

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

GR Belastingamenwerking Oost-Brabant

Aan:

Het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Belastingsamenwerking Oost-
Brabant
Postbus 154
5430 AD OSS

Eindhoven, 2 april 2026

Kenmerk: 1096992/NBo/RV/260149

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (verder: BSOB) gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2025. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directeur en het dagelijks bestuur. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de BSOB bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. D.O. Meeuwissen RA
Partner en extern accountant

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Overige bevindingen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt

- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT-verantwoording van de BSOB voldoet aan de vereisten.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 258.600.

OVERIGE BEVINDINGEN

In het kader van getrouwheid hebben wij geen fouten gerapporteerd

- ▶ Getrouwheid: wij hebben geen controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie geconstateerd.
- ▶ Het totaal van onrechtmatigheden en onduidelijkheden bedraagt circa € 2,3 miljoen (2024: € 1,3 miljoen). Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens (€ 258.600). Onrechtmatigheden zijn met name het gevolg van het niet naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen (circa € 1,8 miljoen).

RESULTAAT 2025

BSOB heeft in 2025 een negatief resultaat behaald van circa € 51.000

- ▶ Het resultaat van circa € 51.000 over 2025 is € 51.000 lager dan de begroting na wijzigingen van € nihil.

(x €1.000)	2025	BEGROTING NA WIJZIGINGEN
Saldo van baten en lasten	- € 521	€ 0
Mutatie reserves	470	€ 0
RESULTAAT	- € 51	€ 0

SAMENWERKING

We hebben een plezierige en constructieve samenwerking met de organisatie ervaren

- ▶ De jaarrekeningcontrole 2025 heeft in een plezierige en constructieve samenwerking plaatsgevonden.
- ▶ De oplevering was tijdig en van voldoende kwaliteit.
- ▶ Voor komend jaar zijn werkafspraken gemaakt over de VIC-selecties om tot nog een efficiëntere samenwerking te komen.

AANDACHTSPUNTEN 2026

Wij zien voor de BSOB de volgende aandachtspunten voor 2026

- ▶ Bij de controle van de aanbestedingen blijkt dat in diverse dossiers (nog) niet de voorgeschreven aanbestedingsprocedure wordt gevolgd.
- ▶ De Network and Informatie Security 2 (NIS2) wetgeving is van toepassing op de BSOB. Uw organisatie is nog volop bezig met de implementatie van de NIS2.

UW FINANCIËLE POSITIE

Uw financiële positie dient in relatie met artikel 53 van de GR te worden gezien

- ▶ De deelnemers dragen er zorg voor dat de BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen ('garantstelling').
- ▶ Bij de begroting en de jaarrekening is het verplicht om een basis-set van vijf financiële kengetallen op te nemen. Niet alle kengetallen zijn voor de BSOB aan de orde (grondexploitatie). Volledigheidshalve melden we dat de wijze van financiering en het jaarlijks verrekenen van het gerealiseerde resultaat zorgt voor een 'lage solvabiliteitsratio terwijl BSOB een financieel gezonde organisatie is.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunten 2026

2.1 Onze opdracht en controle (1)

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de BSOB, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

De reikwijdte van onze controle nader toegelicht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Aangezien de jaarrekening 2025 van de BSOB aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij hierbij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle zijn afdoende behandeld en onze controle is dan ook afgerond.

Wij de hebben de materialiteit en rapporteringstolerantie voor de jaarrekening bepaald op € 258.600.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen heeft invloed op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd.

Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 258.600. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 258.600 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Het jaarverslag en de jaarrekening van de BSOB zijn verenigbaar

De jaarstukken 2025 bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2025 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief taakvelden);
- ▶ de inhoudsopgave, voorwoord en bijlagen.

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag is informatie opgenomen over 'wat hebben we gedaan', 'wat hebben we bereikt' en 'wat heeft het gekost?' De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

2.1 Onze opdracht en controle (2)

De materiële schattingen die zijn verwerkt in de jaarrekening hebben we gecontroleerd en daartoe hebben we geen bijzonderheden aangetroffen

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw organisatie zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2025. In 2025 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw organisatie. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw organisatie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering

Wij hebben voor de volgende risico's in onze controle verhoogde aandacht gehad:

- ▶ Het risico van management override of controls (lasten en baten); dit is het ook op grond van de controlestandaarden te onderkennen risico dat het management buiten de getroffen interne beheersingsmaatregelen om invloed zou kunnen of willen uitoefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten.

- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in AFAS Online, in het bijzonder een onterechte boeking/autorisatie van een inkoopfactuur dan wel een onterechte IBAN-wijziging.

Wij zijn onafhankelijk van de BSOB

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Onze overige dienstverlening heeft betrekking op fiscale dienstverlening.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de BSOB uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2025. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.2 Strekking controleverklaring

Strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met het algemeen bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 258.600 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Dit is voor jaarrekeningcontrole 2025 niet aan de orde.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening 2025.

Wij vinden de inschatting van het dagelijks bestuur v.w.b. het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar

De waarderings in de jaarrekening van de BSOB zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de BSOB als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Volledigheidshalve melden we dat in artikel 53 van de GR een 'garantstelling' is opgenomen. Dit houdt in dat de deelnemers er zorg voor dragen dat de BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het dagelijks bestuur over de gehanteerde uitgangspunten om de normale bedrijfsvoering te kunnen voortzetten.

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen de organisatie. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van zowel de directie, het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur. Daarom hebben wij op diverse momenten met u en uw medewerkers over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan.

Het blijft essentieel om dit onderwerp regelmatig onder de aandacht te brengen en te houden, met als doel de gehele organisatie bewust te laten zijn van fraude- en corruptierisico's. Naast directe schade kan immers ook belangrijke reputatieschade optreden.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot indicaties voor materiële fraude.

2.3 Aandachtspunten 2026

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

Verdere doorontwikkeling van de interne controle

Interne controle binnen de BSOB is essentieel voor het waarborgen van rechtmatigheid, doelmatigheid en efficiëntie in de uitvoering van de taken. Het gaat hierbij niet alleen om het naleven van wet- en regelgeving maar ook om het verbeteren en versterken van processen. Een goed ingerichte interne controlefunctie biedt zekerheid aan het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en andere belanghebbenden. Denk bijvoorbeeld aan het toezicht op inkoop- en aanbestedingsprocedures. Interne controle moet bovendien de lerende organisatie ondersteunen. Dit betekent dat fouten niet alleen worden gesignaleerd maar ook worden geanalyseerd om structurele verbeteringen door te voeren. We adviseren de professionalisering van de interne controle functie opnieuw op te pakken.

NIS2 - digitale weerbaarheid verankerd in wet- en regelgeving vanuit de EU

De NIS2 (Network and Information Security 2) EU-richtlijn is een update van de eerdere NIS-richtlijn en is bedoeld om cyberveiligheid en cyberweerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verhogen. Daarmee wordt digitale weerbaarheid verder verankerd in wet- en regelgeving. Na eerder uitstel is nu de verwachting dat de NIS2-richtlijn in het tweede kwartaal van 2026 naar Nederlandse wetgeving is vertaald en nadien daadwerkelijk van kracht wordt onder de noemer 'Cyberbeveiligingswet'. Organisaties vallen direct onder de Cyberbeveiligingswet, als zij actief zijn in aangewezen sectoren en gekenmerkt worden als 'essentiële' of 'belangrijke' entiteit. Direct wil zeggen dat bovengenoemde verplichtingen voor deze organisaties direct gaan gelden zodra de wet in werking treedt. Overheidsorganisatie vallen onder de NIS2-wetgeving. Wij hebben geconstateerd dat de BSOB een gap-analyse tussen BIO en NIS2 heeft uitgevoerd en een actieplan heeft opgesteld om de 'blinde vlekken' in te vullen. Volledigheidshalve melden we dat de BSOB voortvarend aan de slag is met deze ontwikkeling.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Begroting versus realisatie

3.1 Begroting versus realisatie

Resultaat

Het resultaat 2025 van de BSOB is € 51.000 negatief. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

REALISATIE 2025 * € 1.000			
	Realisatie	Begroting na wijziging	Vershil
Saldo van baten en lasten	- 521	0	- 521
Onttrekkingen reserves	470	0	470
Dotatie aan reserves	0	0	0
RESULTAAT	- 51	0	-51

In uw algemeen bestuur wordt het resultaatbestemmingsvoorstel behandeld en in 2026 verwerkt in de administratie. Door incidentele resultaten wijkt de realisatie af van het ingeschatte resultaat bij de begroting na wijziging. Volledigheidshalve melden we dat bij het opstellen van de gewijzigde begroting niet alle incidentele kosten gekwantificeerd kunnen worden c.q. bekend waren. Als voorbeeld noemen we de financiële impact van lagere bezwaren (zowel minder inhuur als proceskostenvergoeding).

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden geschetst van de financiële positie van de BSOB. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie. Hieronder vindt u een toelichting op de ratio's van uw organisatie.

Uw financiële positie dient in relatie met artikel 53 van de GR te worden gezien. De deelnemers dragen er zorg voor dat de BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen ('garantstelling').

Bij de begroting en de jaarrekening is het verplicht om een basisset van vijf financiële kengetallen op te nemen. Niet alle kengetallen zijn voor de BSOB aan de orde (bijvoorbeeld de grondexploitatie ratio). De wijze van financiering en het jaarlijks verrekenen van het gerealiseerde resultaat zorgt voor een lage solvabiliteitsratio terwijl de BSOB een financieel gezonde organisatie is. Derhalve zijn ook de solvabiliteitsratio en netto schuldquote niet opgenomen in de paragraaf 'Weerstandsvermogen & risicobeheersing'.

4. Overige bevindingen

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 BBV en WNT

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (1)

Status wijziging wet- en regelgeving

Naar aanleiding van de wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens naar 2% (was 3%). De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. In september 2025 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de organisatie. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.
- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangsbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de organisatie exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van de BSOB

Het algemeen bestuur van de BSOB heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 258.600. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur van de BSOB vast dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.251.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 258.600. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur van de BSOB een bedrag van € 466.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen en onduidelijkheden kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID		
Onrechtmatigheden	Acceptabel (in €)	Niet-acceptabel (in €)
Voorwaardencriterium	0	€ 1.785.000
Begrotingscriterium	€ 466.000	0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	0	0
TOTAAL	€ 466.000	€ 1.785.000
Verantwoordingsgrens (2%)		€ 258.600
Rapportagegrens		€ 258.600

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (2)

Rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 van de BSOB te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de opsomming van de onrechtmatigheden door het dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op een drietal criteria die wij hieronder nader hebben toegelicht.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de organisatie toereikende werkzaamheden heeft uitgevoerd om de opsomming van de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen.

De paragraaf bedrijfsvoering is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

In 2025 heeft uw organisatie stappen gezet om het onrechtmatig handelen zo veel mogelijk te beperken. Een voorbeeld hiervan is de aanbestedingsprocedure van de waarderingsapplicatie. Hierdoor zal er in 2026 een gedeelte van de geconstateerde onrechtmatigheden wegvallen. Ook in 2026 zal de BSOB verdere stappen zetten om waar mogelijk onrechtmatig handelen te beperken; wij benadrukken het belang hiervan.

Op basis van ons inzicht in het proces en interne beheersingsmaatregelen zijn de vervolgcacties passend om dergelijke rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen. De BSOB heeft gerapporteerd over de naleving van de wet Fido. Deze normen worden door de BSOB nageleefd.

Voorwaardencriterium

Het dagelijks bestuur toetst of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij het proces aanbestedingen.

Europese aanbestedingen

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2025 heeft het dagelijks bestuur de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde spendanalyse. Over 2025 blijkt uit de spendanalyse een totaal aan onrechtmatigheden van € 1.785.000. Volledigheidshalve melden we dat de inhuur is verlopen via een dynamisch aankoopstelsel (DAS) conform voorgaande jaren. In 2025 zijn de opdrachten voor een kortere looptijd uitgezet (met opties tot verlenging). De opties tot verlenging zijn per abuis niet meegenomen in de raming. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout. Deze toelichting is ook opgenomen in de jaarstukken paragraaf 2.2.6.6.

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (3)

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden van de BSOB heeft de verantwoordingsgrens overschreden en het dagelijks bestuur heeft het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De begrotingsonrechtmatigheden zijn op basis van de afspraken tussen het dagelijks en algemeen bestuur in de financiële verordening acceptabel en deze zijn door het dagelijks bestuur in de toelichting op de programma's nader uitgewerkt. Overschrijdingen van de baten en/of onderschrijdingen van de lasten en baten en de investeringsbudgetten (kredieten) zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur hebben door middel van de financiële verordening afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur moeten worden voorgelegd. Het dagelijks bestuur van de BSOB heeft de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) tijdig voorgelegd aan het algemeen bestuur en er is in dit kader geen sprake van niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Als laatste dient het dagelijks bestuur een uitspraak te doen over de naleving van bepalingen die in wet- en regelgeving zijn opgenomen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). Hiervoor stelt het dagelijks bestuur vast welke verplichte handhaving noodzakelijk is en welke maatregelen binnen de organisatie genomen zijn om dit te kunnen uitvoeren. Tevens stelt het dagelijks bestuur vast of de getroffen maatregelen werken.

Indien geconstateerd wordt dat het M&O-beleid niet bestaat of niet wordt nageleefd dan wordt dit toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Alleen daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

U heeft geen overkoepelend M&O-beleid vastgesteld. In de verordeningen van de BSOB (en de deelnemers) zijn wel maatregelen tegen misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen. Het dagelijks bestuur heeft geen afwijkingen als gevolg van misbruik en oneigenlijk gebruik in 2025 vastgesteld.

4.2 BBV en WNT

De BSOB leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na.

Wij hebben vastgesteld dat de BSOB de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd. Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Volledigheidshalve melden we de mineure afwijking van artikel 28 lid c BBV. Ons is toegezegd dat in de jaarstukken 2026 het overzicht van incidentele baten en lasten wordt opgenomen.

De informatiewaarde van het jaarverslag is voldoende

Het jaarverslag biedt informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. De kwaliteit van het jaarverslag voldoende.

De paragraaf 'Bedrijfsvoering' geeft geen inzicht in frauderisico's en -gevallen

In ons verslag hebben wij gerapporteerd over de risico-inschatting en onze verrichte werkzaamheden ten aanzien van fraude. Wij adviseren u in de paragraaf bedrijfsvoering aandacht te geven aan dit thema. Denk hierbij aan de risico's en de beheersingsmaatregelen en in hoeverre er fraudegevallen zijn geweest. Hiermee wordt de informatiewaarde van het jaarverslag vergroot.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 van de BSOB niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van de BSOB voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Een andere kijk
op waarde

BDO