# Omgevingsdienst Zuid-Limburg

## Accountantsverslag
## jaarrekeningcontrole 2025

# Aanbiedingsbrief

Gemeenschappelijke Regeling
Omgevingsdienst Zuid-Limburg
T.a.v. het algemeen bestuur
Postbus 5700
6202 MA Maastricht

Datum: 3 maart 2026

Geacht bestuur,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst Zuid-Limburg. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Omgevingsdienst Zuid-Limburg.

Onze controle is nagenoeg afgerond. Op basis van onze controlewerkzaamheden tot op heden zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst Zuid-Limburg.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens ons eerste controlejaar als uw accountant. Wij zijn van mening dat we vanwege de goede samenwerking met elkaar tot een gedegen controle zijn gekomen.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Kalnenek Accountants

drs. E.E.T.M. (Erik) Kalnenek RA
Partner Publieke Sector

# Inhoud

1. Reikwijdte
2. Controleaanpak en bevindingen jaarrekeningcontrole
3. Interne beheersing
4. Corporate governance en onafhankelijkheid
5. Bijlage – aanbevelingen interne beheersing

# 1. Reikwijdte en controleaanpak

### *1.1. Aard en reikwijdte van de controle*

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en deze bevat geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing.

De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijfer-beoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controle-werkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel. De interim-controle heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2025. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Wij zijn van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing gedegen is ingericht en hiermee een getrouwe jaarrekening bewerkstelligt. Onze controleaanpak bestond uit een mix van procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden.

### *1.2. Materialiteit*

Het doel van onze controle is om een oordeel te geven of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming is met het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel en daarmee een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en resultaat. Informatie is materieel indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit van de post of fout is afhankelijk van de omvang daarvan, beoordeeld onder de bijzondere omstandigheden waaronder het weglaten of onjuist weergeven plaatsvindt. Het begrip materialiteit verschaft dus een drempel of kritische grens. Vanaf boekjaar 2023 maakt ook de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur onderdeel uit van de jaarrekening. Ook hierop is onze materialiteit dus van toepassing.

De controletolerantie is, conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado), berekend op basis van 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves conform de conceptjaarrekening 2025 en bedraagt € 383.000. Tot en met controlejaar 2024 was de grondslag voor het bepalen van de materialiteit nog 1% (voor fouten) c.q. 3% (voor onzekerheden) van de totale lasten inclusief dotatie aan de reserves. De rapporteringstolerantie is bepaald op € 50.000. Deze toleranties zijn eveneens ‘bekrachtigd’ in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Omgevingsdienst Zuid-Limburg dat op 3 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Naast dit kwantitatieve aspect houden wij bij de analyse en evaluatie van onze bevindingen ook rekening met meer kwalitatieve aspecten. Dit komt onder meer tot uitdrukking in het geval van bevindingen inzake de classificatie of toelichting van posten.

Voor de WNT-verantwoording hebben wij de toleranties gehanteerd conform het Controleprotocol WNT 2025. Voor de controle van de SiSa-bijlage hebben we de toleranties gehanteerd zoals opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025.

#### *Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording*

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording geldt ook een ‘materialiteit’, de verantwoordingsgrens. Deze heeft het algemeen bestuur middels het vaststellen van de Financiële verordening bepaald op 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves. De rapportagegrens bedraagt € 50.000. Hiermee bestaat er geen verschil meer tussen de verantwoordingsgrens en de materialiteit die de accountant hanteert.

### *1.3. Ongecorrigeerde controleverschillen*

Naar aanleiding van onze controle resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen (hoger dan de rapporteringstolerantie).

# 2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

### *2.1. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025*

Onze controlewerkzaamheden zijn nagenoeg afgerond. Zoals vermeld in de vorige paragraaf hebben wij tijdens onze controle tot op heden geen ongecorrigeerde afwijkingen (getrouwheidsfouten dan wel onzekerheden) geconstateerd die groter zijn dan onze materialiteit. Als gevolg hiervan zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025 met de volgende kerncijfers:

| € | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Balanstotaal | 5.970.886 | 6.150.398 |
| Eigen vermogen | 2.580.436 | 3.079.647 |
| Gerealiseerd resultaat | 1.258.565 | 1.307.384 |
| Totale lasten | 19.169.970 | 17.292.496 |

### *2.2. Uw jaarrekening voldoet aan het BBV*

De jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst Zuid-Limburg is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, alsmede de grondslagen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2025 aanvaardbaar zijn.

### *2.3. U heeft voldaan aan de Notities van de Commissie BBV*

De Commissie BBV publiceert geregeld notities die relevant zijn voor Omgevingsdienst Zuid-Limburg. Omgevingsdienst Zuid-Limburg heeft bij de publicatie van nieuwe notities en regelingen altijd tijdig geanticipeerd op wijzigingen die deze notities met zich meebrengen. Wij concluderen dat de jaarrekening het verplichte overzicht baten en lasten per taakveld bevat. De begroting en de jaarrekening van Omgevingsdienst Zuid-Limburg dienen een bijlage te bevatten met daarin de baten en lasten per taakveld. Voor Omgevingsdienst Zuid-Limburg betreft dit taakveld “7.4. Milieubeheer”. Wij hebben vastgesteld dat de bijlage taakvelden aan de daarvoor geldende voorschriften voldoet en dat deze aansluit op het overzicht baten en lasten in de jaarrekening. In 2025 zijn geen nieuwe notities door de Commissie BBV uitgebracht met een impact op Omgevingsdienst Zuid-Limburg.

Daarnaast hebben we tevens vastgesteld dat de financiële kengetallen juist zijn toegelicht in de jaarrekening, overeenkomstig de Regeling Kengetallen, zoals vastgesteld door het Ministerie van BZK.

### *2.4. Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording 2025*

Het Controleprotocol WNT 2025 is ten opzichte van het Controleprotocol WNT 2024 wederom minimaal gewijzigd. Het generieke bezoldigingsmaximum is in 2025 gestegen van € 233.000 naar € 246.000.

Wij concluderen dat de WNT-verantwoording 2025 van Omgevingsdienst Zuid-Limburg, zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2025, voldoet aan de eraan te stellen eisen.

Voor de volledigheid wijzen we u erop dat u de WNT-verantwoording 2025 openbaar dient te maken via uw website zonder dat daar voor de gebruiker kosten aan verbonden zijn.

# 2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

*2.5. De door Omgevingsdienst Zuid-Limburg gemaakt schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar*

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het dagelijks bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2025 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames. De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering:

| Schattingselement | Oordeel | Toelichting en motivering |
|---|---|---|
| Waardering materiële vaste activa | Evenwichtig | Afschrijvingstermijnen worden consistent conform voorgaande jaren toegepast. De afschrijvingspercentages sluiten bovendien aan op de Financiële verordening. Er zijn geen indicaties van mogelijke duurzame bijzondere waardeverminderingen. |
| Waardering kortlopende vorderingen | Evenwichtig | Kortlopende vorderingen zijn evenwichtig gewaardeerd. Een voorziening voor dubieuze vorderingen is niet noodzakelijk geacht. |
| Volledigheid kortlopende schulden | Evenwichtig | Reserveringen zijn voldoende onderbouwd. Op basis van de verrichte voorgezette balanscontrole geconcludeerd dat de kortlopende schulden volledig zijn verantwoord. |

# 2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

*2.6. De SiSa-bijlage voldoet aan de eraan te stellen eisen*

Conform artikel 5, lid 4, van het Bado dient de accountant in zijn verslag te rapporteren over eventuele fouten en onzekerheden met betrekking tot de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Wij hebben de SiSa-bijlage 2025 gecontroleerd, overeenkomstig de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025.

Wij hebben tijdens deze controle geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2025 geconstateerd. Omgevingsdienst Zuid-Limburg is zelf verantwoordelijk voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij nagegaan of deze terecht is ingevuld. De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is hieronder. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

| Regeling | Fout of onzekerheid | Omvang fout / onzekerheid |
|---|---|---|
| **K21** Eenmalige specifieke uitkering ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht | Niet van toepassing | € 0 |

Naast de controle van de verantwoording over de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage als onderdeel van de controle van de jaarrekening als geheel is in artikel 213 lid 3.b Gemeentewet geregeld dat de accountant op grond van de uitgevoerde controle in de controleverklaring een direct oordeel geeft over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële verhoudingswet.

De accountant neemt dit oordeel en overige rapporteringsverplichtingen die hieruit voortvloeien op in de aparte sectie 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' in de controleverklaring. Zoals hierboven af te leiden luidt het rechtmatigheidsoordeel omtrent de specifieke uitkeringen in de jaarrekening 2025 **goedkeurend**.
De strekking van de controleverklaring omtrent de jaarrekening als geheel luidt eveneens **goedkeurend**.

# 2. Controleaanpak en uitkomsten jaarrekeningcontrole

*2.7. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven. Omgevingsdienst Zuid-Limburg voldoet aan het voorwaarden-, begrotings- en M&O-criterium*

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van Omgevingsdienst Zuid-Limburg en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

Naar aanleiding van onze controle hebben we vastgesteld:

- dat de Financiële verordening, de Controleverordening, het controleprotocol en het normenkader tijdig zijn geactualiseerd teneinde te voldoen aan de laatste aanwijzingen in de Kadernota rechtmatigheid 2025.
- de bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het voorgeschreven model in de Kadernota rechtmatigheid 2025. In de grondslagen in de jaarrekening zijn tevens de grondslagen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen;
- het ‘rechtmatigheidsdossier’ van Omgevingsdienst Zuid-Limburg als deugdelijke onderbouwing dient bij de rechtmatigheidsverantwoording.
- dat er bij Omgevingsdienst Zuid-Limburg geen onrechtmatigheden van toepassing zijn met betrekking tot het voorwaarden-, begrotings- en M&O-criterium die in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dienen te worden.

Rekening houdende met bovenstaande concluderen wij de dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 getrouw is weergegeven. Ons oordeel hoeft derhalve niet te worden aangepast.

# 3. Interne beheersing

## *3.1. Onze mening ten aanzien van uw administratieve organisatie en interne beheersing*

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en geven wij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyses, cijferanalyses, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controle-werkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel.

Dit rapport is gebaseerd op onze interim- en eindejaarswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening inzake het boekjaar dat eindigt op 31 december 2025. Dit onderzoek heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2025. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Hieronder vallen ook die procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Tijdens onze interim-controle hebben wij samen met u enkele aspecten geïdentificeerd waarop uw interne beheersing nog verder verbeterd zou kunnen worden. Deze aspecten en onze aanbevelingen hieromtrent hebben wij opgenomen in de bijlage bij dit accountantsverslag.

## *3.2. Geautomatiseerde gegevensverwerking*

Artikel 2:393, lid 4 BW vereist dat we een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover deze relevant is voor de jaarrekeningcontrole. Wij hebben in dit kader geen bevindingen die we in dit kader aan u dienen te melden.

# 4. Corporate governance & onafhankelijkheid

### *4.1. Fraude en naleving wet- en regelgeving*

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij het dagelijks bestuur van Omgevingsdienst Zuid-Limburg. In haar toezichthoudende rol is het algemeen bestuur er verantwoordelijk voor dat het dagelijks bestuur adequate procedures inricht en dat passende maatregelen worden genomen als dat nodig is.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Wij hebben het risico op doorbreking van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) door de leiding van de huishouding als significant risico voor de controle aangemerkt.

Gedurende onze controle met betrekking tot boekjaar 2025 hebben wij geen concrete aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd. Daarnaast heeft u aan ons geen melding gemaakt van door u geconstateerde fraudegevallen.

In dit kader hebben wij de volgende werkzaamheden verricht als respons op de door ons onderkende frauderisico's:

- Het inwinnen van inlichtingen;
- Beoordelen effectiviteit van de primaire processen binnen het Omgevingsdienst Zuid-Limburg en de hierin opgenomen beheersingsmaatregelen. Hierbij hebben wij ons in het bijzonder gericht op het proces inkopen en betalingen;
- Detailcontrole op de memoriaalboekingen. Hierbij concluderen we tevens dat deze deugdelijk onderbouwd worden;
- Het verrichten van een betalingsanalyse op alle uitgaande betalingen;
- Het beoordelen van het voldoen aan specifieke rechtmatigheidsvereisten;
- Detailcontrole ten aanzien van schattingen.

### *4.2. Onze onafhankelijkheid tijdens controle is gewaarborgd*

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant.

Wij hebben deze regels ook geïncorporeerd in ons beleid en onze bedrijfsvoering. Zo houden wij bijvoorbeeld advies en controle strikt gescheiden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

### *4.3. Realisatie uren*

De maatregelen 'In het Publiek Belang', die onze beroepsgroep samen met enkele accountantsorganisaties heeft opgesteld teneinde een kwaliteitsimpuls aan het beroep te geven, beveelt aan om transparant met onze controleklanten te communiceren over de gerealiseerde uren in relatie met de verwachte uren. De realisatie tot op heden ten opzichte van de begroting hebben wij opgenomen in onderstaande tabel.
Naar verwachting blijven wij in ons eerste controlejaar binnen de begrote uren.

| Functieniveau | Begroot | Realisatie |
|---|---|---|
| Eindverantwoordelijke accountant | 84 | 52 |
| Overige teamleden | 76 | 63 |
| **TOTAAL** | **160** | **115** |

# Bijlage – aanbevelingen interne beheersing

| Nr. | Categorie | Omschrijving | Prioriteit |
|---|---|---|---|
| **1.** | Afsluitings-proces | Er wordt geen maandafsluiting uitgevoerd zodat de periodisering van kosten en toerekening aan periodes wordt gewaarborgd. Dit leidt tot een potentieel risico dat kosten gedurende het jaar niet aan de juiste periodes worden toegerekend. Dit wordt echter wel bij de jaarafsluiting vastgesteld. Daarom achten wij het risico op onjuiste toerekening van kosten aan het boekjaar beperkt. Voor managementinformatie gedurende het jaar is dit wel relevant. | Laag |
| **2** | Inkoopproces | Voor een inkoop wordt het vastleggen van een offerte, contract of VPL (verplichtingennummer) niet technisch afgedwongen, ondanks dat deze voor inkopen boven 1.000 Euro verplicht is gesteld. Dit leidt tot een risico dat de registratie van inkoopverplichtingen niet centraal wordt vastgelegd en daarmee mogelijk onvolledig is. We begrijpen tevens dat in de praktijk facturen worden ontvangen zonder geregistreerde verplichting, waar geen rekening mee is gehouden in de budgettering. Met de implementatie van Afas ligt wel de wens om het verplichtingennummer af te dwingen, zodat daarmee een geautomatiseerde “2 way-match” mogelijk wordt gemaakt bij het inboeken van de inkoopfactuur. | Middel |
| **3** | Inkoopproces | Er wordt geen prestatieverklaring of ontvangstbevestiging afgegeven en/of (digitaal) geregistreerd. Dit leidt tot een risico op bestaan, juistheid en rechtmatigheid van de kosten, dan wel een frauderisico in de uitgaande betalingen wanneer prestaties voor inkopen niet of onvoldoende worden gedocumenteerd. Wij bevelen aan om de prestatieverklaring rondom inkopen explicieter te documenteren. Mogelijk kunt u dit technisch inregelen in Afas. | Middel |
| **4** | Inkoopproces | Het autorisatieschema is zodanig ingericht dat voor alle inkoopfacturen boven de 1.000 Euro een afdelingshoofd dient te autoriseren en boven 25.000 Euro de directeur. Laatstgenoemde autorisatie is echter niet technisch afgedwongen. Dit leidt tot een risico dat autorisaties van facturen boven de 25.000 Euro niet plaatsvinden door de directeur in lijn met het autorisatieschema. Deze autorisatie moet handmatig worden toegevoegd in de fiatteringsflow.<br><br>Het is daarnaast procesmatig mogelijk om de autorisatieflow, waarin een afdelingshoofd is opgenomen, te doorbreken. Dit gebeurt bijvoorbeeld in geval een factuur wel betaalbaar moet worden gesteld (bijvoorbeeld vanwege vervaldatum), maar het afdelingshoofd nog niet heeft goedgekeurd. Wel vindt achteraf een handmatige periodieke controle plaats of alle facturen boven de 25.000 euro een autorisatie van de directeur bevatten. | Middel |
| **5** | Betaalproces | Wij begrijpen dat in de praktijk geen zichtbare, inhoudelijke controles worden uitgevoerd en vastgelegd voorafgaand aan betalingen. De eerste procuratiehouder beoordeelt de betaaladvieslijst wel aan de hand van de beschikbare informatie en kennis van de crediteuren, echter controleer hiervoor geen onderliggende documenten, zoals facturen. Hiermee bestaat het risico op ongeoorloofde uitgaande betalingen. We bevelen aan om de controle van de betaaladvieslijst meer zichtbaar vast te leggen, voordat het akkoord aan de tweede procuratiehouder wordt verstuurd. | Middel |
| **6** | Opbrengsten | Tijdens de interim-controle is geconstateerd dat er geen sprake is van een zichtbare (juistheids)controle op de registratie van verantwoorde uren. Hierdoor ontstaat het risico dat uren op onjuiste taken worden geboekt, hetgeen kan leiden tot een onjuiste toerekening van uren aan taken. Dit heeft hiermee invloed op de jaarlijkse afrekening die gebaseerd is op urenbestedingen. Op basis van het vorig jaar geïntroduceerde dashboard kunnen budgethouders wel de gerealiseerde uren afzetten tegen de begrote uren. Op dit moment is de bovengenoemde bevinding niet urgent, omdat er in de praktijk beperkt wordt afgerekend op basis van de realisatie van uren. Vanaf 2027 wordt dit echter belangrijker, aangezien dan een nieuwe financieringssystematiek van kracht wordt en de impact van afwijkingen op de realisatie zal toenemen. | Laag |
| **7** | Personeels-proces | Wij begrijpen dat er op het niveau van ODZL beperkt interne controles worden uitgevoerd op de verloning van salarissen. Op het niveau van de Provincie Limburg vinden daarentegen wel interne controles plaats, zoals een bruto-netto-controle bij nieuwe medewerkers en (steekproefsgewijs) op bestaande medewerkers.<br>Onze aanbeveling is om ook op het niveau van ODZL interne controles uit te voeren op de verloning om het risico op een onjuiste verloning te mitigeren. Voorbeelden van interne controles zijn:<br>• Maandelijkse controle op mutaties in het nettosalaris aan de hand van de betaaladvieslijst of verzamelloonstaat waarbij significante mutaties onderbouwd worden met onderliggende stukken;<br>• Invoercontrole op gewijzigde premiepercentages en andere parameters in Afas;<br>• Herberekening van looncomponenten bij wijzigingen zoals een herberekening van het brutoloon na functiewijziging, schaalverhoging of wijziging parttime-percentage;<br>• Periodieke check of af te dragen loonheffingen, pensioenpremies, verzekeringen en andere inhoudingen aansluiten op de loonadministratie. | Laag |

Kalnenek Accountants