

CONCEPT Accountantsverslag 2025

Concept

16 maart 2026

Aanbiedingsbrief

Dordrecht, 16 maart 2026

Aan het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Utrecht,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij beperken ons in dit accountantsverslag tot de relevante bevindingen voor de jaarrekeningcontrole 2025 van ODRU. Voor onze procesmatige bevindingen bij onder andere de administratieve processen en onze aanbevelingen hierbij voor de implementatie binnen de ODU verwijzen wij naar onze managementletter van 14 januari 2026.

Onze bevindingen hebben wij toegelicht aan het dagelijks bestuur op 19 maart 2026, uw auditcommissie op 30 maart 2026 en het algemeen bestuur op 9 april 2026.

Tot slot willen wij u nogmaals hartelijk danken voor de goede en prettige samenwerking in de afgelopen jaren.

Met vriendelijke groet,

w.g. Wayne de Vries RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding

1. [Samenvatting van de bevindingen](#)
2. [ODRU in beeld](#)
3. [Controle-object, status accountantscontrole en \(voorlopig\) oordeel](#)
4. [Materialiteit en goedkeuringstoleranties](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
4. [Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling](#)
5. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
6. [Single Information Single Audit \(SiSa\)](#)

III. Interne beheersing

1. [Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking](#)
2. [Fraude](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

V. Evaluatie van de controleopdracht

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)

VI. Bijlage

1. [1. Rapporteringstabel SiSa 2025](#)

VII. Slot

1. [Disclaimer en ondertekening](#)

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën

In 2025 is sprake van een positief gerealiseerd resultaat van € 1.169.000. ODRU stelt voor om dit resultaat toe te voegen aan een bestemmingsreserve.

Ten opzichte van de financiële performance zien wij geen belangrijke aandachtspunten.

Sturing en beheersing

ODRU beschikt over een gestructureerd risicomanagement-systeem.

IT-beheersing

In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Het implementeren, borgen en aantoonbaar maken van maatregelen voor informatiebeveiliging / cyberweerbaarheid in een ISMS (information security management system) vraagt en uw aandacht.

De administratieve processen zijn voldoende op orde. Wij constateren geen noemenswaardige aandachtspunten.

De jaarrekeningcontrole is goed en volgens planning verlopen. Er zijn geen bijzondere aandachtspunten.

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.

I. Inleiding

2. ODRU in beeld 1/3

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van ODRU met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*



Geen noemenswaardige bevindingen



Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten



Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten



Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact













Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Financiële positie				
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (€ 1.169.000 positief) is 4,7% van totale baten (€ 24.545.000).			
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 1.169.000 positief) is 4,7% van totale baten inclusief reservemutaties (€ 24.545.000).			



I. Inleiding

2. ODRU in beeld 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Netto schuldquote	De netto schuldquote is -15,4% en is daarmee in 2025 verbeterd ten opzichte van 2024, toen deze -9,0% bedroeg.			
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit bedraagt 1,93 (2024: 0,98). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4.	II.4		
Interne beheersing				
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole grotendeels gereed en van voldoende kwaliteit. Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen.	III.2		
Risicobeheersings- en controlesysteem	ODRU brengt risico's in kaart als onderdeel van het P&C proces en heeft een frauderisicoanalyse opgesteld. Hierin is een verdere (door)-ontwikkeling en formalisatie van risicobeheersing mogelijk. Wij adviseren de belangrijkste (fraude)risico's te verankeren als onderdeel van de verbijzonderde interne controle.	ML		
Rechtmatigheid	Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat de omvang van rechtmatigheidsfouten ODRU lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.	II.5		

I. Inleiding

2. ODRU in beeld ^{3/3}

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering	
			2025	2024
Administratieve processen	Wij vinden dat er binnen ODRU rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.	ML		
IT beheersing	Wij constateren vanuit de controle van de jaarrekening geen grote risico's voor de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Er is voldoende aandacht voor de beheersing van het risico van cybercriminaliteit. De Cyberbeveiligingswet vraagt blijvende aandacht.	III.1		

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling ODRU.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening GR ODRU	2025	2024
Totale baten	€ 24.545.000	€ 23.419.000
Totale lasten	€ 23.376.000	€ 22.184.000
Mutaties reserves	€ 0	€ - 392.000
Gerealiseerd resultaat	€ 1.169.000	€ 843.000
<i>Materialiteit</i>	€ 467.000	€ 226.000

Datum van vaststelling DB (19 maart 2026) en goedkeuring (AB): 9 april 2026

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is nagenoeg afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De **verwachte** strekking van onze controleverklaring bij **de jaarrekening 2025 is goedkeurend.**

Wij hebben bij de jaarstukken een door het dagelijks bestuur ondertekende bevestiging ontvangen.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties ^{1/2}

In 2025 is de **berekening van de materialiteit en de goedkeuringstolerantie aangepast** in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Het AB heeft als materialiteitsgrens voor de controle van de jaarrekening het door het BADO voorgestelde percentage van 2% vastgesteld.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende door u aan ons meegegeven materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	2025
	2% Fouten en Onzekerheden
Materialiteit	€ 467.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 350.250
Ruimte voor afwijkingen	€ 116.750
Afwijkingen: Niet gecorrigeerde controleverschillen	€ 47.680

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van ODRU;

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves.
- Tot en met boekjaar 2024 was de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 is dit **samengevoegd** tot 2%.
- De accountant geeft een expliciet oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen (SiSa).

Gecorrigeerde controleverschillen

Vanuit onze controle van de jaarrekening is één afwijking naar voren gekomen. Deze afwijking is besproken met uw organisatie.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties 2/2

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij afwijkingen geconstateerd. De hieronder opgenomen afwijkingen zijn niet gecorrigeerd in de jaarstukken 2025.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen die individueel > rapporteringstolerantie opgenomen. Overige afwijkingen < de rapporteringstolerantie zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Overige lasten verantwoord in verkeerde boekjaar	€ 47.680	
Totaal	€ 47.680	
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	€ 467.000	

Goedkeuringstolerantie / materialiteit

Bij onze controle maken wij gebruik van de **door u vastgestelde goedkeuringstolerantie**, de materialiteit. De materialiteit wordt gebruikt als grens om te bepalen hoe groot fouten in de jaarrekening maximaal mogen zijn. Omdat niet alle kleine fouten gevonden worden tijdens de controle, wordt de controle door ons uitgevoerd met een uitvoeringsmaterialiteit. Het verschil tussen de materialiteit en de uitvoeringsmaterialiteit vormt de ruimte die vrij gelaten wordt voor eventuele kleine fouten die niet ontdekt zijn tijdens de controle.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. [Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening](#)
2. [Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole](#)
3. [Wet normering topinkomens \(WNT\)](#)
4. [Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling](#)
5. [Rechtmatigheidsverantwoording](#)
6. [Single information single audit \(SiSa\)](#)

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief ^{1/2}

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)**.

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Jaarverslag COS720

De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Wijzigingen grondslagen

Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Resultaat

Het gerealiseerde resultaat na mutaties in de reserves is € 1.169.000 positief.

In 2025 is het beschikbare weerstandsvermogen verder toegenomen tot € 1.710.000.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn voornemens een **goedkeurende controleverklaring** te verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025.

De accountantscontrole over verslagjaar 2025 leidt hiermee indirect tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties, via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief ^{2/2}

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven dat de onrechtmatigheden lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.

De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:

1. Inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed.

Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

Speerpunten Door het algemeen bestuur zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

WNT

Wij hebben bij onze controle van de WNT opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's

- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico)
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording

Specifieke risico's

- Rechtmatigheid en dan met name inkopen en aanbesteden

Controlebevindingen

Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:

- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er is één afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.
- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de volledigheid en de nauwkeurigheid van de voorzieningen.

In onze controleverklaring is een specifieke paragraaf opgenomen over de onderkende frauderisico's en de wijze waarop wij op deze risico's hebben ingespeeld.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet normering topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring

Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT

Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.

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 zogenoemde 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 overschrijding van de grensbedragen.

Advies

Laat de VIC jaarlijks de feitelijke bezoldiging van de topfunctionarissen (aantoonbaar) toetsen aan de bezoldigingsafspraken. Met name bij wijzigingen of aanvullende afspraken kan dit nuttig zijn. Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin ODRU de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing". Deze risico's zijn uiteengezet in incidentele en structurele risico's.

De beschikbare ratio weerstandsvermogen komt uit op 1,93 (2024: 0,98). Binnen het bestuur is afgesproken dat de ratio moet liggen tussen de 1,0 en de 1,4. De ratio is in 2025 hoger doordat er na de beëindiging van de activiteiten minder risico's resteren voor ODRU.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat ODRU voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van ODRU is aan te merken als een **Vrijwillige controleopdracht**.

Wij kunnen ons vinden in de door de GR opgestelde continuïteitsveronderstelling.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. het voorwaardencriterium;
2. het begrotingscriterium; en
3. misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven binnen de grens van 2% van de lasten rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 74.000 aan onrechtmatige aanbestedingen.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1

Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening

2

Het budgetrecht bepaalt dat de AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere overschrijding** van de begroting onrechtmatig is.

3

Het is aan ODRU om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door ODRU de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording ^{2/3}

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids- onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Geen afwijkingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Voorwaardencriterium				
Onrechtmatige aanbestedingen	€ 74.000	€ 0	€ 0	€ 74.000
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	€ 74.000	€ 0	€ 0	€ 74.000

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Rechtmatigheidsverantwoording ^{3/3}

Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is door de GR in overeenstemming met het VIC jaarplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn tijdig afgerond en de bevindingen zijn opgenomen in de VIC jaarrapportage. Wij hebben geadviseerd om in het VIC jaarplan vooral te richten op die financiële risico's waarin een afwijking van materieel belang mogelijk is.

Door de GR zijn met betrekking tot de financiële rechtmatigheid de volgende afwijkingen geconstateerd.

- Er is sprake van één onrechtmatige aanbesteding voor een bedrag van € 74.000. Deze aanbestedingen hebben betrekking op softwarekosten.

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 25.000 dienen te worden toegelicht.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording

De door ODRU geconstateerde onrechtmatigheden zijn lager dan de verantwoordingsgrens.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering,

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Single information single audit (SiSa)

SiSa

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in ons accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord.

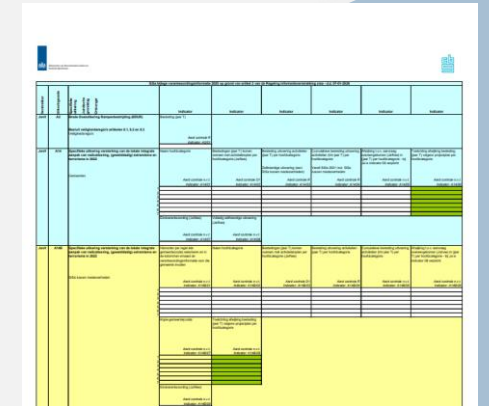
Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van voorgeschreven verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Oordeel SiSa

De accountant neemt in de controleverklaring op of de baten en lasten (alsmede de balansmutaties) met betrekking tot SiSa-regelingen / SPUK's rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel, expliciet nog een oordeel wordt gevraagd m.b.t. de rechtmatigheid van de uitkeringen in de SiSa-bijlage. In dit accountantsverslag 2025 rapporteren wij over de SiSa-regelingen en is een tabel opgenomen met de bevindingen opnemen per SiSa-regeling.

Opmerkingen SiSa

- Bij de uitvoering van onze controle zijn **geen afwijkingen** geconstateerd.
- U bent zelf verantwoordelijk voor het **volledig invullen** van alle indicatoren in de SiSa-bijlage en het tijdig aanleveren van de gegevens aan het CBS.



The image shows a screenshot of a complex table used for SiSa reporting. The table has multiple columns and rows, with some cells highlighted in yellow and green. The table is part of a larger document, likely a report or a form, and is used to report on the findings of the audit.

III. Interne beheersing

1. [Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking](#)
2. [Fraude](#)

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Samenvatting van de aanbevelingen

- Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Onze bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen hebben wij gerapporteerd in onze managementletter 2025 d.d. 14 januari 2026.

Wij vinden dat er binnen ODRU - rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie - geen sprake is van tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen die wij hier zouden moeten rapporteren.

III. Interne beheersing

2. Fraude ^{1/2}

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het DB. Ingeval van fraude door het DB melden we dit aan de AB. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de [NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant](#)

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het DB, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse

ODRU heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht. Wel hebben wij geadviseerd om de belangrijke frauderisico's te betrekken in de verbijzonderde interne controle.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook [NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse](#)

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

Wij adviseren om;

- De frauderisicoanalyses beperken zich vaak tot het aspect 'gelegenheid' van de fraudedriehoek en specifiek op het onderdeel hard controls. Om inzicht te krijgen in de 'soft controls' en ook in de onderdelen druk en rationalisatie van de fraudedriehoek is het van belang om ook de organisatiecultuur onderdeel van de analyse te maken.
- Het is aan te bevelen om alle maatregelen die worden getroffen om te zorgen voor een cultuur van openheid en integriteit waarbij eventuele misstanden bespreekbaar zijn, mee te nemen in de frauderisicoanalyse.

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

NBA-handreiking 1153
Frauderisicoanalyse

19 maart 2025

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants
NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. [Notitie verwonderpunten Commissie BBV](#)
2. [Publieke managementletter NBA](#)

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor het algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen [Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere ‘verwonderpunten’ die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistentere en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren.



IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter ‘Vertrouwen in de kwetsbare keten’ van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico’s voor informatieveiligheid. Zie [Vertrouwen in de kwetsbare keten](#).

Samenvatting

Advies

Kennismaken en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor ‘samenwerken aan ketenzekerheid’

0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid

Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie

Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico’s.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden

DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid

De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen

Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid

Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.

Vertrouwen in de kwetsbare keten

Publieke managementletter over ketenrisico’s, afhankelijkheden en bestuurlijke weerbaarheid.

DE RIJSGOUVERNEMENT
DE NEDERLANDSE
RECHTER VAN
RECHTSPRAAK

NBA

NOREA

Instituut van
Internal Auditors

Februari 2026

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. [Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht](#)

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht ^{1/2}

Onze controleopdracht is goed verlopen

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 Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij ODRU in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing; waardoor aanvullende controlewerkzaamheden moesten worden opgezet en uitgevoerd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van goed niveau. Ook waren belangrijke issues (bijvoorbeeld schattingen, reserveringen, voorzieningen, schattingswijzigingen, stelselwijzigingen) in de jaarrekening voldoende onderbouwd.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling. In de jaarrekening. De samenwerking is prettig verlopen.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa) zijn tijdig en compleet opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

Tijdens de jaarrekeningcontrole is sprake geweest van een aantal aanpassingen in de presentatie en toelichtingen.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht ^{2/2}

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

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

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 controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant het algemeen bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

VI. Bijlage

1. [Rapporteringstabel SiSa 2025](#)

VI. Bijlage

1. Rapporteringstabel SiSa 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en over onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden op van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of er, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2025	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout / onzekerheid
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
KGG K21	FTE Omgevingsdienst	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Onderdeel controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend

VII. Slot

Resterende opmerkingen

Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door de het algemeen bestuur moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden. De deadline voor het aanleveren van de SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 aan het CBS is ook 15 juli 2026.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot

Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Wayne de Vries RA
W.de.Vries@verstegenaccountants.nl

Handtekening

<Signer1>

Opdrachtmanager

Guido Weijland MSc
G.Weijland@verstegenaccountants.nl