

Accountantsverslag 2025

Aan het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Veluwe

18 maart 2026

deJong&Laan



Het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Veluwe
Postbus 971
7301 BE Apeldoorn

Datum 18 maart 2026
Betreft **Accountantsverslag 2025**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen ons accountantsverslag voor het boekjaar eindigend op 31 december 2025 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 2025 duidelijk met elkaar te bespreken en vast te leggen. Hierdoor worden verrassingen voorkomen en wordt een duidelijk overzicht gegeven van de uitkomsten.

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. Controleaanpak	5
Interne beheersing	6
2. Interne beheersing	7
3. AO/IB bevindingen	9
Overige	11
4. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	12
5. Rechtmatigheid	15
Bijlagen	17

Management- samenvatting



1. Controleaanpak

Opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst Veluwe 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 2025.

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.

In het najaar van 2025 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 2025. 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



2. 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.



2. 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 Veluwe 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.



3. AO/IB bevindingen

# Proces	Bevinding	Risico & aanbeveling	Reactie management
A 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 DVO. Tevens zijn er geen aanvullende afspraken gemaakt omtrent de ITGC's.	<p>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.</p> <p>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.</p>	In 2026 gaat ODVeluwe over naar een eigen omgeving en zal dit worden ingeregeld met onze nieuwe service leverancier.
B Automatisering	Wij hebben geconstateerd dat er binnen de organisatie geen awareness-trainingen of andere awareness-campagnes worden gevoerd wat betreft cybersecurity en cybercrime.	<p>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.</p> <p>Het wordt aanbevolen om cybersecurity-awareness-trainingen periodiek aan te bieden aan het personeel.</p>	Op dit moment worden de medewerkers vanuit ODVeluwe geattendeerd op mogelijke risico's. De bewustwording van deze risico's krijgt ook verdere aandacht na de migratie in 2026.
C 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. Er zal dus moeten worden voldaan aan de vereisten vanuit de NIS2.	<p>Het risico bestaat dat Omgevingsdienst Veluwe onvoldoende voldoet aan de NIS-richtlijnen en derhalve aansprakelijk gesteld kan worden.</p> <p>Aanbeveling: Het is van belang om in kaart te brengen of en wanneer Omgevingsdienst Veluwe moet voldoen aan de NIS2-richtlijnen en dit inhoudelijk te onderbouwen. Als blijkt dat Omgevingsdienst Veluwe aan de NIS2-richtlijnen moet voldoen, zal er een beleid en maatregelen opgesteld dienen te worden.</p>	Al OD Veluwe moeten wij voldoen aan de NIS2 richtlijn. Hiermee zijn wij in 2026 aan de slag gegaan.



3. AO/IB bevindingen

# Proces	Bevinding	Risico & aanbeveling	Reactie management
D Concern Privacy Officer / Functionaris gegevensbescherming	Vastgesteld dat er geen Concern Privacy Officer of Functionaris Gegevensbescherming aanwezig is binnen de omgevingsdienst, terwijl dit wel aanwezig moet zijn binnen de organisatie op basis van artikel 37 van de AVG. De omgevingsdienst heeft hier sinds december 2022 de tijd voor gehad om deze in te stellen, maar dit is per heden nog ingesteld.	<p>Risico: Het risico ontstaat dat Omgevingsdienst Veluwe niet voldoet aan wet- en regelgeving en derhalve het risico lopen op boetes of sancties.</p> <p>Aanbeveling: Het is de aanbeveling om een Concern Privacy Officer of Functionaris Gegevensbescherming aan te stellen, zodat er wordt voldaan aan de vereisten vanuit de AVG.</p>	De betreffende functionarissen zijn binnen ODVeluwe begin 2026 benoemd.

Overige



4. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (1)

Voordelig resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) bedraagt over het jaar 2025 €779k voordelig, ten opzichte van een begroot sluitend saldo van 0.

Het gerealiseerde resultaat over 2025 kan ten opzichte van de begroting als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
Baten programma's	16.824	18.288	1.464
Lasten programma's	-12.308	-13.700	-1.392
Overhead en onvoorzien	-4.516	-3.907	609
Saldo baten en lasten	0	681	681
Mutatie reserves	0	98	98
Gerealiseerd resultaat	0	779	779

Resultaat

Over 2025 is een positief resultaat van € 779k gerealiseerd. Overeenkomstig Artikel 33 van de regeling Omgevingsdienst Veluwe wordt een batig saldo bestemd terugbetaald dan wel ten gunste gebracht van de reserves, waarbij de omvang van de reserves is gemaximeerd op 5% van de jaarlijkse exploitatielasten. Binnen deze norm is de omvang van zowel de algemene als bestemmingsreserves gemaximeerd op 2,5% van de jaarlijkse exploitatielasten.

Resultaatbestemming

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



4. 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 2025 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 Omgevingsdienst Veluwe is geen sprake van overschrijdingen.



4. Uitkomsten Jaarrekeningcontrole (3)

#	Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	Impact op jaarrekening	Effect resultaat
1	Baten	Bij een tweetal specifieke projecten hebben wij urenoverschrijdingen geconstateerd ten opzichte van de projectovereenkomsten. Deze zijn aan de opdrachtgevers gefactureerd en deze facturen zijn betaald. Een formele afstemming ontbreekt.	Geen. Wij raden wel aan om afwijkingen ten opzichte van overeenkomsten te laten accorderen door opdrachtgevers om discussies en potentiële afwijkingen in de financiële verantwoording te voorkomen.	N.v.t.
2	Crediteuren	Presentatiecorrectie voorgesteld ter grootte van € 275k, in verband met facturen 2025 die onder overlopende activa en passiva zijn verwerkt.	Wordt gecorrigeerd in de definitieve versie.	N.v.t.
3	Baten UWV	Presentatiecorrectie voorgesteld ter grootte van € 103k inzake WAZO. Voorstel is verwerking onder de lasten in plaats van baten.	Beperkt. Managementreactie: ODVeluwe heeft kennisgenomen van deze bevinding. Zowel voor 2024 als 2025 is deze post consistent verantwoord onder de baten. Gezien het resultaat effect (nihil) is deze presentatiecorrectie niet doorgevoerd. Waar zich deze incidentele post volgend jaar weer voor zal doen, zal dit gepresenteerd worden onder de lasten.	N.v.t.



5. 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 Omgevingsdienst Veluwe een risicoanalyse opgesteld die is vastgesteld door het algemeen bestuur. In deze risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's opgenomen die voor Omgevingsdienst Veluwe 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 uitgevoerd, 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 2025 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 Omgevingsdienst Veluwe 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



5. 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 Omgevingsdienst Veluwe onder de Europese richtlijnen voor aanbesteden. In het geval de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer bedraagt dan de Europese drempelwaarden, moet Omgevingsdienst Veluwe deze in beginsel Europees aanbesteden. Voor diensten bedraagt deze drempel in 2025 € 221.000.

Wij hebben de opzet en het bestaan vastgesteld van de interne procedures van Omgevingsdienst Veluwe om te voldoen aan deze richtlijn en tevens een beoordeling uitgevoerd op de verantwoorde bestedingen in 2025 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 Omgevingsdienst Veluwe worden uitgevoerd in het kader van de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

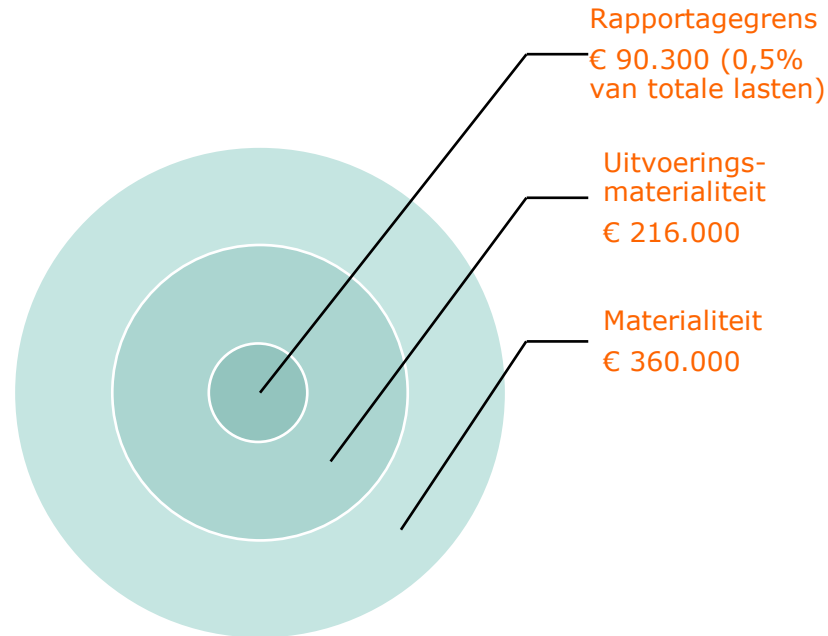
Misbruik en oneigenlijk gebruik

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	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding / Afkeurend
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% lasten)	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

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 december 2025 vastgesteld door het algemeen bestuur.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden afgerond € 360.000 (2% 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 € 90.300.

Bijlage 2: SiSa-verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2025



Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag: *Gemeenschappelijke regeling*
Naam berichtgever: *Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe)*
Berichtgevercode: *1091*
Rapportage-periode: *2025*

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

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Fouten en onzekerheden 2025

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
K21	1	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout		
K21	2	Enmalige 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:

Fenna Visser
Senior assistent controle
Elst
+31 623991382
Fenna.Visser@jonglaan.nl

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