparantie vergroot en het interne toezicht op verbetermaatregelen versterkt.
- **Interne frauderisicoanalyse**
  Een actuele en breed gedragen frauderisicoanalyse is een belangrijk instrument om financiële schade en reputatierisico's te beperken. In 2025 is bij de OD NHN een conceptanalyse opgesteld en besproken in het managementteam, waarin per risico onder meer kans, impact en beheersmaatregelen zijn benoemd. Deze analyse vormt een goede basis, maar is nog niet volledig organisatiebreed tot stand gekomen. De betrokkenheid van afdelingen is niet overal op dezelfde wijze vastgelegd, waardoor niet volledig kan worden vastgesteld of alle relevante risico's zijn meegenomen. Door risico's financieel te kwantificeren, de koppeling met processen expliciet te maken en de analyse periodiek te actualiseren, kan deze beter worden benut voor sturing en verantwoording. Daarmee wordt de frauderisicoanalyse een volwaardig onderdeel van de interne beheersing. Wij hebben van uw Concerncontroller vernomen dat dit in 2026 verder uitgewerkt gaat worden.
- **Technologische ontwikkelingen en AI-gebruik**
  Technologische ontwikkelingen, waaronder het toenemend gebruik van AI, hebben een groeiende impact op de interne beheersing van de OD NHN. AI biedt kansen voor efficiëntie en ondersteuning van werkzaamheden, maar brengt ook risico's met zich mee op het gebied van informatiebeveiliging, privacy en betrouwbaarheid van informatie. Zonder duidelijke kaders bestaat het risico op datalekken, ongewenste bias en onjuiste besluitvorming. Dit is met name relevant binnen een publieke organisatie die werkt met gevoelige gegevens. Het ontwikkelen van een integraal AI-beleid, waarin gebruiksvoorwaarden, toegestane toepassingen, gegevensbescherming, toezicht en ethische uitgangspunten zijn vastgelegd, is daarom noodzakelijk. Het actief monitoren van de naleving van dit beleid draagt bij aan een beheerste en verantwoorde inzet van AI binnen de organisatie.
- In de managementletter hebben wij verder een aantal aanbevelingen gedaan ten aanzien van financiële processen. Dit betreft:
  - **Salarisverwerking**
    Uit de uitgevoerde IT-audit blijkt dat de salarisverwerking in AFAS zorgvuldig en adequaat is ingericht. De application controls, functiescheiding, workflows en controles op mutaties, wettelijke wijzigingen en de maandelijkse salarisrun voldoen aan de eisen voor betrouwbare financiële verslaglegging. De beveiliging van betaalbestanden is passend ingericht. Naar aanleiding van een geconstateerd continuïteitsrisico zijn aanvullende maatregelen getroffen, waarmee de betrouwbaarheid en continuïteit van de salarisverwerking verder zijn versterkt.

- **Inkopen en betalingen (crediteurenproces)**
  Het crediteurenproces is volledig digitaal ingericht binnen AFAS en ondersteunt een juiste en volledige verwerking van verplichtingen en betalingen. Het mandaatbesluit is volledig opgenomen in de workflow en facturen worden conform de budgethoudersregeling geaccordeerd. De verwerking van bankafschriften is deels geautomatiseerd, waarbij verdere optimalisatie mogelijk is. Wij adviseren de signaleringsfuncties breder in te zetten om uitval of afwijkingen tijdiger te signaleren en de procesbetrouwbaarheid verder te vergroten.
- **Memoriaalboekingen**
  Het proces rondom memoriaalboekingen is zodanig ingericht dat functiescheiding en controle zijn geborgd via de workflow, waarbij de Business Controller de goedkeuring verzorgt. Aandachtspunt is dat memoriaalboekingen zichtbaar worden in het systeem vóór formele goedkeuring, waardoor niet-goedgekeurde boekingen in P&C-producten terecht kunnen komen. Wij adviseren te onderzoeken of technische aanpassing mogelijk is, dan wel aanvullende interne beheersingsmaatregelen te treffen om dit risico te mitigeren.
- **Logbestanden**
  Binnen AFAS is de functiescheiding vastgelegd en worden alle mutaties volledig en niet-muteerbaar gelogd. Functioneel beheerders beschikken over uitgebreide rechten, waarvan de handelingen wel worden vastgelegd maar nog niet actief worden gecontroleerd. De controle op logbestanden is daarmee nog onvoldoende ingericht. Wij hebben de directie en dagelijks bestuur geadviseerd om een periodieke en zichtbare controle op logbestanden in te richten, met specifieke aandacht voor handelingen van functioneel beheerders.

- Tenslotte hebben wij in de managementletter een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 opgenomen en zijn wij ingegaan op actuele ontwikkelingen 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 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.

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

Ook hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.
Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (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 de OD NHN in 2025 voldoende is gewaarborgd en bevestigen wij dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OD NHN 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.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS