



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Management letter

gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Boekjaar 2025

Aan het management en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Regio Nijmegen

's-Hertogenbosch, oktober 2025

Referentie: 2025-WHS-ODRNN-25.2

Geacht management en dagelijks bestuur,

Graag presenteren we u hierbij onze tussentijdse bevindingen die voortkomen uit onze interimcontrole van de Omgevingsdienst regio Nijmegen (ODRN) over het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. We hebben hierbij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing beoordeeld, overeenstemming met ons controleplan 2025.

Dit rapport is gebaseerd op onze werkzaamheden tot en met 1 september 2025. Indien er na deze datum nieuwe bevindingen zijn met betrekking tot de interne beheersing zullen wij dit met u delen in ons accountantsverslag.

In deze rapportage beperken wij ons tot de bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening en die naar onze mening van belang zijn voor het management en het dagelijks bestuur. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan het zelfcontrolerend vermogen van uw organisatie.

Het verslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt. Dit geldt ook voor een eventuele publicatie op uw website.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants



W.H. (Willem) van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Management letter

Inleiding

In deze managementletter informeren wij u over onze bevindingen op het gebied van uw administratieve organisatie en interne beheersing. Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer die wij identificeren binnen de interne beheersing van de ODRN en doen wij aanbevelingen ter verbetering indien wij daarvoor mogelijkheden zien. Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van ODRN. Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over.

Inrichting van de interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende materiële bedrijfsprocessen:

- ✓ Omzet;
- ✓ Factuurafhandeling inclusief betalingsproces;
- ✓ Lonen en salarissen;
- ✓ Aanbestedingen.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen ODRN in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

In deze managementletter geven we adviezen ten behoeve van een verdere doorontwikkeling van het IC programma van de ODRN.

Uitkomsten interne controle 2025

Ten tijde van onze interim controle waren de interne controlewerkzaamheden nog niet geheel afgerond. Van belang is het tijdig afronden van de IC werkzaamheden over het gehele jaar 2025. Eventuele bevindingen dienen hierbij intern afgestemd te worden. Wij hebben uw organisatie gevraagd om extra aandacht te schenken aan de zorgvuldigheid van de vastleggingen en de toereikendheid van onderliggende documentatie. Zorg hierbij voor een adequate interne review zodat de kwaliteit voldoende is. Ten aanzien van de planning hebben we reeds afspraken gemaakt met uw organisatie.

Wij merken tevens op dat vooralsnog geen interne controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd aanzien van de naleving M&O beleid. Dit hebben we met de organisatie besproken, deze werkzaamheden worden in het 2^e half jaar 2025 alsnog uitgevoerd. Eventuele bevindingen rapporteren wij in ons accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het voorkomen van fraude en het borgen van de integriteit van het handelen van de organisatie en de medewerkers zijn belangrijke aandachtspunten binnen overheidsorganisaties. Bewustzijn en alertheid, in alle gremia van de organisatie is en blijft daarbij een belangrijke pijler. Vastleggen van beleid, van uitgangspunten en codificatie van gedragsregels zijn belangrijk, maar het gaat er ook om dat het thema blijft leven in de dagelijkse praktijk van medewerkers, management en bestuur.

Management letter

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën. Met deze maatregelen geeft de ODRN op passende wijze invulling aan haar verantwoordelijkheid, waarbij fraude helaas nooit volledig valt te voorkomen, juist vanwege het opzettelijke karakter en de activiteiten van verhulling die meestal met fraude gepaard gaan.

Actualiteiten BBV/BADO

Vanaf verslagjaar 2025 veranderen de regels voor begroting, verantwoording en accountantscontrole bij decentrale overheden door aanpassingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Belangrijke veranderingen zijn onder andere een vast percentage van 2% voor de verantwoordingsgrens en materialiteit, waarbij voortaan de totale lasten exclusief stortingen in reserves als basis gelden. Fouten en onzekerheden worden vanaf 2025 samen getoetst aan één materialiteitsgrens, in plaats van afzonderlijk. Uw organisatie heeft hiertoe reeds haar interne documenten zoals de financiële verordening, het normenkader en controleplannen geactualiseerd. Deze stukken dienen nog formeel vastgesteld te worden door het Algemeen Bestuur.

Robuustheid en samenwerking

De voorbereidingen om tot een succesvolle juridische fusie van ODRN met de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA) te komen zijn in volle gang. Deze fusie resulteert, na akkoord door de colleges van de deelnemers, in de oprichting van een nieuwe gemeenschappelijke regeling: Omgevingsdienst Groene Metropool (ODGM). Met het oprichten van de nieuwe gemeenschappelijke regeling besluit het college ook tot het opheffen van de huidige GR ODRN. Dat betekent dat ODRN als rechtspersoon zal verdwijnen en dus in juridische zin geliquideerd zal worden per 1-1-2026.

Wij hebben in dit kader kennis genomen van het concept liquidatieplan. Ten aanzien van de jaarrekening 2025 is het van belang dat eventuele effecten vanuit de liquidatie goed verwerkt worden. Dit geldt met name voor de bezittingen, de voorzieningen en eventuele afvloeiingsregelingen personeel. Het is goed om te zien dat uw organisatie nu al de afstemming hieromtrent zoekt met ons als accountant. Hierdoor voorkomen we correcties/vertragingen in het jaarrekeningproces.

Onze risico-inschatting

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij de ODRN de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen dan wel onzekerheden in de jaarrekening van uw organisatie kunnen leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door uw interne beheersing, maar ook door bijvoorbeeld fouten uit het verleden en belangrijke gebeurtenissen en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Binnen de ODRN onderkennen wij de volgende belangrijkste risico's:

➤ Risico op management override

Risico op het doorbreken van de AO/IB door het management, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij ODRN met name toe op de schattingsposten (resultaatsturing) maar ook op vergunningverlening en handhaving (onrechtmatige handelingen).

➤ Risico op onjuiste omzetverantwoording

Betreft het risico dat uren of projecten onterecht worden gefactureerd aan de opdrachtgevers.

Management letter

Risico op management override	
Interne beheersmaatregel	De geïdentificeerde frauderisico's binnen vergunningverlening en handhaving zijn binnen de ODRN onder de aandacht en opgenomen in het M&O beleid. Om het risico te mitigeren worden door de ODRN onder andere steekproeven uitgevoerd om op dossierniveau vast te stellen dat de volgende controles zichtbaar uitgevoerd/aanwezig zijn: • Functiescheiding tussen toezicht en vergunningverlening; • Controle op opgevoerde bouwkosten; • Toetsing aan vigerende wet- en regelgeving; • Collegiale toets op dossiers (4-ogen principe). Daarnaast worden de uitkomsten van klanttevredenheidsonderzoeken kritisch geanalyseerd.
Onze observatie en advies	Ten tijde van onze interimcontrole zijn bovenstaande werkzaamheden nog niet geheel afgerond door de ODRN. Wij adviseren de ODRN om bovenstaande interne controlewerkzaamheden alsnog uit te voeren.
Werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole	Om het risico te verkleinen controleren wij de schattingsposten (waaronder overlopende activa/passiva, voorzieningen) en handmatige boekingen buiten de reguliere, vaak geautomatiseerde boekingsgang om in detail. Voor wat betreft het risico op onrechtmatige handelingen binnen vergunningverlening en handhaving dienen door de ODRN uitgebreide detailwerkzaamheden uitgevoerd te worden over 2025 (functiescheiding aanwezig, 4-ogenprincipe toegepast, bijzonderheden uit klachtenregistratie). Wij nemen kennis van eventuele bevindingen en conclusievorming en voeren een onafhankelijke review uit op deze werkzaamheden.

Management letter

Risico op een onjuiste omzetverantwoording	
Interne beheersmaatregel	Binnen de ODRN zijn diverse beheersmaatregelen getroffen om te waarborgen dat de omzet juist en volledig is. Zo is er functiescheiding binnen de urenregistratie aanwezig tussen het aanmaken van tijdschrijfnummers, het schrijven van uren en het bewaken van budgetten (1e lijnscontrole). Als onderdeel van de periodieke rapportages richting klant en bestuur worden de verantwoorde uren geanalyseerd en bijzonderheden intern besproken. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verschillende dashboards in Power BI (2e lijnscontrole). Binnen het IC programma worden interne controlewerkzaamheden uitgevoerd waarbij o.a. wordt getoetst of uren terecht geschreven zijn en aan de juiste deelnemer gefactureerd worden (3e lijnscontrole).
Ons advies	Wij hebben de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden geanalyseerd en onze bevindingen teruggekoppeld aan de organisatie. Deze bevindingen hebben met name betrekking op de wijze van vastlegging. Afgesproken is dat onze bevindingen meegenomen worden in de uitvoering van de IC werkzaamheden over het 2^e half jaar. Ten aanzien van de analyse van periodieke rapportages (2e lijnscontrole) merken wij conform voorgaand jaar op dat dit nog een ad hoc/ vrijblijvend proces is. Er zijn geen interne handleidingen wat exact geanalyseerd dient te worden, wat als opvallend te kenmerken is, wat de vervolgacties dienen te zijn en hoe afwikkeling van bijzonderheden gedocumenteerd dient te worden. Wij adviseren om dit verder door te ontwikkelen en te structureren.
Werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole	Om het risico in voldoende mate te mitigeren worden bij de jaarrekeningcontrole onder andere de volgende werkzaamheden uitgevoerd: • We stellen vast dat alle uren verantwoordt worden (totale verbandscontrole); • We stellen vast dat het juiste uurtarief wordt gehanteerd; • We stellen vast dat de facturatie richting de opdrachtgevers conform urenbesteding is; • Op basis van een uitgebreide deelwaarneming op de zaakregistratie stellen we vast dat: - aan de juiste opdrachtgever gefactureerd wordt - een prestatie geleverd is c.q. de uren terecht zijn geschreven • We confronteren de gerealiseerde uren ten opzichte van de 'normale' uren per product (kengetal) en analyseren excessen/ opvallende zaken.