Omgevingsdienst
De Vallei

Aan
Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

Onderwerp: bestemming jaarresultaat 2024 OddV

AB

Datum
15 april 2025

Pagina
1

Behandeld door

Bijlage

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Bij de invoering van outputfinanciering is besloten om separaat een bestemmingsvoorstel te doen buiten de jaarstukken om en hierbij rekening te houden met de werkelijk gerealiseerde producten en diensten (output).

De jaarrekening 2024 sluit met een batig saldo van € 547.077. Naast de onderproductie, groot € 260.268 is het batig saldo grotendeels ontstaan door externe financiering door het rijk. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de jaarstukken 2024.

Wij stellen voor dit bedrag als volgt te bestemmen:

1. Verrekenen met de partners conform de over- en onderproductie ten opzichte van het Meerjarig regionaal uitvoeringsplan 2024 (MUP2024), groot € 260.268;
2. Het volstorten van de algemene reserve van de OddV met € 60.000 om voldoende weerstandsvermogen te hebben om onze risico's af te dekken;
3. Het restant, groot € 226.809 bestemmen voor de doorontwikkeling van de organisatie om te voldoen aan de robuustheidseisen van het rijk.

Ter toelichting het volgende:
Op basis de gerealiseerde producten over 2024 zien we het volgende beeld ten opzichte van het MUP2024:

Omzet per partner	**Productie-opdracht 2024**	**Gerealiseer-de Omzet 2024**	**meer-minder opbrengst 2024**	
Barneveld	5.009.958	5.176.835	166.877	overproductie
Ede	6.879.807	6.740.710	-139.096	onderproductie
Nijkerk	2.882.200	2.590.592	-291.607	onderproductie
Scherpenzeel	609.084	600.504	-8.580	onderproductie
Wageningen	1.206.258	1.225.292	19.034	overproductie
Provincie Gelderland	9.445	2.550	-6.895	onderproductie
Totaal	**16.596.752**	**16.336.484**	**-260.268**	onderproductie

We stellen voor om de over- en onderproductie te verrekenen met de

Omgevingsdienst De Vallei
Postbus 9024
6710 HM Ede

T 088 – 116 99 00
E info@oddevallei.nl
www.oddevallei.nl

KvK 56714297

partners, ofwel Ede, Nijkerk, Scherpenzeel en de provincie krijgen geld terug en Barneveld en Wageningen moeten nog bij betalen.

Per saldo resteert er dan nog een bedrag groot € 286.809 te bestemmen. Op basis van een actualisatie van ons risicoprofiel (zie de paragraaf weerstandsvermogen in de jaarstukken 2024) wordt becijferd dat ons benodigd weerstandsvermogen € 532.500 zou moeten zijn. We hebben nu een algemene reserve van € 440.000. Omdat onze gemeenschappelijke regeling een maximum van € 500.000 voorschrijft stellen we voor om € 60.000 te storten in de algemene reserve

Daarnaast stellen we voor om € 226.809 te bestemmen voor de doorontwikkeling organisatie. De reden is dat er landelijk veel aandacht is voor de versterking van Vergunningverlening, toezicht, Handhaving en Advies (VTHA). De commissie Van Aartsen constateerde in haar onderzoek uit 2021 dat sprake is van vermijdbare milieuschade doordat het VTH-stelsel niet overal afdoende functioneert. Een van de oorzaken is dat niet alle omgevingsdiensten robuust genoeg zijn. Overheden zijn in het Interbestuurlijk programma VTH (IBP-VTH) met de aanbevelingen van de commissie aan de slag gegaan. Zo zijn er ook criteria opgesteld ten aanzien van de robuustheid van omgevingsdiensten. De OddV voldoet niet aan de robuustheidscriteria. Er is gezocht naar realistische scenario's voor OddV voor de toekomst. In dit kader heeft ons bestuur de voorkeur uitgesproken om zelfstandig te blijven en te werken aan de robuustheid van de eigen organisatie. Er ligt nl een forse kwaliteitsopgave voor VTH op het taakveld Milieu. De investering op dit taakveld is de afgelopen jaren achtergebleven. Er zijn zorgen over de noodzakelijke milieuspecialismen en de organisatie van voldoende uitvoeringskracht. Dit terwijl de fysieke leefomgeving sterk in beweging is en er grote landelijke opgaven zijn op milieugebied. Om dit te bereiken zijn er middelen nodig in de bedrijfsvoering. Omdat het jaarresultaat voor ruim € 2,5 ton is gerealiseerd door de SPUK IBP in eigen beheer uit te voeren. Dit is primair bedoeld voor de doorontwikkeling van de organisatie. Dan is het reëel om dit bedrag te bestemmen voor de dekking van de incidentele kosten van de doorontwikkeling van de organisatie.

Omgevingsdienst
De Vallei

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

- gezien het voorstel van het DB van 3 april 2025

BESLUIT:

- de jaarstukken 2024 vaststellen
- instemmen met de bestemming van het jaarresultaat

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei, 17 juli 2025

_____	_____
de voorzitter	de secretaris
dhr. F. Vermeulen	dhr. H.J. Baakman

Omgevingsdienst
De Vallei

Bijlage 1 gerealiseerde productie per partner.

	Barneveld		Ede		Nijkerk		Scherpenzeel		Wageningen		provincie	
	UP2024 op 31 dec.	**Realisatie 31 dec. 2024**	**UP2024 op 31 dec.**	**Realisatie 31 dec. 2024**	**UP2024 op 31 dec.**	**Realisatie 31 dec. 2024**	**UP2024 op 31 dec.**	**Realisatie 31 dec. 2024**	**UP2024 op 31 dec.**	**Realisatie 31 dec. 2024**	**UP2024 op 31 dec.**	**Realisatie 31 dec. 2024**
Vergunningverlening milieu	380.161	432.429	470.078	398.447	170.577	166.617	64.320	24.211	84.061	50.492	-	-
Vergunningverlening BRIKS	1.212.832	1.361.443	2.147.226	1.906.870	759.189	736.521	181.533	148.723	383.561	399.989	-	-
Bodem	229.986	232.630	288.734	296.195	127.791	93.175	26.635	35.183	44.203	21.771	-	-
Toezicht milieu	888.397	827.288	1.130.378	1.297.035	513.147	467.528	106.445	75.891	153.009	226.255	-	-
Toezicht BRIKS	678.151	678.812	897.181	897.181	388.284	330.197	69.515	118.818	131.852	131.569	-	-
Juridische Advies	722.354	729.815	1.165.041	1.123.294	486.040	342.098	73.010	55.461	189.561	245.287	-	-
Advies en overige dienstverlening	863.745	883.769	733.026	677.679	409.441	426.725	78.110	111.262	177.566	131.097	9.445	2.550
Projecten	10.390	6.706	9.445	105.312	-	-	-	21.440	33.058	9.445	-	-
Productieoverdracht [1])	**4.986.016**	**5.152.892**	**6.841.108**	**6.702.012**	**2.854.468**	**2.562.860**	**599.569**	**590.989**	**1.196.870**	**1.215.904**	**9.445**	**2.550**
Onder- overproductie		**166.877**		**-139.096**		**-291.607**		**-8.580**		**19.034**		**-6.895**

[1]) De deelnemersbijdrage minus ODRA/ODRN en kosten NDFF, MUG, IBIS plus vrijval bestemmingsreserve



Jaarverslag en jaarrekening

Omgevingsdienst
De Vallei

Inhoud

Voorwoord 3
Besluit tot Vaststelling 5
Ontwikkelingen 6
Koers 2023 - 2026 7
Financiën 8
Financieel resultaat 9
Overzicht baten en lasten op programmaniveau 11
Incidentele baten en lasten 12
Balans 13
Toelichting op de balans 14
Overzicht wet normering bezoldiging topfunctionarissen 20
Single Information Single Audit 21
Rechtmatigheidsverantwoording 23
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 24
Programma's 29
Vergunningverlening 30
Toezicht en Handhaving 32
Advies 35
Stelseltaken 37
Projecten 38
Paragrafen 40
Weerstandsvermogen 41
Financiering 44
Bedrijfsvoering 45
Kapitaalgoederen 49
Bijlagen 50
Bijlage 1 Activastaat 51
Bijlage 2 Overzicht van de prestaties in 2024 52
Bijlage 3 Rapportage procescriteria per 31 december 2024 58
Bijlage 4 Rapportage criteria voor kritieke massa op 1 januari 2025 59
Bijlage 5 Verantwoording algoritme risicomodel milieutoezicht 60

Omgevingsdienst
De Vallei

Voorwoord

Omgevingsdienst de Vallei
werkt in opdracht van:

provincie Gelderland

Gemeente Scherpenzeel

gemeente Barneveld

ede

gemeente Nijkerk

gemeente Wageningen

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening en het jaarverslag 2024 van Omgevingsdienst de Vallei (OddV). Hierin leest u hoe wij, samen met de gemeenten en de provincie, ook in 2024 een bijdrage hebben geleverd aan een prettige, veilige en duurzame leefomgeving.

In 2024 vonden er een aantal belangrijke veranderingen plaats. Op 1 januari ging de nieuwe Omgevingswet in, samen met de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). Daarnaast is OddV in januari 2024 verhuisd naar Horapark 4. Hier werken alle medewerkers van OddV samen op één locatie.

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen
De inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wkb op 1 januari 2024 is ogenschijnlijk zonder problemen verlopen. De gemeenten en OddV hebben zich goed voorbereid. Het echte verhaal is dat het oude beleid/uitvoering onder de nieuwe wetgeving werkend is gemaakt. De verwachte voordelen, zoals minder regelgeving, moeten echter nog in het gemeentelijk beleid verwerkt worden. Het jaar 2024 stond vooral in het teken van het wegwerken van de toename aan vergunningsaanvragen uit eind 2023, die nog onder de oude wetgeving ingediend zijn. Er blijft veel discussie over de tekortkomingen van de Wkb met als gevolg dat de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft besloten de verbouwactiviteiten vooralsnog niet onder de Wkb te laten vallen.

Versterking van VTH-uitvoering
Op nationaal niveau zijn de adviezen van de Commissie Van Aartsen vertaald naar een Interbestuurlijk Programma Versterking van VTH-uitvoering (IBP-VTH). Dit IBP-VTH is in 2022 gestart en is in 2024 afgerond. Vanuit het IBP-VTH zijn robuustheidscriteria gedefinieerd waaraan omgevingsdiensten moeten gaan voldoen. Het zijn eisen op het gebied van omzet voor milieutaken om zo ervoor te zorgen dat voldoende professionele medewerkers bij een omgevingsdienst kunnen werken.

Op basis van een verkenning heeft het bestuur ervoor gekozen om de uitvoering van milieutaken op regionaal niveau te versterken, zodat de VTHA-taken op een adequaat en toekomstbestendig niveau blijven en de leefomgeving gezond, veilig en duurzaam blijft. Het bestuur van OddV heeft ervoor gekozen om aan de robuustheidscriteria te voldoen, met uitzondering van het criterium rondom de omzet op milieutaken. Een fusie om te voldoen aan de omzetnorm voor de milieutaken ten behoeve van een robuuste omgevingsdienst is op dit moment niet aan de orde.

Uitvoerings- en Handhavingsstrategie
OddV heeft samen met de vijf gemeenten gewerkt aan de nieuwe Uitvoerings- en Handhavingsstrategie (U&H-strategie). De colleges van B&W hebben de U&H-strategie vastgesteld. Gezamenlijk hebben wij een analyse gemaakt van ons gebied, aandachtspunten en ontwikkelingen benoemd, en van daaruit prioriteiten bepaald. Met deze gezamenlijke aanpak en het samen komen tot doelstellingen en prioriteiten zorgen we ervoor dat de aanwezige capaciteit en het VTHA-instrumentarium Vergunningverlening, Toezicht, Handhaving en Advies zo doeltreffend mogelijk kan worden gebruikt en ten goede komt aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving voor de inwoners.

Nieuwe huisvesting sinds 1 januari 2024
Met trots zijn we verhuisd naar Horapark 4 in Ede per 1 januari 2024. Daarmee is de huisvesting geconcentreerd in één kantoor gelegen bij het station Ede-Wageningen. Dit is een belangrijke stap om te professionaliseren en om een aantrekkelijke werkgever te blijven.

Positief resultaat
De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 547.077. Op pagina 9 lichten we het resultaat toe. De accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld vertoont van de financiële stand van zaken van OddV en dat alles rechtmatig is verlopen. De controleverklaring vindt u op pagina 24.

Met vriendelijk groet, namens het Algemeen Bestuur

Floor Vermeulen, voorzitter
Henk-Jan Baakman, secretaris-directeur

Vaststelling

Besluit tot Vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei, bijeen in zijn vergadering van 17 juli 2025:

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 3 april 2025 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2024;

Besluit:

De jaarstukken 2024 van Omgevingsdienst de Vallei vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst de Vallei op 17 juli 2025,

de voorzitter dhr. F. Vermeulen	de secretaris dhr. H.J. Baakman

Ontwikkelingen



Omgevingsdienst
De Vallei

Koers 2023 - 2026

In de door het bestuur vastgestelde Koers 2023-2026 is aangegeven hoe OddV zich moet ontwikkelen om haar taken op het gewenste niveau uit te kunnen voeren, gelet op het sterk veranderende fysieke domein. In die koers zijn ambities geformuleerd en die ambities zijn vertaald in drie beleidsprogramma's:

1. VTH-dienstverlening
2. Professionele organisatie
3. In verbinding met de omgeving

In 2024 hebben we diverse projecten uitgevoerd die een bijdrage leveren aan deze beleidsprogramma's.

1. VTH-dienstverlening

Onze nieuwe regionale U&H-strategie is vastgesteld door de colleges van B&W van onze gemeenten. Verder lopen er klanttevredenheids-onderzoeken (KTO's) op het gebied van vergunningverlening en er zijn voorbereidingen getroffen om de KTO's uit te breiden.
De resultaten van de KTO's gebruiken we om onze dienstverlening te verbeteren. Het Valleiwerken, wat we dit jaar verder willen integreren in ons werk, helpt in de dienstverlening. In dat kader hebben we gewerkt aan de uitwerking van onze kernwaarden en is het onboardingsproces verbeterd. Ook is gestart met het krijgen van inzicht in outcomegericht werken en verantwoorden.

2. Professionele organisatie

Er is verkenning plaatsgevonden naar de robuustheid van onze organisatie en er is een plan van aanpak opgesteld. Vanuit die verkenning heeft het bestuur gekozen voor een doorontwikkeling van OddV. In 2024 is gestart met het vormgeven van het programma Vallei Versterkt dat de komende jaren gaat lopen. OddV is ook gestart met een oriënterende fase met onze partners om het gezamenlijk deel van de doorontwikkeling vorm en inhoud te geven. Verder is in 2024 de nieuwe ondernemingsraad opgezet.

3. In verbinding met de omgeving

Informatiegestuurd werken is verder doorontwikkeld. Dit is gericht op het verbeteren van de data waar nodig, data uitwisselen met andere organisaties en data-analyses uitvoeren. We hebben een strategisch informatieplan opgesteld. Er is gewerkt aan een doorontwikkeling van I-GO, het risicomodel prioritering milieutoezicht en het verbeteren van het applicatielandschap. Verder is in 2024 de nieuwsbrief ValleiVerbindt gelanceerd voor onze regionale, provinciale en landelijke partners. In de nieuwsbrief, die een paar keer per jaar verschijnt, komen relevante ontwikkelingen, projecten en samenwerkingen aan bod.

Omgevingsdienst
De Vallei

Financiën



Omgevingsdienst
De Vallei

Financieel resultaat

	Begroting 2024 met 1e wijziging o.b.v. het MUP	Begroting 2024 incl. 2e begrotingswijziging	Realisatie 2024	Verschil t.o.v. begroting incl. 2e begrotingswijziging		
Baten						
Deelnemersbijdrage	16.596.751	16.596.751	16.597.030	279	batig	
Subsidies en overige inkomsten	569.000	807.557	1.018.575	211.018	batig	●
Totale baten	**17.165.751**	**17.404.308**	**17.615.605**	**211.297**	**batig**	
Lasten						
Salariskosten	11.373.128	11.116.017	10.611.324	504.693	batig	●
Overige personeelskosten	659.000	659.000	724.705	-65.705	nadelig	●
Inhuur personeel	2.310.632	2.718.923	2.697.281	21.642	batig	
Uitbesteed aan ODRA en ODRN	52.000	92.000	116.800	-24.800	nadelig	
Overige materiële kosten	2.531.680	2.278.237	2.268.420	9.817	batig	
Stelseltaken, saldo lasten en baten	239.311	178.644	246.225	-67.581	nadelig	●
Voorziening verlofrechten		250.000	403.773	-153.773	nadelig	●
Totale lasten	**17.165.751**	**17.292.821**	**17.068.528**	**224.293**	**batig**	
Resultaat voor bestemming	0	111.487	547.077	435.590	batig	
Verschil 2e t.o.v. 1e wijziging				111.487	batig	●
Verschil realisatie t.o.v. 1e wijziging				**547.077**	**batig**	

● ● ● ● ● ● **Toelichting op de volgende pagina**

Omgevingsdienst
De Vallei

Toelichting op de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie:

- Ten opzichte van de actuele begroting is er sprake van hogere opbrengsten, waaronder subsidie voor ons risicomodel, hogere UWV-inkomsten en hogere opbrengsten dan begroot door inzet van OddV'ers voor het visitatieprogramma van Omgevingsdienst NL.
- De inzet van capaciteit door de krapte op de arbeidsmarkt levert ons steeds meer problemen op. Het invullen van vacatures voor met name ervaren medewerkers wordt steeds moeilijker. Ook het inhuren van personeel levert niet altijd het gewenste ervaringsniveau op. Het gevolg is dat het een financieel voordeel oplevert. Overigens zien we dat ook terug in de realisatie van de productie. Ten opzichte van het Meerjarig Regionaal Uitvoeringsplan 2024 is er sprake van € 260.000 onderproductie.
- De overschrijding op de overige personeelskosten is een gevolg van het overschrijden van het budget voor opleidingen. Er is veel energie gestoken om medewerkers opgeleid te krijgen om de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen onder de knie te krijgen. Daarnaast zien we dat we jonge mensen moeten werven, die opgeleid moeten worden, omdat ervaren medewerkers moeilijk te vinden zijn.
- Er is ten onrechte uitgegaan bij de 2e bestuursrapportage dat er sprake zou zijn van onderuitputting bij stelseltaken. Er is onvoldoende rekening gehouden met de terugbetaling van de voorschotnota's aan de Gelderse Omgevingsdiensten voor de coördinatietaak binnen het Gelders stelsel. Voor deze stelseltaak is veel minder uren besteed dan begroot.
- In de cao SGO is het sparen en opbouwen van verlof verder verruimd. Ook is de Regeling vervroegd uittreden (RVU) ten opzichte van 2023 verruimd. Om financiële problemen in de toekomst te voorkomen, wordt een voorziening gevormd voor de saldi van bovenwettelijk, spaar- en aangekocht verlof en een inschatting van het toekomstig gebruik van de RVU-regeling.
- In de 2e bestuursrapportage 2024 werd al geanticipeerd op een batig resultaat van circa € 111.000. Dit werd veroorzaakt door voordelen als gevolg van lagere huisvestingskosten, lagere ‘overige materiële kosten’ en hogere subsidies. Daartegenover stond wel een verwachting van meer inhuur dan begroot.



Omgevingsdienst
De Vallei

Overzicht baten en lasten op programmaniveau

Programmaplan	*taakveld*	Begroting 2024 *Baten*	Begroting 2024 *Lasten*	Jaarrekening 2024 *Baten*	Jaarrekening 2024 *Lasten*	Verschil t.o.v. begroting *Baten*	Verschil t.o.v. begroting *Lasten*
programma 1 **Vergunningverlening**	7.4	1.173.785	801.760	1.173.785	830.871		-29.110
	8.3	4.718.021	3.469.430	4.718.301	3.404.603	279	64.827
programma 2 **Toezicht en handhaving**	7.4	3.947.002	2.505.613	3.965.619	2.472.837	18.617	32.777
	8.3	4.422.878	3.397.185	4.422.878	3.304.056		93.130
programma 3 **Advies**	7.4	1.389.698	719.114	1.389.698	714.345		4.768
	8.3	935.596	774.619	935.596	786.159		-11.540
programma 4 **Stelseltaak**	7.4	411.214	546.457	430.309	676.535	19.095	-130.078
programma 5 **Projecten**	7.4	342.069	374.175	377.382	413.401	35.313	-39.226
	8.3	24.653	37.444	24.653	31.397		6.048
Overzichten							
Algemene dekkingsmiddelen	0.5						
Overhead	0.4	484.159	5.111.792	607.692	4.864.634	123.533	247.158
Heffing vennootschapsbelasting	0.9						
Bedrag onvoorzien	0.8						
Kolomtotaal		17.849.077	17.737.589	18.045.914	17.498.837	196.838	238.752
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves							
Netto totaal		17.849.077	17.737.589	18.045.914	17.498.837	196.838	238.752
Batig resultaat			111.487		547.077		435.590

Toelichting

De salariskosten en kosten van inhuur zijn vertaald naar de programma's op basis van werkelijk geschreven tijd. De onderbesteding op salarissen, inhuur en de onderproductie bij Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN) vertalen zich naar batige saldi op de programma's 1 tot en met 3. De saldi op programma 4 worden veroorzaakt door hogere beheerskosten I-GO. De hogere beheerskosten worden primair gedekt door hogere bijdragen van andere omgevingsdiensten en provincies. Echter de baten stijgen minder hard omdat de bijdrage van andere omgevingsdiensten aan de coördinatie Gelders stelsel grotendeels is terugbetaald en de raming niet is bijgesteld in de verwachting dat er ook onderuitputting op andere stelseltaken zou zijn. Binnen de overhead is er sprake van hogere baten door extra inkomsten van door onze medewerkers uitgevoerde visitaties in het kader van het IBP-VTH. Daarnaast zijn de door OddV ontvangen subsidies voor o.a. het genoemde IBP-VTH, en ook extra subsidies van Omgevingsdienst NL voor ontwikkeling van o.a. het risicomodel milieutoezicht door eigen medewerkers uitgevoerd en die kosten worden verantwoord op programma 5. Dat levert een substantieel incidenteel voordeel op.

Omgevingsdienst **De Vallei**

Incidentele baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat bestaat deels uit incidentele baten en lasten. Hieronder nemen wij de incidentele lasten en baten op die het resultaat beïnvloeden en een hogere omvang hebben dan € 50.000.

	Omschrijving	Bedrag (x € 1.000) *- is batig* *+ is nadelig*
	Incidentele lasten	
Programma's	Uitstroom en vacatureruimte	493
	Inhuur	-240
	I-GO innovatie/Datalab	242
Overhead	Voorziening verlof/ RVU	-350
	Uitstroom en vacatureruimte en inzet SPUK-IBP	268
	Opleidingen Omgevingswet en Wkb	-110
	Totaal incidentele lasten	**259**
	Incidentele baten	
Programma's	I-GO innovatie/Datalab	-214
	Subsidie Omgevingsdienst NL	124
	SPUK IBP	89
	Overige inkomsten	37
Overhead	Diverse inkomsten	90
	Totaal incidentele baten	**126**
	Saldo incidentele baten en lasten	**385**

Bijdrage per deelnemer

	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo
Exploitatie	17.461.379	18.008.456	547.077
Nog te bestemmen:	547.077		547.077
Saldo	**18.008.456**	**18.008.456**	**0**

	Begroting	Betaald voorschot
Barneveld	5.009.958	5.009.958
Ede	6.879.807	6.879.807
Nijkerk	2.882.199	2.882.199
Scherpenzeel	609.084	609.084
Wageningen	1.206.258	1.206.258
Provincie Gelderland	9.445	9.445
Totaal	**16.596.751**	**16.596.751**	**0**

De deelnemersbijdrage per partner is gebaseerd op de vastgestelde uitvoeringsplannen 2024. De uitvoeringsplannen zijn vertaald naar de eerste begrotingswijziging 2024. Voor de bestemming van het resultaat wordt een apart voorstel aan u aangeboden.

Balans

ACTIVA	31 dec. 2024	31 dec. 2023
Vaste activa		
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	1.039.138	1.162.643
Gerealiseerd resultaat	547.077	520.272
Vlottende activa		
Vorderingen op openbare lichamen	5.022.046	7.735
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	2.585.601	2.628.998
Liquide middelen		
Banksaldi	564.754	104.844
Overlappende activa		
Transitoria	191.044	279.553
Totaal	**9.402.583**	**4.183.773**

PASSIVA	31 dec. 2024	31 dec. 2023
Vaste passiva		
Reserves	506.030	506.030
Voorzieningen	748.848	345.076
Vlottende passiva		
Overige schulden	2.493.086	1.682.897
Overlopende passiva	5.107.542	1.129.499
Totaal	**9.402.583**	**4.183.773**

Toelichting balans

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Balans

Activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs, verminderd met de ontvangen bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief en de jaarlijkse afschrijvingslasten. De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een rentetypische looptijd van korter dan één jaar. De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

De reserves betreffen zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves betreffen de reeds bestemde gedeelten van de exploitatiesaldi tot en met het verslagjaar.
De voorziening is gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. De vlottende schulden en de overlopende passiva zijn ook opgenomen tegen de nominale waarde.

Omgevingsdienst
De Vallei

Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2024.

Vaste activa

	Boekwaarde 1 jan. 2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31 dec. 2024
Investeringen, levensduur verlegend							
Investering pand Horapark 4	1.090	0	0	109	0	0	981
Beeldschermen	73	0	0	15	0	0	58
Totaal	**1.163**	**0**	**0**	**124**	**0**	**0**	**1.039**

Vlottende activa

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Vorderingen op openbare lichamen	5.022	0	5.022	8
Uitzettingen in 's Rijks schatkist				
met rentetypische looptijd < 1 jaar	2.586	0	2.586	2.629
Overige vorderingen	0	0	0	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	**7.608**	**0**	**7.608**	**2.637**

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen zijn allemaal van december 2024.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Met de invoering van het schatkistbankieren mag OddV een drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist aanhouden.
Dit drempelbedrag is in 2024 € 1.000.000. We voldoen in 2024 zonder uitzondering aan het wettelijk vereiste:

Bedragen x € 1000	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	390	259	307	255
Ruimte onder het drempelbedrag	610	741	693	745
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is als volgt:

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Bank Nederlandse Gemeenten IBAN: NL04 BNGH 028.51.58.554	501	41
Bankgarantie huurovereenkomst IBAN: NL70 BNGH 028.51.86.272	64	64
Totaal	**565**	**105**

Overlopende activa

Het volgende onderscheid wordt gemaakt:

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	114	190
Overige nog te ontvangen bedragen	77	90
Totaal	**191**	**280**

PASSIVA

Reserves

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Algemene reserve	440	440
Inbedding energie primair proces	23	23
Doorontwikkeling organisatie	43	43
Gerealiseerd resultaat	547	520
Totaal	**1.053**	**1.026**

Het verloop in 2024 ziet u in het volgende overzicht per reserve weergegeven.

	Boekwaarde 31 dec. 2023	Toevoeging/ Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 dec. 2024
Algemene reserve	440	0	0	440
Inbedding energie primair proces	23	0	0	23
Doorontwikkeling organisatie	43	0	0	43
Totaal	**506**	**0**	**0**	**506**

Toevoegingen en onttrekkingen algemene en bestemmingsreserves

Er zijn in 2024 geen gelden onttrokken aan de reserves. Ons Algemeen Bestuur heeft op 11 juli 2024 besloten om het jaarresultaat 2023 van € 520.272 te verrekenen met de partners.

Gerealiseerd resultaat 2024

Voor een toelichting op het resultaat groot € 547.077 wordt verwezen naar pagina 9. Met behulp van een separaat voorstel dient het jaarrekening-resultaat 2024 nog nader te worden bestemd.

Doel reserves

- De algemene reserve is ingesteld als saldireserve en bufferfunctie voor het afdekken van risico's. Na resultaatbestemming verrekenen we daarmee de jaarlijkse tekorten of overschotten. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement is een benodigd bedrag gecalculeerd van € 532.500. Dat is € 92.500 hoger dan er per eind 2024 op de algemene reserve staat.
- De reserve 'inbedding energie primair proces' is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2016 en 2020. Deze reserve is bedoeld als impuls aan extra capaciteit voor energiereductie bij bedrijven. Op het moment dat de cofinanciering van de provincie opdroogt, kan dit bedrag daarvoor worden ingezet.
- De reserve 'doorontwikkeling organisatie' is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2015, 2016, 2018, 2019 en 2020. Deze is bedoeld ter ondersteuning van het ontwikkelproces van OddV en in het bijzonder voor het programma 'Vallei Versterkt' om te komen tot een robuuste en toekomstbestendige OddV.



Voorzieningen

In de cao SGO is opgenomen dat werknemers de mogelijkheid hebben om te kiezen voor verlofsparen. De BBV-richtlijnen schrijven voor dat voor het saldo bronnen verlofuren, waarvan niet kan worden aangetoond dat dit over de jaren gezien een gelijke omvang kent, een voorziening moet worden opgenomen.

(bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31 dec. 2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31 dec. 2024
Verlofrechten	345	404	0	0	749
Totaal	**345**	**404**	**0**	**0**	**749**

Vlottende passiva en overlopende passiva

Onder de overige schulden wordt het saldo van de crediteuren op balansdatum opgenomen.

(bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.493	1.683
Overlopende passiva	5.107	1.129
Totaal	**7.600**	**2.812**

De in de balans opgenomen schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar specificeren we als volgt:

(bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Btw	1.503	473
Af te dragen loonheffing	671	645
Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds	143	134
Crediteuren	162	413
Overig	14	18
Totaal	**2.493**	**1.683**

De in de balans opgenomen overlopende passiva specificeren we als volgt:
(bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31 dec. 2024	Boekwaarde 31 dec. 2023
Laptops en/of monitoren	0	72
Investering pand Horapark	0	47
Inhuur personeel en uitbesteed werk	108	124
Huisvestingskosten	35	52
Accountantskosten	13	14
I-GO	0	34
Coördinatie stelsel	65	65
Overig	45	46
Deelnemersbijdrage 1e kwartaal 2025	4.398	0
Voorschot provincie voor I-GO	157	239
Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (SPUK EHT)	286	247
Uitkering RVO interbestuurlijk programma VTH (SPUK IBP)	0	189
Totaal	**5.107**	**1.129**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Eind 2024 zijn de volgende financiële verplichtingen aanwezig:

- Gastheercontract met de gemeente Ede voor ICT, Financiële administratie en salarisadministratie tot 1 januari 2029, kosten circa € 1,3 miljoen per jaar.
- Huisvestingscontract met Hást BV tot en met 31 december 2033, groot € 217.000 per jaar.
- Operational leasecontracten met Scholten voor 3 bedrijfsauto's tot 1 december 2029 van in totaal € 17.991 per jaar.
- Een doorlopend shortleasecontract met PON voor de levering van een bedrijfsauto (maandelijks wisselend) van in totaal € 6.000 per jaar.

Overzicht wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 trad de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking. De WNT stelt een norm voor beloningen. De WNT is van toepassing op OddV. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000, het algemene bezoldigingsmaximum. De leden van ons Dagelijks en Algemeen Bestuur vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van ons geen bezoldiging. Ook onze directeur valt onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT.

Omschrijving	H.J. Baakman 2023	H.J. Baakman 2024
Functie(s)	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband	1.0	1.0
(fictieve) dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.895	126.250
Beloning betaalbaar op termijn	19.606	21.459
Subtotaal	143.500	147.709
Toepasselijke WNT-maximum	223.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	143.500	147.709

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. P. Drenth	Lid Algemeen Bestuur
Mw. E. Heutink-Wenderich	Lid Algemeen Bestuur
Dhr. I. van Ekeren	Lid Algemeen Bestuur
Dhr. W. Oosterwijk	Lid Algemeen Bestuur
	Lid Dagelijks Bestuur
Dhr. A. Versteeg	Lid Algemeen Bestuur
	Lid Dagelijks Bestuur
Dhr. F. Vermeulen	Lid Algemeen Bestuur
	Lid Dagelijks Bestuur
	Voorzitter

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Omgevingsdienst De Vallei

Single Information Single Audit

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar 2024)	Cumulatieve besteding (t/m jaar 2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle R *Indicator: E93/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*
			€ 196.976	€ 457.968	Ja

	Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*
1	Deelname werk- en projectgroepen (Pijler 1 t/m 6)	€ 12.252	€ 69.455
2	Aanleveren van data voor het IBP (Pijler 1 t/m 6)	€ 27.746	€ 39.266
3	Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)	€ 148.348	€ 309.027
4	Inzicht in bestaande vormen bekostiging van de omgevingsdienst (Pijler 1)	€ 0	€ 275
5	Implementatie van de Landelijke Handhavings-strategie Omgevingswet (Pijler 2 en 5)	€ 2.930	€ 3.663
6	Uniforme indeling naar risico van zorg-bedrijven (risico ranking) (Pijler 2)	€ 0	€ 0
7	Openbaar maken van definitieve hand-havingsbeschikkingen Wabo-inspecties (Pijler 2)	€ 0	€ 0

8	Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)	€ 0	€ 0
9	Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie)opgaven (Pijler 5)	€ 0	€ 0
10	Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst (Pijler 5)	€ 0	€ 1.671
11	Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma (Pijler 5)	€ 92	€ 824
12	Participeren in onderzoek naar mandaten (Pijler 5)	€ 0	€ 0
13	Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots (Pijler 6)	€ 0	€ 28.178
14	Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH-stelsel (Pijler 6)	€ 5.609	€ 5.609
15	Materiële kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 0	€ 0

EZK F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra onder-steuning voor toezicht handhaving van de energiebesparingsplicht**	**Besteding (jaar 2024)**	**Cumulatieve besteding (t/m jaar 2024)**	**Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)**	**Wordt voldaan aan bepaalde in artikel 6, zesde lid van de Regeling (ja/nee)**	**Eindverantwoording (ja/nee)**
		Aard controle R	*Aard controle n.v.t.*	*Aard controle R*	*Aard controle D2*	*Aard controle R*
		Indicator: F21/01	*Indicator: F21/02*	*Indicator: F21/03*	*Indicator: F21/04*	*Indicator: F21/05*
		€ 142.312	€ 250.238	Ja	Ja	Nee

Omgevingsdienst De Vallei

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur van Omgevingsdienst de Vallei.

De baten en lasten en ook de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en ook de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheids-criteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 11 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.



Bevinding

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 175.000. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. In de **paragraaf Bedrijfsvoering** is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Omgevingsdienst
De Vallei

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Het Algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei Ede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1 het overzicht van baten en lasten over 2024;
2 de balans per 31 december 2024;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het algemeen bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024; en
4 de sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen pagina 21.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 november 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Omgevingsdienst
De Vallei

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 175.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 217 lid 3 (b) Provinciewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (**de sisa-bijlage**).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot despecifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, inovereenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking sisa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 217 lid 3 (b) Provinciewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijn de aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepalingen van en krachtens de WNT. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader opgesteld door het algemeen bestuur en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 november 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Omgevingsdienst
De Vallei

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Elst, April 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Niels van der Wolf
(externe) accountant

Programma's



Omgevingsdienst
De Vallei

Vergunningverlening

Dit houdt het programma in
Het programma Vergunningverlening gaat over de behandeling van omgevingsvergunningen en meldingen. Onze producten staan omschreven in het Productenboek 2024. Het taakveld Vergunningverlening wordt bepaald door de Omgevingswet en de Wkb. Als gevolg van de invoering van de Omgevingswet zijn er eind 2023 nog veel vergunningsaanvragen ingediend, die volgens de Wabo behandeld worden.

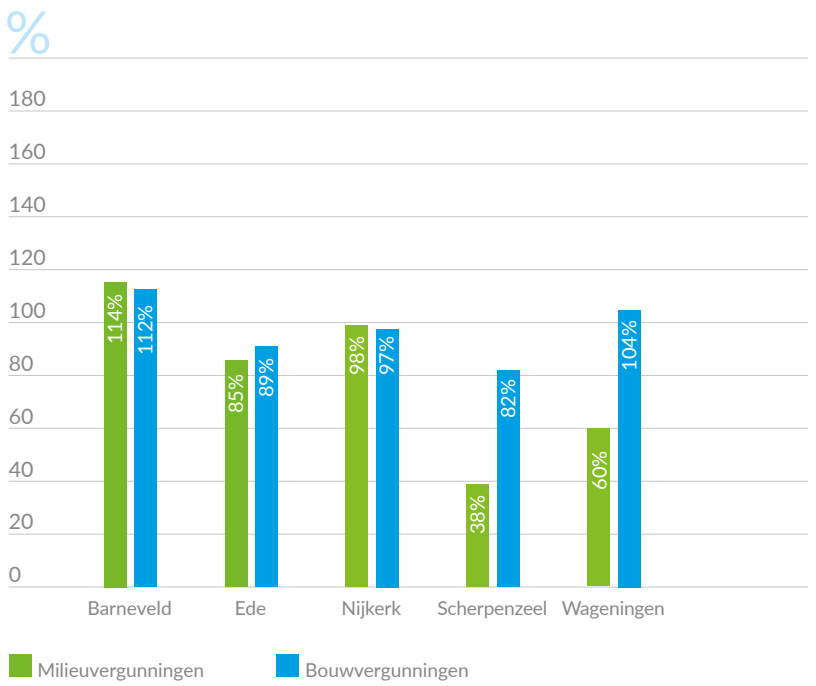
Dit willen we bereiken

We streven ernaar het werkprogramma volgens afspraak te realiseren. Ook willen we aanvragen binnen de daarvoor afgesproken (wettelijke) termijnen afhandelen. We leveren kwaliteit, streven naar een verdere verbetering daarvan en naar tevreden klanten.

Dit hebben we bereikt

In onderstaande figuur ziet u de gerealiseerde omzet van de vergunningaanvragen in 2024 ten opzichte van de planning in het Meerjarig regionaal uitvoeringsplan in een percentage uitgedrukt. Dit is uitgesplitst per partner naar bouw- en milieuvergunningen.

Budget vergunningverlening ten opzichte van het uitvoeringsplan 2024 (in %)



Omgevingsdienst
De Vallei

Aanvragen milieu- en bouwvergunningen

Het landelijk ontbrekende agrarisch beleid rondom vermindering van uitstoot (stikstof) heeft nog steeds zijn uitwerking in ons verzorgingsgebied. Lopende milieuvergunningaanvragen worden niet afgerond wegens het (nog) ontbreken van de natuurontheffing vanuit de provincie, terwijl deze wel de nodige inspanningen blijven vragen bij het tussentijds wijzigen van de aanvraag. De doorwerking van het landelijk beleid wordt lokaal vertaald in de transitie van het buitengebied, waarbij inzet van de agrarisch specialisten wordt gevraagd bij o.a. het aanleveren van informatie bij aanvragen in het kader van de uitkoopregelingen. Bovendien zien we een toenemend aantal vragen en informatieverzoeken van belanghebbenden. Van belang is dat er landelijk duidelijkheid komt hoe we hiermee moeten omgaan.

Dit jaar stond in het teken van de implementatie van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). De invoering van dit nieuwe stelsel heeft ertoe geleid dat er in december 2023 een toename aan bouwaanvragen onder het “oude” Wabo-regime zijn ingediend die nog in de 1e helft van 2024 afgehandeld moesten worden. Desondanks is er sprake van een totaal dalend werkaanbod in 2024, maar we zagen de aanvragen in de loop van het jaar wel weer toenemen. Daarbij zijn er verschillen per gemeente waar te nemen. In Nijkerk zien we een daling van circa 20%, terwijl in Wageningen het aanbod van werk nagenoeg stabiel is gebleven.

Ruim 100 bouwaanvragen (van de 900 sec bouwaanvragen) zijn onder de werking van de Wkb afgehandeld/nog in behandeling. In 19 gevallen is hiervoor dit jaar een bouwmelding ingediend en in enkele gevallen is er een start melding bouw gedaan. De eerste ervaringen zijn nog niet hoopgevend; zo zien we dat de verplicht in te dienen documentatie niet altijd volledig is en dat indienen van de informatie via het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) gebruiksonvriendelijk is. Dit vraagt vanuit onze organisatie nog de nodige communicatie met aanvragers om dit te herstellen. Verdere conclusies over de effecten van de Wkb zijn nog niet te trekken.



Dit heeft het gekost

x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten *	6.142	6.011
Baten	6.064	6.094
Mutaties reserves	-	-
Saldo na mutatie reserves	**79**	**-83**

** inclusief toegerekende overhead en onvoorzien*

Omgevingsdienst
De Vallei

Toezicht en Handhaving

Dit houdt het programma in

We houden geprogrammeerd toezicht en handhaven relevante wet- en regelgeving voor bouw- en milieutaken. Het gaat hierbij om:

- de uitvoering van controles;
- de afhandeling van meldingen en klachten;
- bodemtoezicht;
- de uitvoering van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving volgens de sanctiestrategie van de partners;
- het onderhoud van de bereikbaarheidsregeling;
- onze beschikbaarheid voor incidenten- en rampenbestrijding.

Ons productenboek en de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met onze partners vormen hiervoor het uitgangspunt.

Dit willen we bereiken

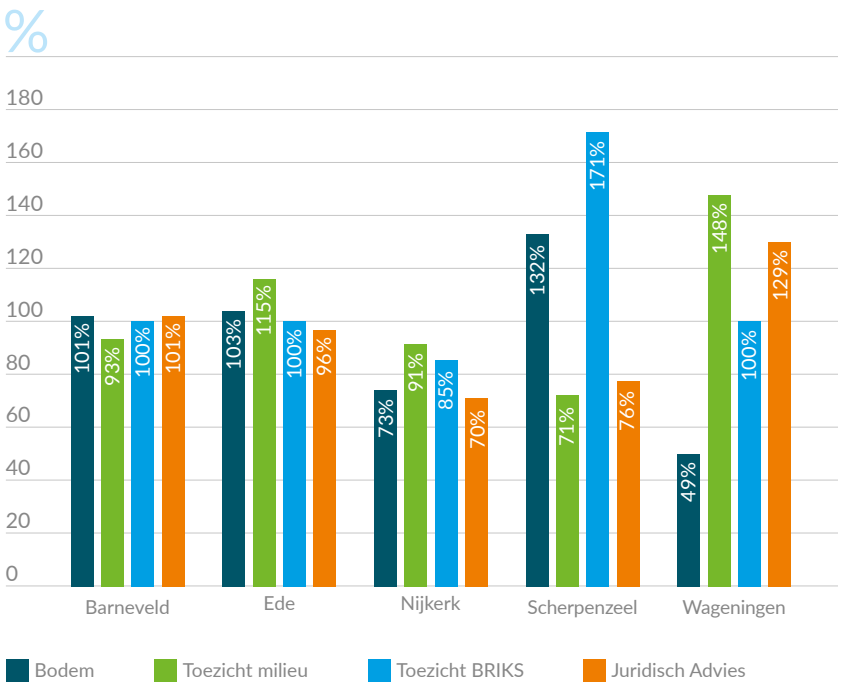
We zetten we ons in voor een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.

Dit hebben we bereikt

Toezicht en handhaving

De gerealiseerde omzet voor Toezicht en Handhaving drukken we uit in een percentage van de geplande omzet in het Meerjarig regionaal uitvoeringsplan. Dit wordt uitgesplitst naar bodem, toezicht milieu, toezicht BRIKS en juridisch advies. Dit is te zien in de grafiek rechts.

Budget toezicht en handhavingszaken ten opzichte van het uitvoeringsplan 2024 (in %)



Omgevingsdienst De Vallei

Bodem

Ten aanzien van het toepassen van licht verontreinigde industriële grond op akkerland hebben we ingezet op preventief toezicht om zo aan de voorkant te komen. Dat hebben we gedaan door het direct opvolgen van meldingen die we ontvangen vanuit de meld- en informatieplicht en deze grondverzetbedrijven voor te lichten en mee te nemen in de regelgeving. Door voorlichting voorkomen we dat schone akkerlanden vervuild raken. Ook hebben we aandacht voor de problematiek van het onjuist toepassen en uitlogen van staalslakken. Op een specifieke locatie waar staalslakken onjuist waren opgeslagen heeft OddV met succes de eigenaar gesommeerd de staalslakken en de ontstane verontreiniging te verwijderen. OddV heeft daarbij nauw samengewerkt met andere bevoegde gezagen omdat de staalslakken op meerdere locaties in Nederland zijn toegepast. Bij een voormalige stortplaats werden op aangeven van OddV voorlopige maatregelen getroffen om verontreiniging van de bodem te mitigeren. We blijven werken aan een duurzamere langeretermijn oplossing voor deze problematiek. Ook is afgelopen jaar de beweging ingezet om de adviescapaciteit meer in te zetten op civiele en ruimtelijke projecten en ontwikkelingen.

Toezicht milieu

Het programma van afgelopen jaar werd beïnvloed door de vele nieuwe collega's die we hebben mogen verwelkomen. Zij maken zich het vak eigen via opleidingen en training on the job. We hebben dit jaar geïnvesteerd in het projectmatig uitvoeren van controles en het verbeteren van processen.

- Zo hebben we onze dienstverlening verbeterd aan de hand van input uit KTO's. Dankzij deze feedback herschreven we onze brieven en aankondigingen van inspecties.
- We hebben gedragsontwerp ingezet bij het verbeteren van naleefgedrag bij specifieke doelgroepen, zoals bij het controleren van stookinstallaties in gebouwen waar niet-redzame personen verblijven. Niet alleen verkregen we inzicht in het aantal en soort overtredingen, maar ook inzicht in hoe we deze doelgroep het beste konden bereiken en informeren. Ook voor komend jaar willen we gedragsontwerp breder inzetten om zo het effect van (preventief) toezicht te vergroten.
- We ontwikkelden checklisten, projectplannen en standaardprocessen voor specifieke projecten, zoals het controleren van alle vuurwerkverkooppunten en natte koeltorens. Zo zorgen we voor meer efficiency en betere datakwaliteit in ons zaaksysteem.



Toezicht BRIKS-projecten

Het afgelopen jaar moesten de toezichthouders inspecties uitvoeren onder zowel het voormalige Wabo-regime alsook onder de nieuwe Omgevingswet. Daarbij merken we dat de Wkb zorgt voor een hoop onduidelijkheid en gevoel van tegenstrijdigheid onder burgers en zelfs kwaliteitsborgers. Men ervaart het DSO als gebruiksonvriendelijk en dient vaak de verkeerde of niet-complete meldingen in.

In toenemende mate bestaat het werk uit niet-planbare activiteiten zoals klachten, die ook veelal gericht zijn op buren of directe omgeving. Ook is opvallend dat het aantal klachten over stookoverlast toeneemt. Afgelopen jaar hebben de toezichthouders ook een flinke slag geslagen met het wegwerken van administratieve achterstanden en het op orde krijgen van ons zaaksysteem en het verbeteren van het proces.

De verdeling per partner is als volgt:

Totaal in €

	Omgevingswet	Wabo	Overig	Totaal
Barneveld	261.531	798.769	50.275	1.110.575
Ede	401.798	884.739	113.622	1.400.159
Nijkerk	144.490	216.585	13.072	374.147
Scherpenzeel	25.942	75.111	5.028	106.081
Wageningen	87.780	220.808	12.066	320.654
Totaal	**921.541**	**2.196.012**	**194.063**	**3.311.616**

Ons advies is dan ook dat onze partners hiermee rekening houden, omdat hier geen legesopbrengsten meer tegenover staan. Die zijn al afgelopen jaren ontvangen.

Juridisch advies

Bij juridisch advies is er over het totaal gezien sprake van een lichte onderproductie. Dit is voor een groot deel te verklaren door de juridische inzet op de biomassacentrales in Ede en de bezwaarschriften tegen de padelbanen in Scherpenzeel. Deze uren zijn in overleg met de opdrachtgevers onder de projecten verantwoord. Hiermee is in de begroting geen rekening gehouden. De (juridische) uren die op deze twee projecten zijn geschreven stemmen kwantitatief overeen met de onderproductie op de reguliere juridische taken bij Ede en Scherpenzeel. In Wageningen is sprake van een overproductie, dit houdt met name verband met het hoge werkaanbod bij handhaving en een tweetal arbeidsintensieve handhavingszaken. In Nijkerk is sprake onderproductie op juridisch advies. Dit heeft enerzijds verband met een onderproductie op toezicht BRIKS waarbij minder RO-handhavingszaken zijn aangedragen en anderzijds met een afname van het aantal bezwaar- en beroepszaken. De verwachting is dat het aantal RO-handhavingszaken in 2025 zal toenemen. Het aantal bezwaar- en beroepszaken laat zich vooraf lastig voorspellen.

Dit heeft het gekost

x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten*	8.489	8.199
Baten	8.614	8.677
Mutaties reserves	-	-
Saldo na mutatie reserves	**-125**	**-477**

** inclusief toegerekende overhead en onvoorzien*

Advies

Dit houdt het programma in
Dit programma bestaat uit het geven van specialistische adviezen voor vergunning- en handhavingsprocedures die door ons worden uitgevoerd. Ook de specialistische adviezen aan gemeenten voor onder andere vraagstukken op het gebied van de ruimtelijke ordening maken hier deel van uit. Daarnaast vallen onder dit programma structurele taken van medewerkers in het primaire proces, die niet direct toe te rekenen zijn aan de producten in Programma 1 en 2. Voorbeelden hiervan zijn calamiteitendienst en coördinatietaken.

Dit willen we bereiken

We willen adequaat en kwalitatief goede specialistische adviezen geven binnen de afgesproken termijn. We leveren de volgende specialistische producten:

- Constructieve veiligheid;
- Geluidsadvisering;
- Geluidsmeting bij klachten;
- Geluidsmeting bij evenementen;
- Advisering externe veiligheid.
- Advisering/ondersteuning gemeenten op o.a. RO, ondermijning, WOO en informatieverzoeken.

We willen de dienstverlening intern en aan de partners naar tevredenheid uitvoeren. Ook sturen we op de uitvoering van de afgesproken taken binnen de afgesproken uren.

Sommige onderwerpen behoren primair bij onze partners, maar vallen wel binnen onze expertise. In deze gevallen kunnen en willen wij hieraan een goede bijdrage leveren en de partners optimaal faciliteren. Dit valt onder de overige dienstverlening. Deze uren belasten we dan ook rechtstreeks aan de partners door als DVO-uren.

Dit hebben we bereikt

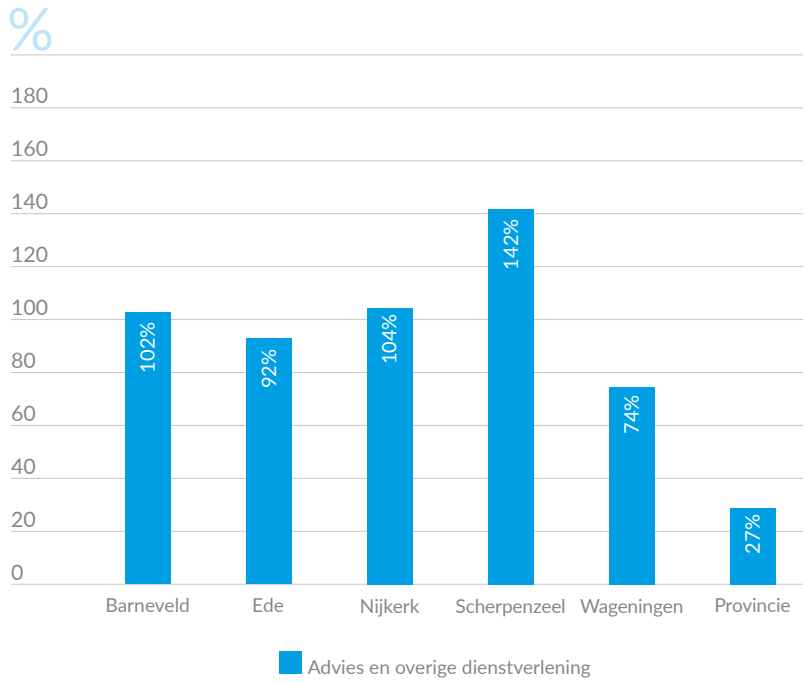
Advies en overige dienstverlening

Dit zijn interne adviezen in het kader van de vergunningverlening. Voorbeelden hiervan zijn adviezen op het terrein van bodem, geluid en constructieve veiligheid. Er is OddV-breed sprake van een overproductie van specialistische adviezen, met name op constructieve veiligheid. Dat heeft te maken met de toename aan Wabo vergunningaanvragen uit 2023 die nog in 2024 moesten worden afgehandeld.

Grofweg hebben we de productie OddV-breed gehaald in vergelijking met de prognose, al zien we vooral in Wageningen dat er sprake is van minder vraag aan advies ruimtelijke ordening. De hierdoor beschikbare capaciteit is vooral ingezet voor de hogere vraag aan juridisch advies van de gemeente Wageningen.

De gerealiseerde omzet voor advies en overige dienstverlening drukken we uit in een percentage van de geplande omzet in het Meerjarig regionaal uitvoeringsplan. Verwezen wordt naar onderstaande grafiek:

Budget Advies en overige dienstverlening ten opzichte van het uitvoeringsplan 2024 (in %)



Dit heeft het gekost

x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten*	2.148	2.130
Baten	2.393	2.405
Mutaties reserves	-	-
Saldo na mutatie reserves	**-245**	**-275**

** inclusief toegerekende overhead en onvoorzien*

Omgevingsdienst De Vallei

Stelseltaken

Dit houdt het programma in

Het Gelders stelsel is een samenwerkingsverband van de zes Gelderse Omgevingsdiensten. De OD's verrichten in de nabijheid van gemeenten de taken voortvloeiend uit de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen waarvoor zij robuuste taakuitvoering realiseren. De oorspronkelijke bedoeling van het Gelders Stelsel, om robuustheid te garanderen d.m.v. samenwerkingsafspraken, is met de komst van robuustheidscriteria verschoven naar samenwerking op inhoudelijke thema's.
OddV coördineert de samenwerking en voert taken uit m.b.t. informatievoorziening (I-GO).

Dit willen we bereiken

Voor het programma Coördinatie/kwaliteit hebben we de volgende ambities gedefinieerd.

Ambitie coördinatie

De coördinatie van het Gelders Stelsel omvat de zorg voor:

- Een gezamenlijk (strategisch) doel, Visie Gelders Stelsel;
- Coördinatiemechanismen (overleg AB-voorzitter, Directeurenoverleg, overleg OGO-voorzitters, enzovoorts);
- Randvoorwaarden voor succesvol samenwerken en harmonisatie;
- Het coördineren van het opstellen, uitvoeren en verantwoorden van programma's voor stelseltaken;
- De afstemming van zaken en processen, zodat er sprake is van een vitaal Gelders Stelsel dat zich ontwikkelt richting het gezamenlijk gedefinieerde doel.

Ambitie I-GO

I-GO is het innovatieplatform voor informatievoorziening dat ontwikkeld is door Gelderse Omgevingsdiensten. Inmiddels participeren zo'n 14 OD's hierin.

Dit hebben we bereikt

In 2024 is het gesprek gestart over de ontwikkeling van de samenwerking tussen de omgevingsdiensten in Gelderland. De huidige samenwerking tussen de Gelderse Omgevingsdiensten vereist een herziening en herpositionering om te blijven voldoen aan de veranderende eisen en verwachtingen. De belangrijkste redenen voor herpositionering zijn:

- De Commissie en het rapport Van Aartsen;
- De uitwerking hiervan in het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP-VTH);
- De professionalisering van Omgevingsdienst NL;
- De samenwerking met de Overijsselse omgevingsdiensten;
- Het veranderende financieel perspectief van de gemeenten.

Doel is om begin 2025 tot nieuwe samenwerkingsafspraken komen.

Dit heeft het gekost

x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten	546	677
Baten	411	430
Mutaties reserves	-	-
Saldo na mutatie reserves	**135**	**246**

Omgevingsdienst De Vallei

Projecten

Dit houdt het programma in
Binnen dit programma verantwoorden we projecten met een incidenteel karakter.

Dit willen we bereiken

Projecten moeten een impuls geven aan nieuwe onderwerpen of zaken die in het primaire proces onvoldoende borging hebben. De initiatieven voor projecten gaan uit van de partners. In 2024 waren dit de belangrijkste projecten:

- Biomassacentrale Ede;
- Padelbanen Scherpenzeel;
- Wageningse Eng.

Dit hebben we bereikt

Energiereductie bij bedrijven

Het benodigde aantal EML-controles voor de GEA-subsidie in 2024 zijn over het algemeen genomen verricht.

Partner	Begroot UP 2024	Realisatie 2024
Barneveld	51	51
Ede	80	80
Nijkerk	30	36
Scherpenzeel	5	3
Wageningen	19	13
Totaal	185	183

Biomassacentrales Ede

Ondanks dat er in het Meerjaren regionaal Uitvoeringsprogramma (MUP) geen uren zijn opgenomen voor het project biomassacentrales zijn er het afgelopen jaar in overleg met de opdrachtgever bijna 1.100 uur aan besteed (vergunningverlening, toezicht, juridische handhaving en bezwaar & beroep). Dit project loopt door in 2025 en is nu wel in het MUP als project meegenomen en begroot. Ook wordt er een toezichts-plan opgesteld.

Padelbanen Scherpenzeel

Door de grote hoeveelheden bezwaarschriften (meer dan 100) tegen de aanleg van padelbanen in Scherpenzeel is in overleg met de opdrachtgever gekozen voor het registreren van de uren als project. Er zijn uiteindelijk circa 230 uur aan dit project besteed. Inmiddels zijn de bezwaarprocedures afgerond en is er één gezamenlijk beroep ingesteld bij de rechtbank, dit loopt nog. De uren voor dit beroep worden in 2025 weer op de reguliere taken geschreven.

Wageningse Eng

In 2024 zijn aan het door Wageningen in het MUP opgenomen project Wageningse Eng slechts een beperkt aantal uren besteed, omdat Wageningen nog in een beleidsmatige fase van het project verkeert (er is een concept Uitvoeringsprogramma Wageningse Eng opgesteld).

SPUK EHT en SPUK IBP

Dit jaar is er ruim € 142.000 besteed van subsidie voor SPUK EHT (specifieke uitkering voor energiebesparingsplicht), wat zo'n € 39.000 minder is dan de in 2024 ontvangen gelden (€ 181.000). Het restant mag worden doorgeschoven naar 2025 en 2026, met als doel de komende twee jaar extra aandacht aan te besteden zodat daadwerkelijk alle EML-controles volgens de regels van de subsidie uitgevoerd worden.

De SPUK Interbestuurlijk programma VTH (IBP-VTH) is inmiddels afgerond. De specifieke uitkering die OddV daarvoor heeft gekregen is geheel besteed. OddV heeft hiervoor onder meer een bijdrage geleverd aan pijler 3 (informatievoorziening) en pijler 5 (onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving, de handreiking regionale beleidscyclus). Ook zijn de nodige cursussen en opleidingen gevolgd en hebben we een verkenning gedaan naar in hoeverre OddV aan de robuustheidscriteria voldoet.



Dit heeft het gekost

x € 1.000	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Lasten	412	445
Baten	367	402
Mutaties reserves	-	-
Saldo na mutatie reserves	**45**	**43**

Omgevingsdienst
De Vallei

Paragrafen



Omgevingsdienst
De Vallei

Weerstandsvermogen

Deze paragraaf geeft inzicht in het risicoprofiel, de risico's en het beschikbare weerstandsvermogen van OddV.

Risico's	Bedrag	Kans	Risico
Tekort aan gekwalificeerd personeel	500.000	50%	250.000
Omzetschommelingen/outputfinanciering	500.000	30%	150.000
Hogere inflatie dan opgenomen in de begroting	300.000	50%	150.000
Cybercrime/Datalekken	700.000	20%	140.000
Wet Deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)	200.000	30%	60.000
DSO problemen Omgevingswet	200.000	30%	60.000
Wet kwaliteitsborging voor het bouwen	200.000	20%	40.000
Kleinere risico's	400.000	div.	37.500
Totaal ingeschatte geïdentificeerde risico's			**887.500**
Benodigd weerstandsvermogen met dempingsfactor 0,6			537.500

Weerstandsvermogen	31-12-2024
Algemene reserve	440.000
Beschikbaar weerstandsvermogen	440.000

Conclusie: het weerstandsvermogen is onvoldoende om de risico's op te vangen.

Tekort gekwalificeerd personeel
De huidige arbeidsmarkt is ontzettend krap. Daarnaast verwachten we een uitstroom van vele medewerkers de komende jaren als gevolg van pensionering.

Omzetschommelingen/outputfinanciering
Bij outputfinanciering kan de vraag afwijken van de aannames in de begroting. Bij een lagere vraag leidt dit tot een dekkingsprobleem van de overhead.

Hogere inflatie dan opgenomen in de begroting
Door de hoge inflatie staan de cao-onderhandelingen onder druk en stijgen de kosten van inhuurkrachten en tijdelijke medewerkers bovengemiddeld hard. Zo is in de begroting 2024 een lagere loon- en prijsinflatiecorrectie toegepast dan de werkelijke inflatie. Dit is afgelopen jaar binnen de begroting opgevangen.

Cybercrime/Datalekken
Er is sprake van steeds meer cybercrime. Ook het in verkeerde handen belanden van persoonsgegevens is een risico.

DSO-problemen Omgevingswet
De Omgevingswet is inmiddels van kracht. Het landelijk systeem Digitaal Stelsel Omgevingswet kent nog de nodige hobbels en wordt niet als gebruiksvriendelijk ervaren, waardoor er meer beroep op onze medewerkers wordt gedaan bij vergunningaanvragen.

Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen
De Wet kwaliteitsborging voor het bouwen is inmiddels van kracht. Ten opzichte van de eerste plannen geldt dit nu alleen voor nieuwbouw binnen gevolgklasse 1. We verwachten dat voor het deels of geheel in gebruik nemen van opgeleverde nieuwbouwprojecten, waarbij de kwaliteitsborger geen dossier bevoegd gezag geeft, de nodige juridische procedures zullen ontstaan. Ook is het nog onduidelijk wat de effecten zullen zijn op de handhaving en hoeveel tijd de uitvoering van nieuwe taken zal kosten.



Financiële kengetallen

Sinds de begroting 2018 worden een aantal financiële kengetallen gepresenteerd. Het doel hiervan is om de financiële positie in kaart te brengen.

Kengetallen in %:	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Netto schuldquote	0,79	2,97	-0,08
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,79	2,97	-0,08
Solvabiliteitsratio	24,53	39,84	11,20
Structurele exploitatieruimte	0,39	0	5,29

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft het niveau van onze schuldenlast weer ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Als het getal negatief of nagenoeg nul is, dan wordt deze als voldoende beschouwd en dat is het geval.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal is voor ons gelijk aan de netto schuldquote, omdat we geen leningen verstrekken.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio toont de verhouding tussen het eigen en het totale vermogen. Het geeft daarmee aan of we aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hoe hoger de ratio, hoe groter onze weerbaarheid. De VNG beschouwt een solvabiliteitsratio van minder dan 20% als onvoldoende en een percentage van meer dan 30% als goed. Hoewel de ratio nu onder de 20% zit, is deze voldoende. De reden dat deze nu zo laag is, heeft te maken met de deelnemersbijdrage van het 1e kwartaal 2025 die in december 2024 is gefactureerd en dan ook als overlopende passiva dient te worden opgenomen in de balans. Het verschil met de begroting wordt veroorzaakt doordat op begrotingsbasis geen schulden op korte termijn worden geraamd.

Structurele exploitatieruimte

Het kengetal structurele exploitatieruimte toont welke structurele ruimte we hebben om onze eigen lasten te dragen. Het is een maatstaf voor het verschil tussen onze structurele baten en structurele lasten. De bepaling gebeurt door het saldo van de structurele baten en lasten te delen door de totale baten en dit uit te drukken in een percentage. Een negatieve waarde van dit kengetal betekent dat er meer structurele lasten dan baten zijn. Bij een positieve waarde is dit precies andersom. In onze begroting streven we naar een neutrale waarde van dit kengetal. De realisatie over 2024 is positief door een aantal grotere incidentele meevallers in de lasten en een positief resultaat.

Financiering

Treasuryparagraaf

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Het door het bestuur vastgestelde Treasurystatuut 2016 is van toepassing. De operationele uitvoering vindt plaats binnen het gastheercontract met de gemeente Ede.

OddV heeft geen vaste geldleningen. Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2024 was € 17.849.000. Dit gaat om de begroting na wijziging. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 1.464.000.

Het verloop van het kasgeldlimiet over de kwartalen is opgenomen in de volgende tabel.

(bedragen x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Omvang begroting 2024	17.849	17.849	17.849	17.849
1. Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	1.464	1.464	1.464	1.464
2. Omvang vlottende korte schuld				
Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3. Vlottende middelen				
Tegoeden in rekening-courant	3.617	2.910	3.392	3.831
4. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	3.617	2.910	3.392	3.831
Ruimte (+) Overschrijding (-)	5.081	4.374	4.856	5.295



Omgevingsdienst
De Vallei

Bedrijfsvoering

Governance

Bestuur

Het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur bestaan uit vertegenwoordigers van onze opdrachtgevers. Op 31 december 2024 bestond ons bestuur uit de volgende leden:

Dagelijks Bestuur

- Floor Vermeulen (burgemeester Wageningen), voorzitter
- Wim Oosterwijk (wethouder Barneveld), lid
- Arnold Versteeg (wethouder Ede), lid

Algemeen Bestuur

- Floor Vermeulen (burgemeester Wageningen), voorzitter
- Wim Oosterwijk (wethouder Barneveld), lid
- Arnold Versteeg (wethouder Ede), lid
- Esther Heutink-Wenderich (wethouder Nijkerk), lid
- Izaäk van Ekeren (wethouder Scherpenzeel), lid
- Peter Drenth (gedeputeerde Gelderland), lid

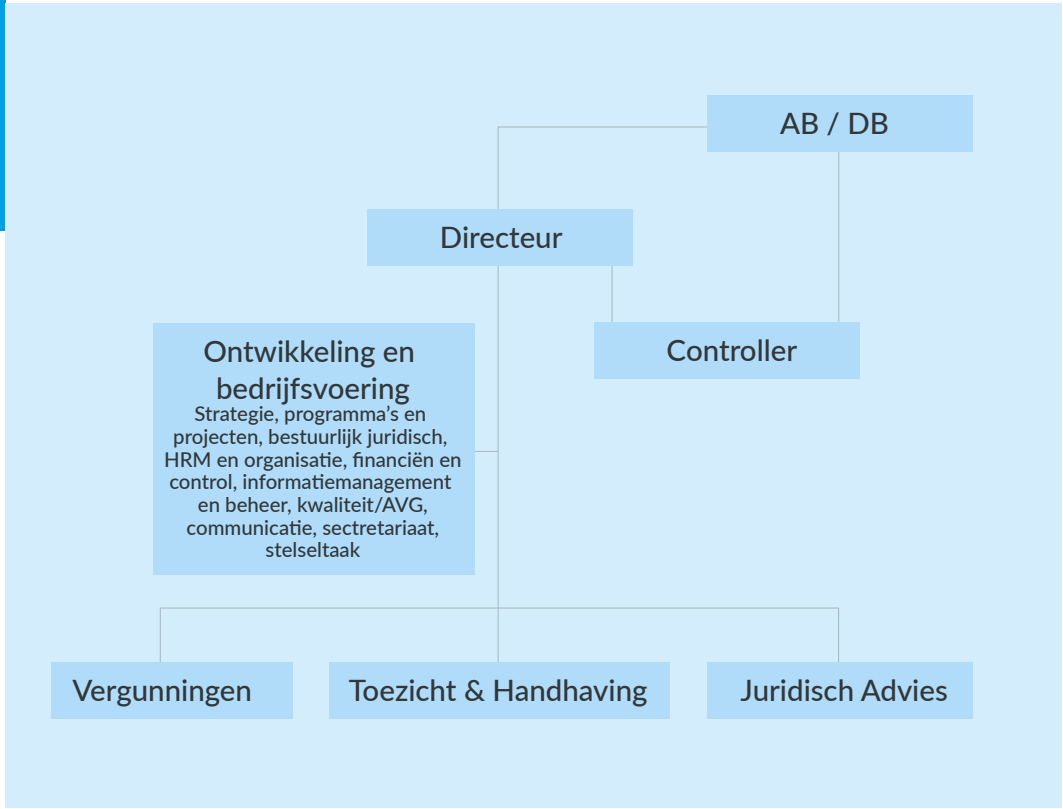
Managementteam

De organisatie wordt aangestuurd door de directeur, Henk-Jan Baakman. Hij doet dit samen met het managementteam. Het managementteam bestaat uit:

- Henk-Jan Baakman, directeur
- Esther Lucas, manager Ontwikkeling en bedrijfsvoering, plaatsvervangend directeur
- René Guldemond, manager Vergunningen en Specialisten
- Michelle Witte, manager Toezicht en Handhaving
- Marcel van der Voet, manager Juridisch Advies
- Johan Burgers, business controller

Organisatie en personeelsbestand

De organisatie is ingedeeld in drie functionele teams; Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving en Juridisch Advies. Daarnaast is er een team Ontwikkeling en bedrijfsvoering, dat ondersteunend is aan de functionele teams. Het organogram ziet er nu dan ook als volgt uit:



Gastheercontract

We hebben het beheer van de ICT-infrastructuur, de financiële administratie, de salarisadministratie en het archief ondergebracht in een gastheerconstructie met gemeente Ede.

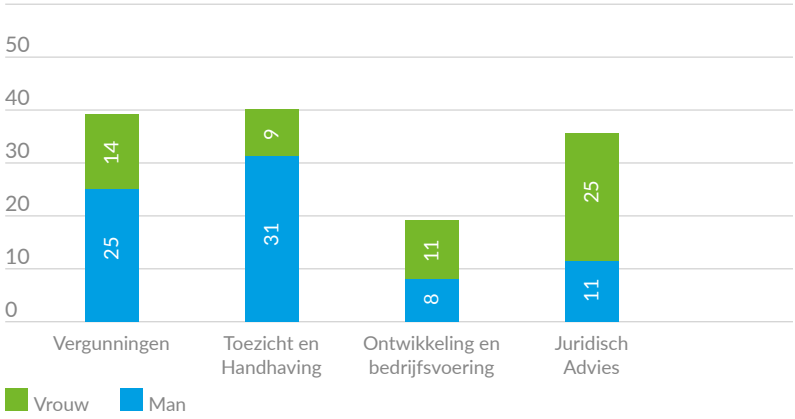
Rechtspositie

Onze medewerkers vallen onder de cao SGO (Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties) en de rechtspositionele afspraken uit het Arbeidsvoorwaardenreglement Gelderse Omgevingsdiensten (AVR).

Personeelsbestand

Het totaal aantal medewerkers in dienst van OddV op 31 december 2024 bedraagt 134 (122,0 fte). In 2024 zijn er 20 medewerkers ingestroomd en 18 medewerkers uitgestroomd.

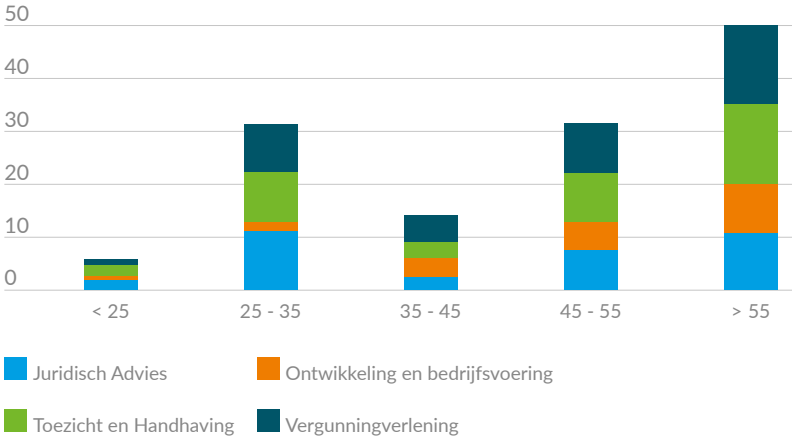
Aantal medewerkers per team op 31 december 2024



Omgevingsdienst De Vallei

In de volgende grafiek ziet u de leeftijdsopbouw van de organisatie.

Leeftijdsopbouw personeelsbestand op 31 december 2024



Ten opzichte van 2023 is de groep van 25-minners drie keer zo groot. De groep van medewerkers tussen de 45 en 55 is duidelijk kleiner geworden (-/- 15%). Net als vorig jaar laat de groep met 55-plussers ook een groei zien (9%). We blijven ons inzetten voor een evenwichtige verdeling in leeftijdsopbouw van medewerkers.

Inhuur

De formatie bestaat uit een vaste bezetting en een flexibele schil. De flexibele schil wordt niet uitgedrukt in fte's, maar in euro's. Deze bedraagt over 2024 ongeveer € 2,7 miljoen. Het aandeel ingehuurd personeel is in 2024 toegenomen ten opzichte van 2023. In de volgende tabel ziet u de beleidsindicatoren voor kosten externe inhuur en overheadkosten.

Doorontwikkeling organisatie

Om te voldoen aan de robuustheidscriteria voortvloeiend uit het rapport van de Commissie Van Aartsen heeft het DB een plan van aanpak vastgesteld om hieraan te voldoen. Er is gekozen voor een eigenstandige nabije omgevingsdienst die een prominente rol speelt in de strategische opgave in het landelijk gebied en stevig doorontwikkelt om de kwaliteit van de VTHA-taken op milieugebied te versterken. Hiervoor in een programmaplan Vallei Versterkt in de maak. In het DB van 3 april 2025 komt dit aan de orde.

Indicator	Meting 2023	Begroting 2024	Meting 2024
Kosten externe inhuur:			
Depla-indicator. Kosten als percentage van totale loonsom en totale kosten externe inhuur.	17%	20%	20%
Overheadkosten:			
Depla-indicator. Percentage van totale lasten.	27%	27%	24%

De flexibele schil moet een omvang hebben waarmee we adequaat kunnen reageren op de effecten van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen.. Ook kunnen we daarmee anticiperen op de mutaties in vraaggestuurde producten. De huidige omvang is daarvoor toereikend.

Ten opzichte van de actuele begroting is er per saldo sprake van een batig saldo op overhead van € 375.000. Dat is het gevolg van extra opbrengsten door visitaties Omgevingsdienst NL en inzet HR-capaciteit voor Omgevingsdienst NL. Daarnaast is er veel eigen inzet geweest van eigen personeel van Ontwikkeling en bedrijfsvoering voor de subsidie Omgevingsdienst NL voor het risicomodel en SPUK-IBP.

Ziekteverzuim

In 2024 bedroeg het verzuim 6,7%. In 2023 ging het nog om 4,7% en in 2022 om 4,1%. Hiermee laat het ziekteverzuim al enige jaren een stijgende trend zien. Het hoge verzuim in 2024 wordt veroorzaakt door enkele langdurige zieken dat overigens niet werkgerelateerd is.

Rechtmatigheid

Sinds 1 januari 2023 verantwoordt het Dagelijks Bestuur de rechtmatigheid zelf aan het Algemeen Bestuur. Voorheen maakte dat onderdeel uit van de accountantscontrole. Laatstgenoemde controleert alleen nog of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw uitgevoerd is. De rechtmatigheidsverantwoording richt zich op 3 onderdelen: begrotingsrechtmatigheid, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. In de bestuursvergadering van 14 december 2023 zijn er afspraken gemaakt in de financiële verordening tussen Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur welke afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de begroting als rechtmatig worden beschouwd. Daar voldoet de jaarrekening 2024 geheel aan.

Voorwaardencriterium

Op basis van een risico-inschatting wordt het niet voldoen aan de Europese aanbestedingseisen als grootste risico ingeschat. Daarom wordt er extra comptabel een bestand bijgehouden waarin dit nauwgezet wordt bijgehouden. Vervolgens wordt ook nog periodiek een spend-analyse gedaan. Uit deze analyse blijkt dat we volledig voldoen aan de Europese aanbestedingseisen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Zowel de salarisadministratie als de financiële administratie is uitbesteed aan de gemeente Ede. Er zijn afspraken gemaakt met Ede over het maken van rapportages van interne controle waarin zowel de getrouwheid als rechtmatigheid wordt gecontroleerd. Uit deze rapportages zijn geen bijzondere zaken naar voren gekomen. Zelf voeren we een vier-ogen principe uit op de berekening van leges bij omgevingsvergunningen. Ook wordt er een toets gedaan op de volledigheid van de output-bestanden van leges aan onze partners. Hierbij zijn geen onregel-matigheden geconstateerd.

Algemeen

2024 is het tweede jaar waarin we zelf de rechtmatigheidsverantwoording ter hand nemen. Daartoe is een controleplan opgesteld welke eerder al door ons bestuur is vastgesteld.

Kapitaalgoederen

Deze paragraaf laat zien hoe OddV omgaat met het onderhoud van haar kapitaalgoederen en investeringen.



Algemeen

Door de keuze voor concentreren van de huisvesting in één kantoor in 2023, zijn er in dat jaar relatief veel investeringen geweest. Al werkende zijn er in 2024 nog wel de nodige aanpassingen in en om het kantoor geweest en zijn er de nodige aanschaffingen geweest. Dit hebben we kunnen opvangen binnen de exploitatie en was het in 2024 niet nodig om verder te investeren in de materiële vaste activa. Het eerste jaar van het 10-jarige huurcontract is eind 2024 voorbij.

Verwezen wordt naar **Bijlage 1** - Activastaat. Voor klein onderhoud is er circa € 80.000 beschikbaar. Het groot onderhoud is voor de verhuurder.

OddV heeft ervoor gekozen om het beheer van de ICT-infrastructuur en de standaard kantoorapplicaties via een dienstverleningsovereenkomst (DVO) geleverd te krijgen van Ede. Feitelijk is dat een voortzetting van het huidige gastheercontract met Ede waarin ook onder meer de financiële en salarisadministratie is belegd. Het klein onderhoud, zoals schoonmaak-kosten heeft OddV zelf ingeregeld.

Bijlagen



Omgevingsdienst
De Vallei

bijlage 1

Activastaat

Status Activa	Omschrijving	Jaar van investering	Jaar van 1e afschrijving	Looptijd	Herinvestering in jaar	Aanschaf waarde	Afschrijving/ aflossing 2024	Boekwaarde eind 2023
Gerealiseerd	Investering Horapark 4	2023	2024	10	2033	1.180.235,00	118.023,50	1.062.211,50
Gerealiseerd	Vergoeding verhuurder	2023	2024	10	2033	-90.000,00	-9.000,00	-81.000,00
	Häst III BV					**1.090.235,00**	**109.023,50**	**981.211,50**
Gerealiseerd	Beeldschermen 91 stuks	2023	2024	5	2028	72.408,00	14.481,60	57.926,40
						72.408,00	**14.481,60**	**57.926,40**

bijlage 2

Overzicht van de prestaties in 2024

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Vergunningen Milieu							
Lozen afvalwater buiten inrichting/melding WKO	6	6	1	1	1	-	**15**
Melding activiteitenbesluit agrarisch	15	18	6	3	1	-	**43**
Melding activiteitenbesluit industrieel	39	26	12	3	7	-	**87**
Milieuneutraal veranderen	4	-	-	-	1	-	**5**
OBM	7	6	1	-	-	-	**14**
Omgevingsvergunning milieu, industrieel (ODRN)	-	2	2	-	-	-	**4**
Vergunning agrarisch	4	2	2	-	-	-	**8**
Vergunning activiteiten die bedrijfstakken overstijgen	3	5	1	-	-	-	**9**
Vergunning nutssector en industrie	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning afvalbeheer	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning dienstverlening, onderwijs en zorg	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning transport, logistiek en ondersteuning daarvan	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning sport en recreatie	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning aandachtsbedrijf	-	-	-	-	-	-	**-**
Vergunning omgevingsplanactiviteit	-	-	-	-	-	-	**-**
Intrekken verleende vergunning milieu	26	29	15	-	-	-	**70**
Besluit m.e.r.-beoordeling	10	6	2	-	-	-	**18**
Melding agrarisch	60 uur	10 uur	58 uur	-	2 uur	-	**130 uur**
Melding overige	663 uur	517 uur	198 uur	51 uur	130 uur	-	**1.559 uur**
Informatieplicht milieu	467 uur	521 uur	190 uur	64 uur	136 uur	-	**1.378 uur**
Maatwerkvoorschriften / gelijkwaardige maatregel milieu	5	3	3	1	2	-	**14**
Ontheffing verbranden kap- en snoeihout	22	64	-	-	-	-	**86**
Overige ontheffingen milieu	129 uur	161 uur	53 uur	9 uur	18 uur	-	**370 uur**
Uren uit het UP							
Totalen Vergunningen Milieu	**141**	**167**	**45**	**8**	**12**	**-**	**373**
	1.319 uur	**1.209 uur**	**499 uur**	**124 uur**	**286 uur**	**-**	**3.437 uur**

Omgevingsdienst De Vallei

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Vergunningen BRIKS							
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 0 - 24.999	62	73	27	6	14	-	**182**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 25.000 - 49.999	11	26	22	4	6	-	**69**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 50.000 - 199.999	44	58	15	4	7	-	**128**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 200.000 - 2.499.999	77	55	30	6	8	-	**176**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 2.500.000 en meer	10	10	4	-	2	-	**26**
Intrekkingen BRIKS	1	1	1	-	1	-	**4**
Aanleggen of veranderen van een weg	-	-	-	-	-	-	**-**
Een uitweg maken, hebben of veranderen	20	12	11	-	1	-	**44**
Gebruik van gronden of bouwwerken in strijd met de regels van ruimtelijke ordening	133	137	67	16	19	-	**372**
Gebruiken of in gebruik nemen van een bouwwerk met het oog op brandveiligheid	3	3	3	-	-	-	**9**
Gebruiksmelding Brandveiligheid	6	8	4	-	4	-	**22**
Houtopstand vellen of doen vellen	11	60	5	-	1	-	**77**
Maken of voeren handelsreclame	-	3	-	-	-	-	**3**
Melding mobiel breken	-	1	-	-	-	-	**1**
Slopen van een bouwwerk	13	19	3	1	3	-	**39**
Uitvoeren van een werk of werkzaamheden	2	32	2	1	5	-	**42**
Bouwactiviteit (technisch) 0 - 24.999	110	165	59	8	46	-	**388**
Bouwactiviteit (technisch) 25.000 - 49.999	23	49	27	10	11	-	**120**
Bouwactiviteit (technisch) 50.000 - 199.999	64	97	25	4	13	-	**203**
Bouwactiviteit (technisch) 200.000 - 2.499.999	90	74	38	6	14	-	**222**
Bouwactiviteit (technisch) 2.500.000 en meer	13	14	6	-	2	-	**35**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 0 - 24.999	160	270	133	28	87	-	**678**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 25.000 - 49.999	32	53	20	8	6	-	**119**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 50.000 - 199.999	61	70	27	3	11	-	**172**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 200.000 - 2.499.999	32	35	22	2	10	-	**101**
Bouwactiviteit (ruimtelijk) 2.500.000 en meer	3	7	2	-	-	-	**12**
Afwijken van de regels in het omgevingsplan	78	79	21	4	26	-	**208**
Wijzigen van de staat van een beschermd monument	11	41	12	2	26	-	**92**
Aanlegvergunning (incl. uitweg en uitvoeren werk)	38	88	20	3	2	-	**151**
Kappen van bomen of vellen van houtopstanden	118	200	25	3	-	-	**346**
Standplaatsvergunning	-	5	-	-	-	-	**5**
Overige vergunningen omgevingsplanactiviteiten	16	23	8	6	10	-	**63**
Intrekking verleende omgevingsvergunning bouw	14	36	9	-	3	-	**62**
Melding bouw (incl. Melding kap)	344	780	143	73	161	-	**1.501**
Uren uit het UP							
Totalen Vergunningen BRIKS	**1.600**	**2.584**	**791**	**198**	**499**	**-**	**5.672**
	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Omgevingsdienst De Vallei

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Bodem							
Beoordeling melding besluit bodemkwaliteit	2	1	1	-	-	-	**4**
Bodemsaneringen	-	1	-	-	-	-	**1**
Melding bodem	127	176	45	22	14	-	**384**
Informatieplicht bodem	119	169	69	27	22	-	**406**
Bodemadvisering milieu	58	66	17	10	-	-	**151**
Bodemadvisering bouw	223	215	95	8	3	-	**544**
Bodemcontrole klein	173 uur	188 uur	62 uur	29 uur	27 uur	-	**479 uur**
Bodemcontrole middel	62 uur	58 uur	51 uur	10 uur	13 uur	-	**194 uur**
Bodemcontrole groot	71 uur	159 uur	37 uur	28 uur	10 uur	-	**305 uur**
Uren uit het UP							
Totalen Bodem	**529**	**628**	**227**	**67**	**39**	**-**	**1.490**
	306 uur	**405 uur**	**150 uur**	**67 uur**	**50 uur**	**-**	**978 uur**

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Toezicht Milieu							
Controle S	57	92	62	2	29	-	**242**
Controle M	85	162	81	8	35	-	**371**
Controle L	47	73	34	2	6	-	**162**
Controle XL	51	77	29	8	9	-	**174**
Controle XXL	16	17	3	-	3	-	**39**
Hercontrole fysiek	48	76	33	10	18	-	**185**
Hercontrole administratief	100	132	63	8	44	-	**347**
Diepgaand administratief toezicht	1	-	-	-	-	-	**1**
Administratief toezicht	15	15	5	1	4	-	**40**
Inventariserende controle	500	814	273	43	192	-	**1.822**
Energiecontrole	52	83	38	3	13	-	**189**
Controle nav klachten	74	117	32	14	7	-	**244**
Controle nav klachten (administratief)	33	15	6	1	2	-	**57**
Controle nav handhavingszaken	34	49	11	1	13	-	**108**
Geluidmetingen bij klachten	5	12	3	-	2	-	**22**
Geluidmetingen bij evenementen	14	18	1	-	-	-	**33**
Aspectcontrole (vuurwerk, lozing en overig)	118	226	61	13	47	-	**465**
Afhandeling ongewoon voorval	7	16	2	2	1	-	**28**
Toezicht Energielabel C	41 uur	41 uur	47 uur	2 uur	6 uur	-	**137 uur**
Uren uit het UP							
Totalen Toezicht Milieu	**1.257**	**1.994**	**737**	**116**	**425**	**-**	**4.529**
	41 uur	**41 uur**	**47 uur**	**2 uur**	**6 uur**	**-**	**137 uur**

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	**Barneveld**	**Ede**	**Nijkerk**	**Scherpenzeel**	**Wageningen**	**Provincie**	**TOTAAL**
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Toezicht BRIKS							
Bouwcontrole klein	-	154	330	129	-	-	**613**
Bouwcontrole middel	151	214	53	14	11	-	**443**
Bouwcontrole groot	48	62	24	5	17	-	**156**
Risicobeoordeling WKB	26 uur	16 uur	7 uur	1 uur	3 uur	-	**53 uur**
Dossier bevoegd gezag WKB	2 uur	4 uur	7 uur	-	1 uur	-	**14 uur**
Controle nav klachten, bestaande bouwwerken of vrij veldtoezicht	121	63	44	28	23	-	**279**
Controle nav handhavingszaak	137	178	65	27	51	-	**458**
Informatieplicht bouw	17 uur	35 uur	46 uur	2 uur	7 uur	-	**107 uur**
Toezicht permanente bewoning	1.310 uur	2.144 uur	-	-	-	-	**3.454 uur**
Uren uit het UP							
Totalen Toezicht BRIKS	**457**	**671**	**516**	**203**	**102**	**-**	**1.949**
	1.355 uur	**2.199 uur**	**60 uur**	**3 uur**	**11 uur**	**-**	**3.628 uur**

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	**Barneveld**	**Ede**	**Nijkerk**	**Scherpenzeel**	**Wageningen**	**Provincie**	**TOTAAL**
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Juridisch Advies							
Juridische handh. huishoudelijk afval/niet invullen	-	-	-	-	-	-	**-**
Invorderingsbeschikking/niet invullen	-	-	-	-	-	-	**-**
Juridische handh. bouw/RO	4.956 uur	6.475 uur	1.974 uur	497 uur	1.500 uur	-	**15.402 uur**
Juridische handh. huishoudelijk afval	-	83 uur	-	-	-	-	**83 uur**
Juridische handh. milieu	24	29	9	-	7	-	**69**
Juridische handh. permanente bewoning	85	46	-	-	-	-	**131**
Juridische handh. energielabels	17 uur	24 uur	18 uur	-	-	-	**59 uur**
Bezwaar handhaving	-	37	8	-	11	-	**56**
Beroep handhaving	-	17	4	1	-	-	**22**
Hoger beroep handhaving	-	-	2	1	-	-	**3**
Voorlopige voorziening handhaving	-	5	2	-	2	-	**9**
Bezwaar vergunningverlening/SCHERPENZEEL ERUIT?!	-	57	25	-	12	-	**94**
Beroep vergunningverlening	-	20	8	-	4	-	**32**
Hoger beroep vergunningverlening	-	5	1	-	1	-	**7**
Voorlopige voorziening vergunningverlening	-	4	1	1	4	-	**10**
Verweerschriften (Barneveld)	240 uur	-	-	-	-	-	**240 uur**
BOB na ontvangst advies commissie bezwaarschriften t.b.v. Wabo-zaken Nijkerk	-	-	122 uur	-	-	-	**122 uur**
Invorderingsbeschikking	22 uur	24 uur	11 uur	0 uur	76 uur	-	**133 uur**
Uren uit het UP							
Totalen Juridisch Advies	**109**	**220**	**60**	**3**	**41**	**-**	**433**
	5.235 uur	**6.606 uur**	**2.125 uur**	**497 uur**	**1.576 uur**	**-**	**16.039 uur**

Alles in aantallen tenzij anders aangegeven	**Barneveld**	**Ede**	**Nijkerk**	**Scherpenzeel**	**Wageningen**	**Provincie**	**TOTAAL**
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Specialistisch Advies							
Constructieve veiligheid	573	322	193	61	60	-	**1.209**
Ecologie	650 uur	7 uur	291 uur	54 uur	34 uur	-	**1.036 uur**
Evenementen	158 uur	198 uur	30 uur	35 uur	5 uur	-	**426 uur**
Externe veiligheid	4	10	-	-	-	-	**14**
Geluid	88	50	34	10	-	-	**182**
Uren uit het UP							
Totalen Specialistisch Advies	**665**	**382**	**227**	**71**	**60**	**-**	**1.405**
	808 uur	**205 uur**	**321 uur**	**89 uur**	**39 uur**	**-**	**1.462 uur**

Alles in uren	**Barneveld**	**Ede**	**Nijkerk**	**Scherpenzeel**	**Wageningen**	**Provincie**	**TOTAAL**
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Overige dienstverlening							
Calamiteitendienst/piket	150 uur	318 uur	76 uur	7 uur	19 uur	-	**570 uur**
Stelseltaken	116 uur	160 uur	67 uur	14 uur	28 uur	-	**385 uur**
Medezeggenschapsraad	114 uur	157 uur	66 uur	14 uur	27 uur	-	**378 uur**
Coördinatietaken	1.318 uur	2.171 uur	796 uur	225 uur	466 uur	27 uur	**5.003 uur**
Ketentoezicht (ODR)	217 uur	174 uur	81 uur	24 uur	19 uur	-	**515 uur**
Proceseigenaarschap	116 uur	160 uur	67 uur	14 uur	28 uur	-	**385 uur**
Inzet BOA	14 uur	65 uur	4 uur	1 uur	2 uur	-	**86 uur**
Kwaliteitsverbetering	259 uur	357 uur	149 uur	32 uur	62 uur	-	**859 uur**
Uitbesteding ODRN	-	-	-	-	-	-	**-**
Totaal Overige dienstverlening	**2.304 uur**	**3.562 uur**	**1.306 uur**	**331 uur**	**651 uur**	**27 uur**	**8.181 uur**

Overzicht van de prestaties in 2024

Alles in uren	Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
DVO							
Advisering / ondersteuning gemeente	2.545 uur	1.234 uur	1.695 uur	352 uur	154 uur	-	**5.980 uur**
Bodem - overige	53 uur	56 uur	52 uur	6 uur	10 uur	-	**177 uur**
CRK / Welstand	-	-	-	-	141 uur	-	**141 uur**
Keurmerk veilig buitengebied	-	-	-	4 uur	-	-	**4 uur**
Monumenten - Secretariaat Monumentencommissie Barneveld	369 uur	-	-	-	-	-	**369 uur**
Monumenten - Subsidieaanvragen	-	74 uur	-	-	-	-	**74 uur**
Omgevingstafel	49 uur	1 uur	49 uur	13 uur	4 uur	-	**116 uur**
Ondermijning	182 uur	199 uur	77 uur	73 uur	126 uur	-	**657 uur**
Onderteuning WOO- en informatieverzoeken	306 uur	202 uur	73 uur	18 uur	12 uur	-	**611 uur**
Register Externe Veiligheid	53 uur	74 uur	27 uur	8 uur	11 uur	-	**173 uur**
Vrijwillige brandweer Nijkerk	-	-	10 uur	-	-	-	**10 uur**
WOZ - Toezicht WOZ	12 uur	-	-	-	-	-	**12 uur**
Totaal Overige dienstverlening	**3.569 uur**	**1.840 uur**	**1.983 uur**	**474 uur**	**458 uur**	**-**	**8.324 uur**

Alles in uren		Barneveld	Ede	Nijkerk	Scherpenzeel	Wageningen	Provincie	TOTAAL
		Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	**Realisatie**
Projecten								
Barneveld	Kernteam vakantieparken	43 uur	-	-	-	-	-	**43 uur**
Barneveld	Casus Harselaar Zuid	28 uur	-	-	-	-	-	**28 uur**
Ede	Biomassacentrale Ede	-	1.078 uur	-	-	-	-	**1.078 uur**
Ede	Geluidsoverlast Museumplein	-	6 uur	-	-	-	-	**6 uur**
Ede	Inspecties Kernhem Noord	-	31 uur	-	-	-	-	**31 uur**
Nijkerk	Samenwerking Ariadne	-	-	-	-	-	-	**-**
Scherpenzeel	Bezwaarschriften padelbaan	-	-	-	227 uur	-	-	**227 uur**
Wageningen	Uitvoeringsplan op de Wageningse Eng	-	-	-	-	53 uur	-	**53 uur**
Wageningen	Handhaving kamergewijze verhuur	-	-	-	-	46 uur	-	**46 uur**
Wageningen	Bijstand Sjaak Hendriks	-	-	-	-	1 uur	-	**1 uur**
Totaal Projecten		**71 uur**	**1.115 uur**	**-**	**227 uur**	**100 uur**	**-**	**1.513 uur**

Omgevingsdienst
De Vallei

bijlage 3

Rapportage procescriteria per 31 december 2024

Dit overzicht is gebaseerd op de procescriteria 2.1. Met ingang van de jaarstukken 2025 wordt er gerapporteerd op basis van de nieuwe procescriteria 3.0. Er zijn aanvullende acties nodig van OddV om hieraan te voldoen.

Behaalde resultaten: Onderdelen Big-8 elementen

1. Rapportage & evaluatie
- Handelen op grond van probleemanalyse | VV 2 | HH 2 |
- Verantwoording inzet, prestaties en resultaten | VV 1 | HH 1 |
- Vergelijking prestaties met anderen | 3 |

2. Strategisch beleidskader
- Prioriteiten op basis van probleemanalyse | VV 4 | HH 4 | 5 | 6 |
- Doelen vergunningverlening en handhaving | VV 4 | HH 4 | 5 | 6 |

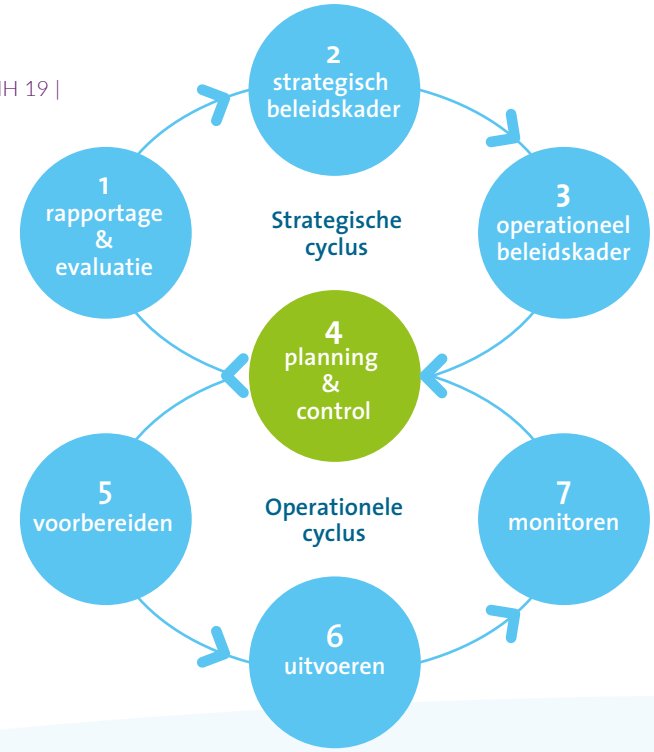
3. Operationeel beleidskader
- Vergunningen op basis van objectieve criteria | VV 7 | VV 8 | VV 9 |
- Naleving, toezicht, (landelijke) sanctie en gedoogstrategie | HH 7 | HH 8 | HH 9 | HH 10 |
- Toetsen met systematiek toetsprotocol | VV 9 |
- Toezicht met het integraal toezichtprotocol | HH 9 |

4. Planning & Control
- Aantoonbaar voldoen aan de benodigde kritieke massa | 11 |
- Middelen in lijn met doelstellingen en prioriteiten | 11 |
- Uitvoeringsprogramma (incl. toezicht gebruiksfase) | VV 12 | HH 12 |
- Informatiebeheer op orde | 13 |
- (Personele) onafhankelijkheid waarborgen | 13 |
- Scheiding vergunningverlening en toezicht & handhaving | 13 |
- Kwaliteitsmanagement | 14 |

5. Voorbereiden
- Protocollen en werkinstructies | VV 15 | HH 15 |
- Communicatie, informatie en afstemming | 16 int | 16 ext | 17 |

6. Uitvoeren
- Voldoende hulpmiddelen | 18 |

7. Monitoren
- Monitoren | VV 19 | HH 19 |
- Rapporteren | 19 |



- OD voldoet volledig aan toepasselijke KC voor dit onderdeel van betreffend BIG-8 element.
- OD voldoet niet volledig aan toepasselijke KC voor dit onderdeel van betreffend BIG-8 element.
- OD voldoet niet volledig aan toepasselijke KC voor dit onderdeel van betreffend BIG-8 element én heeft reeds een verbeteractie(s) in uitvoeri hieraan te voldoen.
- OD voldoet niet volledig aan toepasselijke KC voor dit onderdeel van het BIG-8 element én is voornemens / heeft besloten (i.o.m. partners) hieraan niet volledig te voldoen.
- Kwaliteitscriteria

Omgevingsdienst
De Vallei

bijlage 4

Rapportage criteria voor kritieke massa op 1 januari 2025

Behaalde resultaten



Legenda

- Voldoet volledig
- Voldoet niet volledig
- Voldoet niet volledig en heeft verbeteractie uitgevoerd
- Voldoet niet volledig en heeft besloten (i.o.m. partners) hier niet aan te voldoen
- Deskundigheid is niet aan OD overgedragen
- Voldoet door middel van een samenwerking met:
  - 11. ODR
  - 12. ODVeluwe
  - 14. Veiligheidsregio
  - 18. Waterschap
  - 20. ODRA
  - 22. ODVeluwe
  - 24. ODRA

28. Op het gebied van Energiebesparing en duurzaamheid worden nu twee medewerkers opgeleid.

Omgevingsdienst **De Vallei**

bijlage 5

Verantwoording algoritme risicomodel milieutoezicht

Omgevingsdienst de Vallei werkt met het risicomodel prioritering milieutoezicht. Het risicomodel haalt data uit verschillende bronnen en bepaalt met een algoritme waar een controle naar verwachting het meeste effect heeft en waar onze toezichtcapaciteit dus het beste ingezet kan worden. Omdat we als organisatie transparant willen zijn over ons algoritme, hebben we deze ingeschreven in het landelijk algoritmeregister.

Accountantsverslag 2024

Aan het algemeen bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

20 Maart 2025

deJong&Laan

deJong&Laan

Het algemeen bestuur van Omgevingsdienst De Vallei
Postbus 9024
6710 HM Ede GLD

Datum 20 maart 2025
Betreft **Accountantsverslag 2024**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen ons accountantsverslag voor het boekjaar eindigend op 31 december 2024 aan u te presenteren. In dit verslag presenteren wij u onze bevindingen ten aanzien van uw organisatie vanuit de controleopdracht. Hierbij hebben wij onze kennis van uw organisatie verwerkt met de resultaten uit de jaarrekeningcontrole.

Deze rapportage is uitgebracht met als doel de bevindingen met betrekking tot de jaarrekeningcontrole 2024 duidelijk met elkaar te bespreken en vast te leggen. Hierdoor worden verrassingen voorkomen en wordt een duidelijk overzicht gegeven van de uitkomsten.

Op 6 maart 2025 hebben wij de rapportage afgestemd met de directeur en business-controller. De uitkomsten daarvan zijn verwerkt in deze rapportage.

Graag bedanken wij u en uw betrokken medewerkers voor de plezierige samenwerking gedurende onze controle.

Met vriendelijke groet,
De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA

deJong&Laan De Jong & Laan Controle B.V., gevestigd te Almelo, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.



Inhoudsopgave

Managementsamenvatting **4**

1. Kernpunten uit onze rapportage 5
2. Controleaanpak 6

Interne beheersing **7**

3. Interne beheersing 8
4. AO/IB bevindingen 10

Risicoanalyse **11**

5. Risicoanalyse 12
6. Risico’s en response 13

Overige **16**

7. Uitkomsten jaarrekeningcontrole 17
8. Rechtmatigheid 20

Bijlagen **22**

Management-samenvatting

deJong&Laan

1. Kernpunten uit onze rapportage

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze bevindingen	*De door ons geconstateerde bevindingen (resultaat- en presentatiecorrecties) voor getrouwheid vallen binnen de controletolerantie. Wij hebben geen bevindingen met betrekking tot de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.*
	De jaarrekening voldoet aan de vereisten van het BBV	*Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2024 van ODDV. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2024 zijn ingericht in overeenstemming met de Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de in de jaarrekening opgenomen balans en toelichting en staat van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van ODDV. Overeenkomstig de vereisten vanuit de Provinciewet is in de jaarrekening met ingang van 2024 een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen die onder de strekking van ons getrouwheidsoordeel valt.*
	De baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn rechtmatig	*De goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening ziet eveneens toe op de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2024 in overeenstemming zijn met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader van ODDV.*
Financiële positie	Presentatie resultaat	*De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen, de capaciteit van middelen en mogelijkheden die ODDV heeft om niet geraamde kosten op te vangen. De deelnemers aan de regeling hebben bepaald dat ODDV geen reservepositie mag vormen anders dan door het Algemeen Bestuur bepaalde reserves. De feitelijke weerstandscapaciteit bedraagt eind 2024 € 506K terwijl de berekende benodigde weerstandscapaciteit is bepaald op € 532K. Over 2024 is een positief resultaat van € 547k gerealiseerd.*
Interne beheersing	Tussentijdse controle	*Gemeente Ede voert voor ODDV onder andere de financiële en de salarisadministratie. Bij onze tussentijdse controle hebben wij de administratieve organisatie en interne controle beoordeeld (opzet en bestaan), voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole (zie pagina 8).*

2. Controleaanpak

Opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van ODDV gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 217, derde lid, van de Provinciewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado),* het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2024.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Opzet en reikwijdte

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de organisatie. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze controle maken wij gebruik van het begrip materialiteit.
In bijlage 1 geven wij aan hoe de materialiteit bepaald is.

Controleaanpak

Wij hanteren een risicogerichte controleaanpak. Dit betekent dat wij eerst de risico’s op een afwijking in de jaarrekening bepalen, alvorens wij onze werkzaamheden bepalen en uitvoeren. De door ons onderkende risico’s hebben wij opgenomen in hoofdstuk 6.

In de zomer 2024 hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing van uw organisatie in opzet en bestaan beoordeeld met daarbij de vaststelling of de werking van de maatregelen dienovereenkomstig is. Wij hebben gekozen voor een overwegend gegevensgerichte controleaanpak. Deze controleaanpak houdt in dat wij niet steunen op de procedures rond de interne beheersing van de basisgegevens voor de controle van de jaarrekening 2024. Wij hebben de processen beoordeeld ter kennisneming van de bedrijfsactiviteiten.

Andere informatie

Naast de jaarrekening omvat het jaarrapport andere informatie, namelijk het voorwoord, een toelichting op de ontwikkelingen, de programmaverantwoording, de verplichte paragrafen en overige bijlagen. De andere informatie is door het dagelijks bestuur opgesteld en is door ons beoordeeld.

Interne beheersing

deJong&Laan

3. Interne beheersing (1)

Administratieve organisatie en interne beheersing

Wij hebben werkzaamheden verricht om inzicht te krijgen in de interne beheersings-maatregelen, processen en structuren die betrekking hebben op:

- hoe de verantwoordelijkheden van het management om toezicht uit te oefenen worden uitgedragen;
- de toewijzing door de entiteit van bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- hoe de entiteit competente personen aantrekt, ontwikkelt en behoudt;
- hoe de entiteit personen verantwoording laat afleggen over hun verantwoordelijkheden bij het nastreven van de doelstellingen van het interne beheersingssysteem;
- wanneer de met governance belaste personen afgezonderd zijn van het management, de onafhankelijkheid van en toezicht op het interne beheersingssysteem van de entiteit door de met governance belaste personen.

Onze werkzaamheden zijn ook gericht op het verkrijgen van inzicht in het risico-inschattingsproces van de entiteit zelf, alsook de interne monitoring van het interne beheersingssysteem.

Daarnaast hebben wij werkzaamheden verricht om inzicht te krijgen in het informatie-systeem, voor zover relevant voor het opstellen van de financiële overzichten, en de communicatie hierover (intern en extern). Dit hebben wij gedaan door vast te stellen:

- hoe de informatie verwerkt wordt;
- hoe de administratieve vastlegging gebeurt;
- hoe de financiële verslaglegging verloopt, en
- welke middelen hiervoor worden gebruikt, inclusief de IT-omgeving (zie volgende pagina).

Door bovenstaande werkzaamheden hebben wij inzicht verkregen in de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing (AO/IB).

Significante processen

Het in kaart brengen van de AO/IB en het vaststellen van het bestaan van de ingestelde processen en procedures wordt voornamelijk tijdens de interim controle uitgevoerd. De controle heeft zich gericht op het volgende:

- bespreken van de opvolgingen gegeven aan de bevindingen vanuit het accountantsverslag 2023;
- bespreken tussentijdse cijfers en de wijze van totstandkoming;
- bespreken van (wijzigingen in) de opzet van de AO/IB;
- bespreken van (wijzigingen in) de opzet en inrichting van de IT-omgeving; en
- uitvoeren lijncontroles ter vaststellen van het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Bij de interim controle hebben we ons gericht op de volgende processen:

- inkopen & betalingen;
- Dienstverlening;
- Aanbesteding;
- Leges;
- personeel; en
- IT-omgeving en general IT controls.

Wij hebben verschillende medewerkers geïnterviewd en verschillende lijncontroles uitgevoerd. Daarbij hebben wij inzicht verkregen in de opzet en het bestaan van de processen zoals hierboven benoemd.

3. Interne beheersing (2)

IT-omgeving en general IT controls

De posten in de jaarrekening komen veelal tot stand vanuit de IT-omgeving. Om een professioneel oordeel over de jaarrekening te kunnen vormen is kennis van de informatie-technologie bij omgevingsdienst de vallei nodig. Met onze IT-gerelateerde werkzaamheden willen wij inzicht verkrijgen in de systemen die worden gebruikt, de componenten van de systemen en de eventuele risico's voor de jaarrekeningcontrole.

Tijdens de interim controle hebben wij werkzaamheden verricht om inzicht te krijgen in de IT-omgeving van de organisatie (opzet en bestaan van de IT-gerelateerde processen en procedures). De controle heeft zich gericht op het volgende:

- IT-omgeving, bestaande uit:
  - ✓ IT-applicaties;
  - ✓ ondersteunende IT-infrastructuur; en
  - ✓ IT-processen en personeel betrokken bij die processen.
- Interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de IT-processen (general IT controls per applicatie), bestaande uit:
  - ✓ logische en fysieke toegangsbeheer;
  - ✓ wijzigingsbeheer; en
  - ✓ continuïteitsbeheer.

Automatisering

Op grond van artikel 393 lid 4 BW2 rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij - voor zover noodzakelijk - de administratieve organisatie binnen uw onderneming, waartoe ook de geautomatiseerde gegevensverwerking behoort, beoordeeld. Er heeft derhalve geen beoordeling plaatsgevonden van de geautomatiseerde gegevensverwerking op zich.

Bevindingen

Op de volgende pagina's volgt een opsomming van de verschillende observaties gedaan tijdens de beoordeling van de administratieve organisatie, interne beheersing en automatisering. De geaccepteerde bevindingen vanuit voorgaand jaar zijn niet opnieuw in het accountantsverslag opgenomen.

4. AO/IB bevindingen

#	Proces	Bevinding	Risico & aanbeveling	Reactie bestuur
A	Inkoop en betalingen	In 2024 vindt een groot deel van de autorisaties van inkoopfacturen plaats per mail.	Het risico hierbij is dat de audit-trail verloren gaat zodra de mailboxen worden opgeschoond. Onze ervaring is dat mails niet altijd eenzelfde bewaartermijn hebben als de overige documenten. Hierdoor betreft de e-mailback-up en bewaartermijn een aandachtspunt.	In April 2025 vindt er een wijziging plaats waarbij de autorisaties van inkoopfacturen via Corsa gaan. Hierbij wordt aangesloten op de applicaties die de gemeente Ede gebruikt.
B	Inkopen en betalingen	In aanvulling op bevinding A hebben we vastgesteld dat de medewerker bedrijfsvoering in de Corsa-applicatie een toelichting opneemt inzake de autorisatie van de inkoopfacturen vanuit de mail.	Wij zijn van mening dat zeer beperkte zekerheid kan worden ontleend aan deze werkwijze. Door de uitgebreide rechten kan de medewerker bedrijfsvoering een inkoopfactuur autoriseren zonder dat er een autorisatie plaats heeft gevonden door de budgethouders. Hierdoor kunnen middelen van de organisatie oneigenlijk worden toegeëigend.	In April 2025 vindt er een wijziging plaats waarbij de autorisaties van inkoopfacturen via Corsa gaan. Hierbij wordt aangesloten op de applicaties die de gemeente Ede gebruikt.
C	Automatisering	Wij hebben geconstateerd dat ODDV vanuit de Gemeente Ede geen rapportages ontvangt inzake de geautomatiseerde omgeving, hetzij inzake de naleving van de SLA.	Het risico bestaat dat naleving niet geschiedt in die zin dat zaken die als vanzelfsprekend worden geacht niet worden verricht. Op grond van tussentijdse rapportages kan worden vastgesteld of aan hetgeen is overeengekomen wordt voldaan. Aanbeveling: Onze aanbeveling is om met de Gemeente Ede overeen te komen dat er periodieke rapportages komen waarin wordt gerapporteerd over de belangrijkste beheersaspecten ten aanzien van de geautomatiseerde omgeving.	Er wordt momenteel gekeken om zelfstandig een IT omgeving op te richten. Dit zou per 1 januari 2026 zijn. De aanbeveling over SLA's en rapportages zullen we in het opzetten van de IT omgeving meenemen.
D		Wij hebben geconstateerd dat er binnen de organisatie geen awareness-trainingen of andere awareness-campagnes worden gevoerd wat betreft cybersecurity en cybercrime.	Het risico bestaat dat medewerker niet op de hoogte zijn van de risico's rondom cybersecurity, waardoor het risico toeneemt dat hackers (onbewust/onbedoeld) toegang wordt verschaft tot de systemen en de data van de organisatie. Het wordt aanbevolen om cybersecurity-awareness-trainingen periodiek aan te bieden aan het personeel.	Gaan hierover in gesprek met Ede om te onderzoeken of we bij de interne procedures van Ede kunnen aansluiten.

Risicoanalyse

deJong&Laan

5. Risicoanalyse

Algemeen

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Daarom hanteren wij een risicogerichte controleaanpak.

Risicoanalyse

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of fouten in te schatten:

- verzoeken van inlichtingen;
- uitvoeren van cijferanalyses; en
- waarneming en inspectie.

In onze risicoanalyse behandelen wij o.a. de volgende vragen:

- Is de omvang van de jaarrekeningpost en/of onderliggende transactiestroom kwantitatief materieel?
- Is de jaarrekeningpost of toelichting kwalitatief van materieel belang?
- Is er sprake van een inherent risico?
- Is er sprake van een intern beheersingsrisico?

Wij maken onderscheid tussen risico's die de hele jaarrekening raken en risico's die betrekking hebben op een specifieke post of toelichting.

Een risico is inherent als deze voortkomt uit de aard en/of activiteiten. Wij spreken van een intern beheersingsrisico als het risico voortkomt uit leemtes in de interne beheersing.

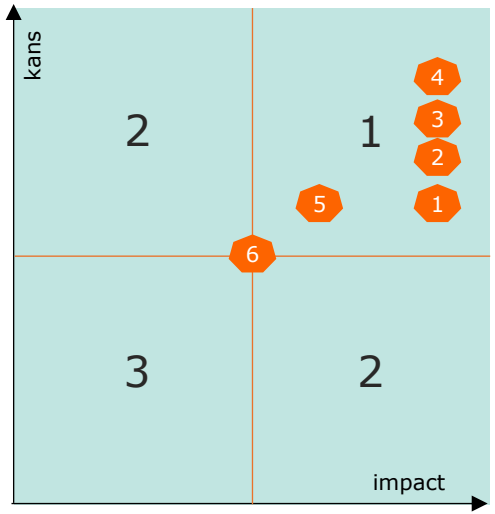
Voor de geïdentificeerde risico's schatten wij de waarschijnlijkheid (kans) en de orde van grootte (impact) van een afwijking in. Voor deze inschatting zijn inherente risicofactoren van belang. Dergelijke factoren kunnen kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten complexiteit, subjectiviteit, wijzigingen, onzekerheid of vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of andere frauderisicofactoren voor zover ze het inherente risico beïnvloeden.

Wij spreken van een significant risico als de inschatting van het inherente risico dicht bij de bovengrens van het spectrum is vanwege de combinatie van de kans en de impact van de potentiële afwijking (zie hieronder, vlak "1") , of dat moet worden behandeld als een significant risico in overeenstemming met de vereisten van andere Standaarden.

Risico's

Wij hebben de volgende risico's onderkend:

1. Frauduleuze financiële verslaggeving – verantwoording van baten
2. Frauduleuze financiële verslaggeving – verantwoording van lasten
3. Oneigenlijke toe-eigening van activa – onrechtmatige betalingen
4. Naleving wet- en regelgeving (EU-aanbestedingswetgeving)
5. Naleving wet- en regelgeving (WNT/BBV)
6. Naleving wet- en regelgeving (Cao)



6. Risico's en response (1)

#	Risico-omschrijving	Werkzaamheden en bevindingen
1	**Frauduleuze financiële verslaggeving - verantwoording van baten (Fraude)** De omgevingsdienst ontvangt naast de vaste bijdragen voor de uit te voeren taken overige bijdragen, al dan niet middels vooruitbetalingen. Met deze bijdragen kan het jaarresultaat beïnvloed worden door de uit deze bijdragen voortvloeiende baten niet aan de juiste verslaggevingsperiode toe te rekenen, dit met het doel om de realisatie beter aan te laten sluiten bij de begroting. Risico raakt de beweringen nauwkeurigheid, afgrenzing en voorkomen.	• Detailcontroles op verantwoorde baten, overlopende activa en passiva door vergelijking van verantwoorde bedragen met informatie over toegekende bedragen en opdrachtovereenkomsten. • Aansluiting tussen de bankmutaties en de verantwoording hiervan in de financiële administratie. • Vergelijking van de begrote met verantwoorde baten. Vanuit onze werkzaamheden hebben we geen bevindingen.
2	**Frauduleuze financiële verslaggeving - verantwoording van lasten (Fraude)** Het risico bestaat dat het jaarresultaat beïnvloed wordt door lasten niet juist toe te rekenen aan het boekjaar. Risico raakt de beweringen nauwkeurigheid, afgrenzing en voorkomen.	• Detailcontroles op de verantwoorde lasten, overlopende activa en passiva, door vergelijking van verantwoorde bedragen met onderliggende documentatie. • Aansluiting tussen de bankmutaties en de verantwoording hiervan in de financiële administratie. • Een controle op inkopen en betalingen in het volgende boekjaar om vast te stellen dat lasten in het juiste boekjaar zijn verantwoord. • Vergelijking begroting met verantwoorde lasten. Vanuit onze werkzaamheden hebben we geen bevindingen.
3	**Oneigenlijke toe-eigening van activa – onrechtmatige betalingen (Fraude)** Als gevolg van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing in het inkoopproces onderkennen wij het risico dat onrechtmatige facturen in de administratie worden verwerkt en betaald. Risico raakt de bewering nauwkeurigheid, afgrenzing en voorkomen.	• Detailcontroles op de verantwoorde lasten met onderliggende overeenkomsten. • Controle van de uitgaande gelden, waaronder controle op bankrekeningnummers en -namen. • Controle op de juiste naleving van de Europese aanbestedingsregels. • Cijferanalyses op de in het boekjaar verantwoorde lasten in vergelijking tot de begroting en voorgaand jaar. Vanuit onze werkzaamheden hebben we geen bevindingen onderkend.

6. Risico's en response (2)

#	Risico-omschrijving	Werkzaamheden en bevindingen
4	**Naleving wet- en regelgeving (Significant c.q. frauderisico)** Het risico bestaat dat aanbestedingswetgeving niet wordt nageleefd. Dit kan het geval zijn als gevolg van de complexiteit van de wetgeving (significant risico). Ook kan dit bewust plaatsvinden door dezelfde diensten bij meerdere aanbieders onder te brengen, waardoor de omvang van dienstverlening per aanbieder beneden de aanbestedingsnorm blijft, of door opdrachten in meerdere losse overeenkomsten vast te leggen (frauderisico). Risico raakt de bewering rechten en verplichtingen.	• Beoordelen van kosten per leverancier over een periode van 4 jaar om de totale omvang van dienstverlening te bepalen. • Detailcontrole op onderliggende contracten van kosten boven de aanbestedingsnorm om te toetsen of aanbesteding heeft plaatsgevonden. • Analyseren van kosten op indicaties dat zij onterecht niet zijn aanbesteed. Vanuit onze werkzaamheden hebben we geen bevindingen onderkend.
5	**Naleving wet- en regelgeving (significant)** ODDV is actief in de publieke sector en dient zich derhalve te houden aan diverse wet- en regelgeving, waaronder in het bijzonder de WNT en het BBV. Door de complexiteit van deze wetten is een significant risico onderkend op het naleven van wet- en regelgeving. Risico raakt de beweringen rechten en verplichtingen en presentatie en classificatie.	• Controle van WNT-verantwoording op basis van het hiervoor geldende controleprotocol en consulteren van onze controlebevindingen bij ons bureau Vaktechniek. • Toetsen van de jaarrekening aan het BBV. • Beoordeling van wijzigingen in wet- en regelgeving en de gevolgen hiervan voor de omgevingsdienst. • Beoordelen voorziening verlofsparen en inschatting RVU regeling Vanuit onze werkzaamheden hebben we geen bevindingen onderkend.
6	**Naleving wet- en regelgeving (risico op een afwijking van materieel belang)** Vanuit de CAO SGO zijn er inmiddels meerdere regeling waarvoor een voorziening opgenomen dient te worden. Doordat de regeling relatief nieuw zijn inclusief schattingselementen schatten wij in dat er een risico op een afwijking van materieel belang kan ontstaan Risico raakt de bewering subjectiviteit.	• Controle van de uitgangspunten voor de voorziening zoals bepaald door de klant • Toetsen van de voorziening aan de uitspaken van de BBV • Toetsen aan vergelijkbare voorzieningen dan wel gemeenschappelijke regelingen Vanuit onze werkzaamheden hebben we enkele bevindingen onderkend en opgenomen als bespreekpunt dan wel correctie.

6. Risico’s en response (3)

Frauderisico’s in de controleverklaring

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring specifiek te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude. Deze verplichting is het gevolg van de behoefte aan informatie hierover van de gebruikers van de jaarrekening. Deze verplichting is opgenomen in NV COS 700 “Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten”. Naast een schriftelijke analyse van de belangrijkste frauderisico’s en de bijbehorende maatregelen van fraudebeheersing in uw organisatie, vraagt deze verplichting ook om adequate toelichting over de risico’s in de jaarrekening.

Voor de rapportage van de frauderisico’s nemen wij een aparte sectie op in onze controleverklaring, waarin we een beschrijving kunnen opnemen van onder andere:

- de aangelegenheden en frauderisico’s die (extra) aandacht vereisten bij de controle;
- de toelichting in de jaarrekening over deze onderwerpen;
- een korte beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden; en
- een indicatie van de uitkomsten van onze werkzaamheden of belangrijke waarnemingen.

In de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van Omgevingsdienst de vallei. gaan wij rapporteren over de volgende frauderisico’s:

- Frauduleuze financiële verslaggeving
- Oneigenlijke toe-eigening van activa
- Naleving wet- en regelgeving

Tevens wordt beschreven welke werkzaamheden zijn uitgevoerd om voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen met betrekking tot de geïdentificeerde frauderisico’s.

Voor een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden, de bevindingen en de uitkomsten wordt verwezen naar de tabel op de vorige pagina.

Overige

7. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (1)

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) bedraagt over het jaar 2024 € 547K voordelig, ten opzichte van een begroot sluitend saldo van 0.

Het gerealiseerde resultaat over 2024 kan ten opzichte van de begroting als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking
Baten programma's	17.849	18.046	197
Lasten programma's	12.626	12.634	-8
Overhead en onvoorzien	5.112	4.865	247
Saldo baten en lasten	**111**	**547**	**436**
Mutatie bestemmings-reserves	0	0	-
Gerealiseerd resultaat	**111**	**547**	**436**

Resultaat

Over 2024 is een positief resultaat van € 547k gerealiseerd. Overeenkomstig Artikel 31 van de regeling ODDV wordt een batig saldo van de jaarrekening toegevoegd aan de reserves tot een maximum van 5% van de jaarlijkse exploitatielasten of € 500K en wel de laagste van deze twee.

Resultaatbestemming

Ten aanzien van de bestemming van het resultaat moet door het algemeen bestuur nog een besluit worden genomen.

7. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (2)

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2024 heeft uw gemeenschappelijke regeling een analyse uitgevoerd van topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben hierbij een correctie en presentatiewijzigingen voorgesteld. Deze correctie is verwerkt in de WNT-verantwoording van de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de toelichting na wijziging voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichting in de jaarrekening.

Schatkistbankieren

De centrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in ‘s Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,75% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle bedragen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

In het BBV zijn regels opgenomen over het rapporteren over (het gebruik van) het drempelbedrag in de jaarrekening. In de toelichting bij de balans moet worden gerapporteerd over het drempelbedrag en het gebruik daarvan in elk kwartaal. Teneinde de onrechtmatigheid hiervan te wegen in het accountantsoordeel wordt de mogelijke overschrijding met het geldende rentepercentage vermenigvuldigd zijnde het gemiste bedrag voor de staat. Bij ODDV is geen sprake van overschrijdingen.

7. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (3)

#	Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	Impact op jaarrekening	Effect resultaat
1	Voorziening verlofsparen	Het verlofsparen is sinds enkele jaren opgenomen in de CAO. Vanuit de commissie BBV zijn er uitspraken geweest over de opbouw van de voorziening, die uitgaan van volledige opname van de opgebouwde uren tegen het loonkostentarief te verhogen met opslagen voor IKB en sociale lasten. ODDV hanteert voor haar huidige voorziening andere uitgangspunten namelijk een gemiddeld uurtarief gebaseerd op de productieve uren. Dit leidt tot een hoger uurtarief dan op basis van de vanuit de commissie BBV aangegeven methodiek.	De impact van de bevinding is dat de huidige voorziening naar onze mening te hoog is gewaardeerd in de jaarrekening. Wij schatten de afwijking boven de rapportagegrens voor fouten, maar niet als materieel. Bij deze inschatting wegen wij mee dat bij een consistente waardering het effect op het jaarresultaat zeer beperkt is.	Beperkt.

8. Rechtmatigheid (1)

Interne controlewerkzaamheden

Met de wijziging van de gemeente- en provinciewet is het voor gemeenschappelijke regelingen verplicht om met ingang van het boekjaar 2024 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiertoe heeft ODDV een risicoanalyse opgesteld die op 31 maart 2022 is vastgesteld door het algemeen bestuur. In deze risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's opgenomen die voor ODDV van toepassing zijn vanuit de relevante rechtmatigheidscriteria (begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium). Op basis hiervan is een controleplan opgesteld waarin de interne controlewerkzaamheden zijn opgenomen, die gedurende het jaar en bij het opstellen van de jaarrekening worden uitgevoegd, gericht op deze risico's. De uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden zijn aan het dagelijks bestuur gerapporteerd, hetgeen de basis is voor de door het dagelijks bestuur in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2024 specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de rechtmatigheid van baten en lasten alsmede de balansmutaties overeenkomstig de bepalingen van de Commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (hierna: BADO), het controleprotocol van ODDV en de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

Wij hebben tevens kennis genomen van de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden. In combinatie met de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden op de rechtmatigheidscriteria stellen wij vast dat de door het dagelijks bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Tabel controleverschillen:

Aard fouten en onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
N.v.t.		
Totaal fouten	€ 0	€ 0
Onzekerheden		
N.v.t.		
Totaal onzekerheden	€ 0	€ 0

8. Rechtmatigheid (2)

Begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting (en begrotingswijzigingen) en geeft daarmee toestemming voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het algemeen bestuur. Door een goede inrichting van de planning & controlcyclus zorgt het dagelijks bestuur er voor dat de begroting en budgetten worden bewaakt en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Europese aanbestedingen

Als decentraal overheidsorgaan valt ODDV onder de Europese richtlijnen voor aanbesteden. In het geval de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer bedraagt dan de Europese drempelwaarden, moet ODDV deze in beginsel Europees aanbesteden. Voor diensten bedraagt deze drempel in 2024 € 221.000.

Wij hebben de opzet en het bestaan vastgesteld van de interne procedures van ODDV om te voldoen aan deze richtlijn en tevens een beoordeling uitgevoerd op de verantwoorde bestedingen in 2024 en hierbij geen onrechtmatigheid geconstateerd met betrekking tot de naleving van deze richtlijn.

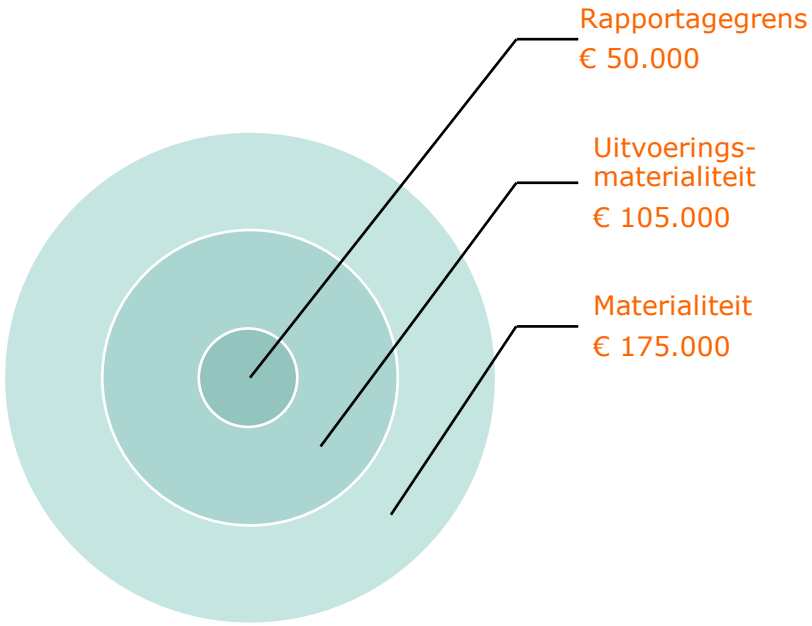
Bij deze werkzaamheden hebben wij tevens gebruik gemaakt van de interne controles die door ODDV worden uitgevoerd in het kader van de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeenschappelijke regeling heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Bijlagen

Bijlage 1: Materialiteit



Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze controle maken wij gebruik van een materialiteit. Het materialiteitsniveau geeft een niveau weer van de maximaal toegestane afwijking die in de jaarrekening mag voorkomen. Bij een totale afwijking boven dit niveau geeft de jaarrekening een onjuist beeld weer omtrent het vermogen en resultaat van de organisatie. De jaarrekening kan dan leiden tot onjuiste beslissingen van de gebruikers van deze jaarrekening. Door gebruik te maken van de materialiteit kunnen wij onze controle op een efficiënte wijze uitvoeren, waarbij wij niet elke mutatie hoeven te controleren.

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekening dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is op 11 november 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur. Gelijktijdig is tevens het normenkader vastgesteld.

Op grond van de jaarrekening 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 175.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 525.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Uitvoeringsmaterialiteit

Omdat onze controle een risicogerichte aanpak kent en (daardoor) geen integrale controle betreft, bestaat het risico op de zgn. ‘onontdekte fout’. Om dat risico aanvaardbaar laag te houden, hanteren wij in onze controle de uitvoeringsmaterialiteit. Afhankelijk van het ingeschatte risico en voor evaluatiedoeleinden bedraagt deze 60% van de materialiteit (conform vorig jaar).

Rapportagegrens

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op een minimumbedrag van € 50.000.

Bijlage 2: SiSa-verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2024

Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:	*Gemeenschappelijke regeling*
Naam berichtgever:	*Omgevingsdienst de Vallei*
Berichtgevercode:	*0787*
Rapportage-periode:	*2024*

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 24

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2024

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E93	1	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Fout		
E93	2	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Onzekerheid		
K21	1	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout		
K21	2	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Onzekerheid		

Colofon

de Jong & Laan
Pascalweg 2
6662 NX Elst
Elst@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl

Uw contactpersonen bij de Jong & Laan zijn:

Craig Brom
Controleleider
Elst
+31 683610205
Craig.brom@jonglaan.nl

Niels van der Wolf
Externe accountant
Elst
+31 651080801
Niels.van.der.wolf@jonglaan.nl

deJong&Laan