

Accountantsverslag 2024

Aan het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Veluwe

15 april 2025

deJong&Laan



Het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Veluwe
Postbus 971
7301 BE Apeldoorn

Datum 15 april 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 21 maart 2025 bespraken wij de rapportage met de directeur en manager bedrijfsvoering. 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.

N.C. van der Wolf MSc RA



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. Aanvullende opdracht	
9. Rechtmatigheid	20
Bijlagen	22

Management- samenvatting



1. Kernpunten uit onze rapportage

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze bevindingen	<i>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.</i>
	De jaarrekening voldoet aan de vereisten van het BBV	<i>Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2024 van ODV. 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 ODV. 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.</i>
	De baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn rechtmatig	<i>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 ODV.</i>
Financiële positie	Presentatie resultaat	<i>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 ODV heeft om niet geraamde kosten op te vangen. De deelnemers aan de regeling hebben bepaald dat ODV geen reservepositie mag vormen anders dan door het Algemeen Bestuur bepaalde reserves. De feitelijke weerstandscapaciteit bedraagt eind 2024 € 166k terwijl de berekende benodigde weerstandscapaciteit is bepaald op € 252K. Over 2024 is een positief resultaat van € 463k gerealiseerd.</i>
Interne beheersing	Tussentijdse controle	<i>Gemeente Apeldoorn voert voor ODV 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).</i>

2. Controleaanpak



Opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van ODV 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 november 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



3. Interne beheersing (1)

Administratieve organisatie en interne beheersing

Wij hebben werkzaamheden verricht om inzicht te krijgen in de interne beheersingsmaatregelen, 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 informatiesysteem, 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 tussentijdse cijfers en de wijze van totstandkoming;
- bespreken van de opzet van de AO/IB;
- bespreken van 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;
- 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 informatietechnologie 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.



4. AO/IB bevindingen

#	Proces	Bevinding	Risico & aanbeveling
A	Automatisering	Op basis van de ontvangen export uit CODA van gebruikersaccounts is gebleken dat sprake is van accounts van gebruikers die niet meer in dienst zijn.	Om het risico te mitigeren dat ongeoorloofd gebruik wordt gemaakt van deze accounts raden wij u aan om medewerkers tijdig af te melden bij de gemeente Apeldoorn. Wij adviseren om de gebruikers inclusief bijbehorende rechten periodiek te controleren en bij het uitdiensttredingsproces gebruikers te verwijderen.
B	Automatisering	Wij hebben geconstateerd dat vanuit de Gemeente Apeldoorn over de continuïteitsprocedures (omgaan met verstoringen of uitwijkprocedures), het wijzigingenbeheer en back-up en recovery geen rapportages worden verstrekt inzake de geautomatiseerde omgeving, hetzij inzake de naleving van de SLA. Tevens zijn er geen aanvullende afspraken gemaakt omtrent de ITGC's.	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 Apeldoorn overeen te komen dat er periodieke rapportages komen waarin wordt gerapporteerd over de belangrijkste beheersaspecten ten aanzien van de geautomatiseerde omgeving.
C	Automatisering	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.



4. AO/IB bevindingen

#	Proces	Bevinding	Risico & aanbeveling
D	NIS2-richtlijn	De NIS2-richtlijn richt zich op sectoren die al onder de eerste NIS-richtlijn vallen en op een aantal nieuwe sectoren. De sector 'Overheid' was nog geen sector onder de eerste NIS-richtlijn, maar valt nu wel binnen de scope van de NIS2-richtlijn.	Het risico bestaat mogelijk dat ODVeluwe onvoldoende voldoet aan de NIS-richtlijnen en derhalve aansprakelijk gesteld kan worden. Aanbeveling: Het is van belang om in kaart te brengen of en wanneer ODVeluwe moet voldoen aan de NIS2-richtlijnen en dit inhoudelijk te onderbouwen. Als blijkt dat ODVeluwe aan de NIS2-richtlijnen moet voldoen, zal er een beleid en maatregelen opgesteld dienen te worden.
E	Naam gebruik	In diverse correspondentie, systemen en contracten wordt nog verwezen naar de latende OD.	Het gebruik van de naam van de oude entiteit in afspraken/contracten kan mogelijk leiden tot juridische onduidelijkheden of betwisting van contractuele verplichtingen. Aanbeveling: Onze aanbeveling is om nieuwe contracten te updaten, zodat deze correct verwijzen naar de naam van de nieuwe entiteit ODV.

Risicoanalyse

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.

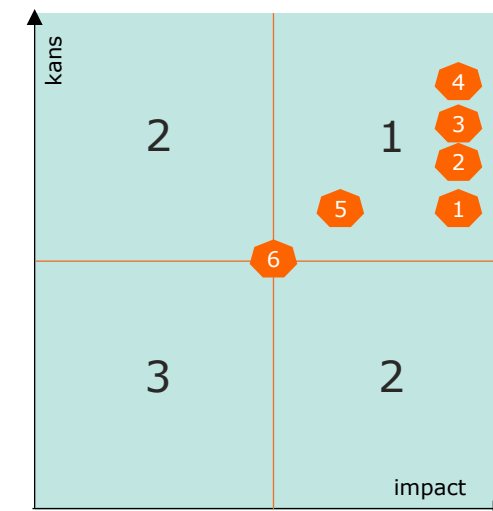
Voor de geïdentificeerde risico's schatten wij de waarschijnlijkheid (kans) en de orde van grootte (impact) van een afwijking in. Voor deze inschatting zijn inherente risicofactoren van belang. Dergelijke factoren kunnen kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten complexiteit, subjectiviteit, wijzigingen, 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 aanbieder 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. • 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) ODV 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 een bevinding onderkend en opgenomen als bespreekpunt dan wel correctie.

Overige



7. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (1)

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (vóór bestemming) bedraagt over het jaar 2024 € 463k 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	16.241	16.831	590
Lasten programma's	11.880	12.337	-457
Overhead en onvoorzien	4.361	4.514	-153
Saldo baten en lasten	0	-20	-20
Mutatie bestemmings- reserves	0	483	483
Gerealiseerd resultaat	0	463	463

Resultaat

Over 2024 is een positief resultaat van € 463k gerealiseerd. Overeenkomstig Artikel 33 van de regeling ODVeluwe wordt een batig saldo van de jaarrekening dat niet ten gunste van de bestaande en nieuw te vormen (bestemmings-)reserves wordt gebracht, terugbetaald naar de rechtspersonen van de deelnemers in de verhouding waarin zij bijdragen aan de begroting.

Resultaatbestemming

Ten aanzien van de bestemming van het resultaat moet door het algemeen bestuur nog een besluit worden genomen. Voorgesteld wordt om € 423k toe te voegen aan bestemmingsreserves en € 40k terug te betalen aan de deelnemers.



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 wege in het accountantsoordeel wordt de mogelijke overschrijding met het geldende rentepercentage vermenigvuldigd zijnde het gemiste bedrag voor de staat.

Uit de werkzaamheden met betrekking tot het schatkistbankieren is gebleken dat in de eerste kwartalen van 2024 het drempelbedrag is overschreden. Dit is niet toegestaan volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden. De oorzaak van de overschrijding is dat het schatkistbankieren in deze periode niet correct was ingeregeld, waardoor bedragen boven de limiet nog niet tijdig werden afgestort. Overigens is deze bevinding niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, wel is de overschrijding toegelicht in de jaarrekening.



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. Risico op onvolledigheid van de voorziening bestaat vooral ten aanzien van bovenwettelijk verlof dat niet wordt aangemerkt als spaarverlof. OD Veluwe maakt ten aanzien van bovenwettelijke uren een specifiek onderscheid (per medewerker) in uren die aangemerkt worden als spaarverlof. Voor deze uren wordt een voorziening gevormd, voor de overige bovenwettelijke verlofuren niet. Wij onderkennen een risico dat het onderscheid niet bij iedere medewerker exact is te maken, waardoor wij u adviseren dit periodiek te beoordelen.	Geen, de schattingen zijn aanvaardbaar.	Geen
2	Overige correcties	Niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn allen en cumulatief beneden de door het algemeen bestuur bepaalde rapportagegrens en voor zover boven de door ons gehanteerde grens van 5% boven de berekende materialiteit (zijnde € 8.250) ter informatie opgenomen in de door directie en voorzitter van het dagelijks bestuur te ondertekenen bevestigingsbrief bij de jaarrekening. Tevens kwamen uit onze controle enkele correcties ten aanzien van presentatie en toelichtingsvereisten, die zijn verwerkt.	Geen.	Geen.



8. Aanvullende opdracht

Afloopcontrole latende OD's

Als aanvullende opdracht bij de jaarrekeningcontrole hebben we de eindafrekeningen van Omgevingsdienst Noord Veluwe en Omgevingsdienst Veluwe IJssel gecontroleerd. Bij de controle hebben we rekening gehouden met de financiële uitgangspunten voor liquidatie van de betreffende gemeenschappelijke regelingen.

Tijdens de controle hebben we de betrouwbaarheid van de opgestelde eindafrekeningen vastgesteld door de totstandkoming te volgen aan de hand van de administratie. Aanvullend hebben we de administratie van Omgevingsdienst Veluwe doorgenomen om vast te stellen dat de kostenverantwoording binnen de latende omgevingsdiensten volledig was.

Tijdens de volledigheidscntrole zijn er geen transacties geïdentificeerd die door Omgevingsdienst Veluwe zijn verwerkt, die in de eindafrekening van de latende omgevingsdiensten hadden moeten worden opgenomen.

Conclusie

De baten en lasten in de eindafrekening van zowel Omgevingsdienst Noord Veluwe en Omgevingsdienst Veluwe IJssel zijn onder de vooraf bepaalde tolerantiegrens van 0,5% van de begroting van Omgevingsdienst Veluwe.

9. 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.

Uit de evaluatie van de interne controlewerkzaamheden blijkt dat de interne procedures die ten grondslag moeten liggen aan rechtmatigheidsverantwoording nog onvoldoende zijn geformaliseerd. Dit kan gevolgen hebben voor de betrouwbaarheid en transparantie van de financiële verslaglegging en het naleven van de geldende wet- en regelgeving.

Volgens het vastgestelde controlekader is een adequate uitvoering van de interne controle essentieel om de rechtmatigheid van financiële transacties en besluitvorming te waarborgen. Onze bevindingen zien vooral toe op de vastlegging van intern uitgevoerde controles en het periodiek rapporteren hiervan aan de directie en het bestuur. De geconstateerde tekortkomingen kunnen echter leiden tot risico's op onrechtmatige uitgaven en onvoldoende inzicht in de naleving van financiële voorschriften.

Om deze situatie te herstellen, is het noodzakelijk om de interne controleprocessen te versterken en aanvullende maatregelen te treffen. Mogelijke verbetermaatregelen omvatten:

- Het formaliseren van controleprocedures en richtlijnen;
- Het verbeteren van de vastlegging en documentatie van controles;
- Het intensiveren van interne toezichtmechanismen en periodieke evaluaties.

Wij adviseren om op korte termijn een plan van aanpak op te stellen om de geconstateerde knelpunten te verhelpen en de interne controle op de rechtmatigheidsverantwoording te versterken.

Tabel controleverschillen:

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

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Naast het kennisnemen van de controlewerkzaamheden die intern zijn uitgevoerd bij OD Veluwe hebben wij 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 ODV en de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

9. 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 ODV onder de Europese richtlijnen voor aanbesteden. In het geval de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer bedraagt dan de Europese drempelwaarden, moet ODV 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 ODV 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.

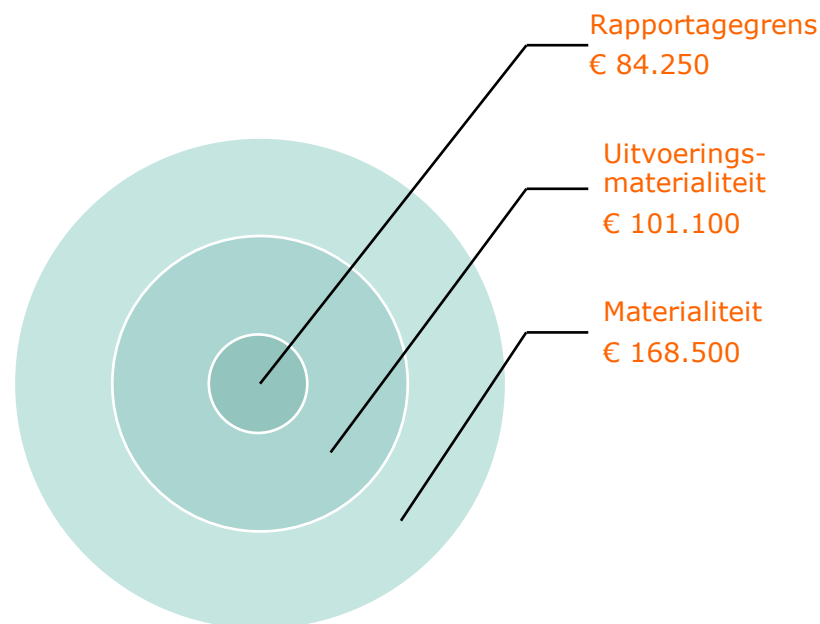
Bij deze werkzaamheden hebben wij tevens gebruik gemaakt van de interne controles die door ODV worden uitgevoerd in het kader van de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

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	Afkeuren d
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

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 27 juni 2024 besproken door het algemeen bestuur. Gelijktijdig is tevens het normenkader vastgesteld.

Op grond van de jaarrekening 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 168.500 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 505.500 (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 € 84.250 (0,5% van de totale lasten incl. toevoegingen aan de reserves).

Aan de directie en voorzitter van het bestuur rapporteren wij fouten en onzekerheden boven € 8.425 via de bevestigingsbrief bij de jaarrekening.

Bijlage 2: SiSa-verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2024

Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:

Gemeenschappelijke regeling

Naam berichtgever:

Omgevingsdienst Veluwe

Berichtgevercode:

1091

Rapportage-periode:

2024

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

25

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

deJong&Laan

Uw contactpersonen bij de Jong & Laan zijn:

Pieter Stroomer
Controleleider
Elst
+31 622530098
Pieter.stroomer@jonglaan.nl

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