



Agenda AB OddV

Leden: Floor Vermeulen (Wageningen, voorzitter), Arnold Versteeg (Ede), Wim Oosterwijk (Barneveld), Esther Heutink-Wenderich (Nijkerk), Evert van de Glind (Scherpenzeel), Peter Drenth (provincie Gelderland), Henk-Jan Baakman (secretaris/directeur OddV)

Namens OddV: Esther Lucas (manager team Ontwikkeling en Bedrijfsvoering), Johan Burgers (controller)

Datum: 29 oktober 2025

Tijd: 15.50 - 16.00 uur

Locatie: Gemeentehuis Nijkerk, vergaderruimte 1.16

	<u>bijlage nr.</u>	<u>tijd:</u>
1 Opening en Mededelingen		15.50
1a Conceptverslag AB d.d. 17 juli 2025	1a	
1b Terugkoppeling externe organen		
Ter informatie		
--		
2 Besluitvormend, bespreekstukken		15.55
2a Tweede Bestuursrapportage 2025	2a	
<u>Toelichting:</u> Deze rapportage informeert u financieel en inhoudelijk over de prestaties van OddV over de periode tot 1 september 2025.		
<u>Gewenst besluit:</u> De Tweede Bestuursrapportage 2025 OddV vaststellen.		
2b Aanpassing Financiële verordening OddV	2b	
<u>Toelichting:</u> Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Concreet betekent dit het volgende:		
• Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves; • Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.		
Het gevolg is dat de Financiële verordening hiermee in overeenstemming moet worden gebracht door het percentage en de bijbehorende tekst in artikel 16 lid 1 aan te passen.		
<u>Gewenst besluit:</u> • De Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei 2023 intrekken; • De Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei 2025 vaststellen.		
2c Bijstelling controleplan 2025	2c	
<u>Toelichting:</u> Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording		



en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Concreet betekent dit het volgende:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves;
- Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Het gevolg is dat het controleplan 2025 moet worden aangepast.

Gewenst besluit:

Het controleplan 2025 vaststellen.

2d Controleprotocol OddV ten behoeve van de jaarrekening 2025

2d

Toelichting:

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening moet het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen plaatsvindt in dit controleprotocol, dat is gebaseerd op het VNG-model controleprotocol voor gemeenten. Object van controle in dit controleprotocol zijn de jaarcijfers van 2025 van OddV en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgevoerd door of namens het Dagelijks Bestuur van OddV. Tevens is rekening gehouden met de nieuwe regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Gewenst besluit:

Instemmen met het controleprotocol jaarrekening 2025.

3 Besluitvormend, hamerstukken

--

4 Rondvraag en sluiting

16.00

--



Aan
Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

Onderwerp: Tweede Bestuursrapportage 2025

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Dit is de tweede bestuursrapportage van Omgevingsdienst de Vallei (OddV) van het jaar 2025. Deze rapportage heeft als doel het Algemeen Bestuur, onze opdrachtgevers en andere belanghebbenden op een heldere en gestructureerde wijze te informeren over de stand van zaken binnen de organisatie. We geven inzicht in de voortgang van onze werkzaamheden, de behaalde resultaten, financiële ontwikkelingen en actuele thema's die van invloed zijn op onze uitvoering. Met deze rapportage leggen we verantwoording af over de periode januari tot en met augustus. Net als in de eerste bestuursrapportage hanteren we hierbij een vernieuwde aanpak: we willen niet alleen rapporteren over prestaties in cijfers, maar juist ook inzicht geven in de betekenis en het effect van onze inzet voor de leefomgeving. We noemen dit 'van tellen naar tellen én vertellen'. Deze benadering sluit aan bij onze ambitie om transparant, doelgericht en toekomstgericht te werken.

Ontwikkelingen

We signaleren maatschappelijke en juridische veranderingen die ons werk beïnvloeden en geven aan hoe OddV daarop inspeelt. De focus ligt op ontwikkelingen die de afgelopen vier maanden naar voren zijn gekomen.

Voortgang productie

De productie op het gebied van juridisch advies ligt overwegend op schema. Andere producten laten een lichte achterstand zien. Binnen het milieutoezicht is, zoals al gemeld in de eerste rapportage, sprake van een forse achterstand. We hebben extra capaciteit gecontracteerd, waarmee we in de laatste periode van dit jaar de achterstand kunnen verkleinen. We verwachten over het gehele jaar uit te komen op een onderrealisatie van zo'n 15%.

Financieel beeld

De financiële positie van OddV is positief. We verwachten een resultaat van 1,4 miljoen euro, waarvan circa 0,55 miljoen euro bestemd is voor de doorontwikkeling van OddV in 2026 en verder (conform besluit DB 3 april 2025). Het resterende resultaat van 0,85 miljoen euro wordt primair veroorzaakt door lagere personeelslasten als gevolg van een lagere productie (door minder vergunningaanvragen en niet-ingevulde vacatures/krapte op de arbeidsmarkt) en voordelen in externe financiering.

AB

Datum
30 september 2025

Pagina
1

Behandeld door

Bijlage



Omgevingsdienst
De Vallei

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

- gezien het voorstel van het DB van 29 oktober 2025

BESLUIT:

- de Tweede Bestuursrapportage 2025 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei, 29 oktober 2025

de voorzitter
dhr. F. Vermeulen

de secretaris
dhr. H.J. Baakman

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:



Bestuursrapportage

januari t/m augustus



Omgevingsdienst
De Vallei

Inhoud

Voorwoord	3	Onze organisatie	21
		Voortgang Vallei Versterkt	22
Het werkveld	4	Invulling ombuigingen en PM-posten	25
Regionaal Uitvoeringsplan	8	Bijlagen	26
1 Vergunningverlening	10	1 Voortgangsrapportage januari t/m augustus 2025	27
2 Toezicht en handhaving	12	2 Financieel overzicht per gemeente	34
3 Advies	14	3 Invulling ombuigingen en PM-posten	36
4 Stelseltaken	15		
5 Projecten	16		
Financiën	18		
Financiële begroting	19		
Toelichting	19		

Voorwoord

Omgevingsdienst de Vallei
werkt in opdracht van:



Dit is de tweede bestuursrapportage van Omgevingsdienst de Vallei (OddV) van het jaar 2025. Deze rapportage heeft als doel het Algemeen Bestuur, onze opdrachtgevers en andere belanghebbenden op een heldere en gestructureerde wijze te informeren over de stand van zaken binnen de organisatie. We geven inzicht in de voortgang van onze werkzaamheden, de behaalde resultaten, financiële ontwikkelingen en actuele thema's die van invloed zijn op onze uitvoering. Met deze rapportage leggen we verantwoording af over de periode januari tot en met augustus.

Net als in de eerste bestuursrapportage hanteren we hierbij een vernieuwde aanpak: we willen niet alleen rapporteren over prestaties in cijfers, maar juist ook inzicht geven in de betekenis en het effect van onze inzet voor de leefomgeving. We noemen dit 'van tellen naar tellen én vertellen'. Deze benadering sluit aan bij onze ambitie om transparant, doelgericht en toekomstgericht te werken.

Ontwikkelingen

We signaleren maatschappelijke en juridische veranderingen die ons werk beïnvloeden en geven aan hoe OddV daarop inspeelt. De focus ligt op ontwikkelingen die de afgelopen vier maanden naar voren zijn gekomen.

Voortgang productie

De productie op het gebied van juridisch advies ligt overwegend op schema. Andere producten laten een lichte achterstand zien. Binnen het milieutoezicht is, zoals al gemeld in de eerste rapportage, sprake van een forse achterstand. We hebben extra capaciteit gecontracteerd, waarmee we in de laatste periode van dit jaar de achterstand kunnen verkleinen. De meest risicovolle bedrijven zijn wel gecontroleerd. We verwachten over het gehele jaar uit te komen op een onderrealisatie van zo'n 15%.

Financieel beeld

De financiële positie van OddV is positief. We verwachten een resultaat van 1,4 miljoen euro, waarvan circa 0,55 miljoen euro bestemd is voor de doorontwikkeling van OddV in 2026 en verder (conform besluit DB 3 april 2025). Het resterende resultaat van 0,85 miljoen euro wordt primair veroorzaakt door lagere personeelslasten als gevolg van een lagere productie (door minder vergunningaanvragen en niet-ingevulde vacatures/krapte op de arbeidsmarkt) en voordelen in externe financiering.

Met vriendelijke groet, namens het Algemeen Bestuur

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

Het werkveld

De wereld van vergunningverlening, toezicht en handhaving staat nooit stil. Nieuwe maatschappelijke trends, landelijke regelgeving en regionale vraagstukken hebben directe invloed op ons werk en vragen om voortdurende alertheid en flexibiliteit. In dit hoofdstuk beschrijven we de belangrijkste ontwikkelingen die wij in de afgelopen periode hebben gesignaleerd en die impact hebben op onze uitvoering.

Het gaat hierbij om uiteenlopende thema's: de toename van autonomen/soevereinen, de aangekondigde instructieregel van het Rijk voor de bewoning van recreatieverblijven en de problematiek rond de huisvesting van arbeidsmigranten. Daarnaast zijn er op bodemgebied nieuwe signalen en trajecten, zoals de meldingen- en informatieplicht, de actualisatie van

de bodembelastingkaart ontplofbare oorlogsresten in Nijkerk en de landelijke discussie over de toepassing van staalslakken. Deze observaties geven inzicht in de dynamiek van ons werkveld en laten zien welke thema's momenteel van invloed zijn op de leefomgeving en onze inzet.

Aandacht voor autonomen/soevereinen

Er is een groeiende groep overtreders die zich autonoom of soeverein verklaart. Dit zijn mensen die het gezag van de overheid, en daarmee ook dat van de gemeente en OddV, niet erkennen. Deze situaties vragen om een zorgvuldige maatwerkaanpak, waarbij vaak extra tijd en externe expertise nodig is, onder meer van politie, zorginstellingen of maatschappelijk werk. We merken dat de weerstand tegen de overheid toeneemt. Medewerkers worden soms zelfs privé, dan wel persoonlijk, aangesproken op hun handelen. Ook zijn er soevereinen die inwoners adviseren, wat in een aantal gevallen leidt tot grote consequenties voor betrokkenen, zoals het moeten invorderen van aanzienlijke geldbedragen. Ten slotte zijn er aanwijzingen dat soevereinen in enkele gevallen raken aan het criminele circuit. In dat kader zoeken wij regelmatig de samenwerking met politie en justitie. Wij houden nadrukkelijk oog voor de veiligheid van onze medewerkers.



Meldingen en informatieplicht bodem

OddV behandelde vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet jaarlijks zo'n 1.200 meldingen rondom het graven, opslaan of saneren van grond en baggerspecie. Met de komst van de Omgevingswet is het stelsel ingrijpend veranderd. Er is onderscheid gemaakt tussen meldings- en informatieplicht en er zijn verschillende regels vastgesteld met betrekking tot het graven en saneren (onder/boven interventiewaarde), het toepassen en het (tijdelijk) opslaan van grond.

Door de toegenomen complexiteit en ruimte voor interpretatie van de regels, zagen we een afname van het aantal meldingen en informatieplichten met circa 30%. Gevolg is dat er minder zicht is op de grondstromen, de kwaliteit ervan en dus ook op de verspreiding van verontreinigde grond. Het afgelopen jaar is er veel energie gestoken in voorlichting en zijn ook de toezichtsactiviteiten toegenomen. Inmiddels zien we dat in alle gemeenten het aantal meldingen en informatieplichten stijgt. We verwachten eind 2025 meer meldingen en informatieplichten te behandelen dan in 2023.

Bodembelastingkaart Ontplobbare oorlogsresten Nijkerk

In Nijkerk is de actualisatie gestart van de bodembelastingkaart voor Ontplobbare Oorlogsresten. De oude kaart uit 2011 markeerde vrijwel de hele bebouwde kom als verdacht, waardoor veel grondroerende werkzaamheden alleen konden plaatsvinden na kostbare en tijdrovende opsporingsonderzoeken. OddV werkt samen met de firma Explod aan een nieuw historisch vooronderzoek en een actuele kaart.

De nieuwe kaart, die naar verwachting op korte termijn wordt vastgesteld, beperkt de verdachte gebieden aanzienlijk. Dit maakt het mogelijk dat projecten zoals woningbouw, rioleringswerkzaamheden en de aanleg of

het onderhoud van kabels en leidingen vaker regulier kunnen worden uitgevoerd. Dit verkort de doorlooptijd van projecten, vermindert kosten en beperkt hinder voor bewoners en bedrijven in de gemeente.

Staalslakken

Landelijk is er veel aandacht voor de toepassing van staalslakken vanwege mogelijke gezondheids- en milieurisico's. In de Regio de Vallei zijn staalslakken, in vergelijking met andere delen van Gelderland, beperkt toegepast. Primair zijn ze gebruikt als funderingsmateriaal onder (hoofd)wegen in de jaren '80. Nu wegen en riolen aan renovatie toe zijn, komen deze materialen vrij en wordt bekeken of hergebruik mogelijk is. Vaak moet het materiaal worden afgevoerd.

De staatssecretaris heeft een tijdelijke stop aangekondigd voor de meest risicovolle toepassingen, zoals halfverharding met direct contact en LD-staalslak in diktes van 0,5 meter of meer. De provincie is initiatiefnemer en heeft een adviesbureau opdracht gegeven voor het uitvoeren van een inventarisatieonderzoek naar de toepassing en risico's in Gelderland. De verwachting is dat dit onderzoek 1 tot 1,5 jaar in beslag neemt. OddV denkt samen met de provincie, het adviesbureau en de gemeente Ede na over welke aanpak het beste is voor onze gemeenten. Deze aanpak wordt in een later stadium aan de gemeenten voorgelegd.

Instructieregel Rijk: bewoning recreatieverblijven

Het Rijk is voornemens een verplichte instructieregel in te voeren, waardoor gemeenten bewoners die aantoonbaar vóór 16 mei 2024 in een recreatieverblijf wonen, een vergunning voor tien jaar moeten verlenen. De beoogde invoeringsdatum is 1 januari 2026. Om te voorkomen dat er nu onnodig gehandhaafd wordt, heeft OddV in overleg met de gemeenten een handelingskader opgesteld. Barneveld en Ede houden de betreffende zaken voorlopig aan tot de regeling definitief is (termijnen opgeschort tot 1 april 2026). De gemeente Nijkerk wil doorgaan met het project Ariadne. Daarom blijft de handhaving voorlopig van kracht. Bewoning die is gestart na 16 mei 2024 (nieuwe gevallen) wordt wél aangepakt, omdat deze niet onder de instructieregel vallen. Er wordt afgewacht of de regeling definitief wordt vastgesteld.

Huisvesting arbeidsmigranten

De afgelopen periode is intensief gecontroleerd op illegale huisvesting van arbeidsmigranten. Hierbij wordt regelmatig het planologisch kader overtreden en worden bouwtechnische regels, zoals brandveiligheid en ventilatie, niet nageleefd. Dit komt voor in woningen, schuren in het buitengebied en op recreatieparken. Onveilige en ongezonde huisvesting zorgt direct voor risico's voor bewoners en omgeving. In spoedsituaties wordt snel ingegrepen, bijvoorbeeld met sluiting van panden of het aanbrengen van veiligheidsvoorzieningen, in samenwerking met de VGGM (brandweer). Deze aanpak beschermt de gezondheid en veiligheid van inwoners en arbeidsmigranten en draagt bij aan een veilige en leefbare omgeving.



Regionaal Uitvoeringsplan

Dit hoofdstuk geeft inzicht in de gerealiseerde productie tot en met 31 augustus 2025. In totaal is er 105.152 uur gerealiseerd, ten opzichte van een begroting van 119.592 uur. Dit komt neer op een afwijking van -12%.

De verschillen in productie variëren per productgroep. In een aantal groepen, zoals Juridisch Advies, Overige Dienstverlening en Dienstverleningsovereenkomsten, is de inzet conform of zelfs boven verwachting. Daarentegen blijft de inzet bij onder andere Toezicht Milieu, Bodem en Projecten duidelijk achter. Oorzaken hiervoor zijn onder andere het uitblijven van opdrachten, langdurige vacatures of een beperkte beschikbaarheid van personeel.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de begrote en gerealiseerde uren per productgroep:

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Vergunningverlening Milieu	8.253	7.202	-13%
Vergunningverlening BRIKS	33.016	29.364	-11%
Bodem	5.063	2.908	-43%
Toezicht Milieu	19.189	14.230	-26%
Toezicht BRIKS	15.185	14.173	-7%
Juridisch Advies	18.469	18.364	-1%
Specialistisch Advies	3.929	3.162	-20%
Overige dienstverlening	6.175	6.175	0%
Dienstverleningsovereenkomst	6.224	6.589	6%
Projecten	4.089	2.985	-27%
Totaal	119.592	105.152	-12%

In de volgende paragrafen worden de productgroepen afzonderlijk toegelicht. Daarbij wordt ingegaan op de voortgang, de oorzaken van eventuele afwijkingen en de verwachte ontwikkelingen voor de rest van het jaar.



1. Vergunningverlening

Wat willen we bereiken?

Een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

OddV handelt namens de gemeenten en de provincie aanvragen voor omgevingsvergunningen af. Dit gebeurt op een juiste, tijdige en kwalitatief goede manier. Vergunningaanvragen worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld en meldingen worden beoordeeld op juistheid en volledigheid. Daarnaast verstrekken we informatie waarmee burgers en bedrijven hun plannen verder kunnen uitwerken. Goede dienstverlening en duidelijke communicatie staan hierbij centraal.

Voortgang productie (in uren, tot en met 31 augustus 2025)

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Vergunningverlening Milieu	8.253	7.202	-13%
Vergunningverlening BRIKS	33.016	29.364	-11%

Toelichting

Vergunningverlening Milieu

Vergunningverlening Milieu bestaat uit de verleende vergunningen, afgehandelde meldingen en informatieplichten in het valleigebied. Ook de actualisaties vallen onder dit product. Bij de uitvoering van het werk ondervinden we belemmeringen door de stikstofwetgeving, met name bij de agrarische milieuvergunningverlening. 66 oudere vergunningaanvragen zijn aangehouden in afwachting van gewijzigde regelgeving en nieuwe aanvragen worden nauwelijks nog ingediend. In de komende periode worden de aangehouden agrarische vergunningaanvragen opnieuw beoordeeld aan de hand van de nieuwe provinciale beleidsregels stikstof.

Voor zowel agrarische als industriële bedrijven zorgt de invoering van de Omgevingswet voor veel onduidelijkheid. Toestemmingen zijn opgesplitst in vergunningen, meldingen of informatieplichten (per milieubelastende activiteit) en één bedrijf kan meerdere toestemmingen nodig hebben. Dit complexe stelsel maakt het voor aanvragers onduidelijk wat zij moeten indienen. Het aantal meldingen en vergunningaanvragen blijft daardoor sterk achter ten opzichte van de toestemmingen die onder de Wabo golden. Daarnaast kost het beoordelen van aanvragen en meldingen meer tijd.

In plaats van één vergunning of melding moeten zij nu gemiddeld vier tot tien afzonderlijke meldingen in samenhang beoordelen. De industriële vergunningverleners richten zich op actualisatie. Hierbij wordt de bedrijfssituatie naast de complexiteit van het Besluit activiteiten leefomgeving (Bal) gelegd om vervolgens te beoordelen voor welke delen van het bedrijf vergunningplicht geldt en welke onderdelen geactualiseerd moeten worden.

Vergunningverlening BRIKS

De vergunningaanvragen binnen de productgroep BRIKS laten een redelijk constant beeld zien ten opzichte van de periode vóór de Omgevingswet. Er bestaan nog verschillende werkwijzen per gemeente, die verder geharmoniseerd moeten worden. Om meer grip te krijgen op de kwaliteit van het proces en de afhandeltijden, worden in het najaar de werkafspraken herzien en besproken met medewerkers en adviespartners bij de gemeenten.



2. Toezicht en handhaving

Wat willen we bereiken?

Een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

OddV houdt namens de opdrachtgevers toezicht op de naleving van wet- en regelgeving op het gebied van bouwen en milieu. Dit toezicht omvat onder andere controles bij particulieren en bedrijven, gericht op risicovolle bedrijven, branchegericht toezicht, bodem, indirecte lozingen, groen en ecologie. Ook houden we toezicht op thema's als ruimtelijke ordening, huisvesting van arbeidsmigranten, ondermijning en klachten van inwoners.

Wanneer we overtredingen constateren die we niet in het veld kunnen oplossen, treden we (juridisch) handhavend op. Daarnaast beoordelen we verzoeken om handhaving en onderzoeken we of er sprake is van illegale situaties. Op basis van onze bevindingen bepalen we of handhavingsmaatregelen noodzakelijk zijn of dat er alternatieve oplossingen mogelijk zijn.

Voortgang productie (in uren, tot en met 31 augustus 2025)

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Bodem	5.063	2.908	-43%
Toezicht Milieu	19.189	14.230	-26%
Toezicht BRIKS	15.185	14.173	-7%
Juridisch Advies	18.469	18.364	-1%

Toelichting

Bodem

Bodemadviseurs worden veel ingezet op DVO-uren vanwege intensieve vragen bij ruimtelijke ontwikkelingen, zoals functiewisselingen in de regio. De achterblijvende vergunningaanvragen (onder andere bij agrarische bedrijven) zorgen voor een lagere inzet bij milieuvergunningverlening. Daarnaast heeft de late invulling van een vacature bij bodemtoezicht bijgedragen aan de achterstand in de verwerking van bodemzaken.

Toezicht Milieu

Er is sprake van een grote achterstand in het milieutoezicht, voornamelijk veroorzaakt door beperkte capaciteit op de afdeling. We hebben extra capaciteit gecontracteerd (nieuwe medewerkers en externe inhuur), waarmee we in de laatste periode van dit jaar de achterstand kunnen verkleinen. We verwachten over het gehele jaar uit te komen op een onderrealisatie van circa 15%.

De beschikbare capaciteit is ingezet op de meest risicovolle bedrijven, op basis van het risicomodel en de Uitvoerings- & Handhavingsstrategie (op basis van de parameters naleefgedrag, milieurelevantie en de laatste controle). De inzet heeft zich geconcentreerd op de meest risicovolle branches in ons gebied: agrarisch, voedingsmiddelenindustrie, afval-industrie en gemeentelijke complexe bedrijven. Ondernemingen in deze branches zijn dit jaar integraal gecontroleerd.

Minder risicovolle bedrijven en kleinere aspectcontroles hebben een lagere prioriteit gekregen. Op deze manier hebben we het milieurisico, ondanks minder inspecties, zoveel mogelijk beperkt. Anticiperend op de besluiten met betrekking tot de ombuigingen hebben we in 2025 minder capaciteit besteed aan persoonsgebonden werkmobiliteit en groentaken.

Toezicht BRIKS

Het werk ligt ongeveer op schema. Er is sprake van een tekort van circa 1 fte door ziekte en personele bezetting. Inhuur is ingezet om dit tekort op te vangen. Er is nu een kleine onderproductie. Als gevolg van een toename in handhavingsverzoeken, veel BAG-meldingen, meer bouw-



13

projecten dan begroot en de gevolgen van de Wet Kwaliteitsborging (Wkb), verwachten we de begrote capaciteit te overschrijden. Hierover is eind juli actief gecommuniceerd met de OGO-leden.

Juridisch Advies

De werkzaamheden liggen op schema.

3. Advies

Wat willen we bereiken?

Een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

OddV verstrekt adequaat en kwalitatief hoogwaardig advies op uiteenlopende terreinen zoals bodem, geluid, monumentenzorg, ecologie en externe veiligheid. Dit doen we zowel voor onze opdrachtgever, onder meer bij ruimtelijke ontwikkeltrajecten, als voor onze eigen VTH-processen binnen OddV. Het doel is om gemeenten en provincie in staat te stellen de leefomgeving duurzaam te ontwikkelen, in te richten en te beheren. Daarnaast leveren we juridisch advies als onderdeel van onze dienstverlening.

Voortgang productie (in uren, tot en met 31 augustus 2025)

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Specialistisch advies	3.929	3.162	-20%
Overige dienstverlening	6.175	6.175	0%
Dienstverleningsovereenkomst	6.224	6.589	+6%

Toelichting

Specialistisch advies

Het verschil in productie hangt samen met de uitval van een medewerker die toezicht hield op de constructie-eisen in de bouw.

De werkzaamheden zijn zo goed mogelijk opgevangen door andere collega's. Inmiddels is de capaciteit weer aangevuld via tijdelijke inhuur.

Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's)

De productie van DVO-uren is op peil. In de afgelopen periode hebben meerdere veehouders in de regio zich aangemeld voor de landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties. Bij ongeveer 80 bedrijven in de Vallei-gemeenten is dit traject opgestart en wordt de milieuvergunning op eigen verzoek ingetrokken. Ook wordt er een functiewisseling op de locatie van de veehouderij ingezet om nieuwe ontwikkelingen op het perceel mogelijk te maken. Hierbij wordt in toenemende mate om milieuadvies gevraagd.

4. Stelseltaken

Wat willen we bereiken?

Een robuuste omgevingsdienst die is toegerust om haar taken adequaat en toekomstbestendig uit te voeren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Om deze robuustheid te borgen, is het Gelders Stelsel opgezet: een samenwerkingsverband tussen de zes Gelderse omgevingsdiensten. Binnen dit stelsel wordt samengewerkt op verschillende terreinen, waaronder:

- Complexe vergunningverlening
- Complexe handhaving
- Ketentoezicht
- Coördinatie en kwaliteit
- Informatievoorziening (I-GO)
- Portaal (kenniscentrum en communicatie)
- Coördinatie Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu
- Human Resources (HR)

De dienst waarbij een specifieke stelseltaak is belegd, voert deze ook uit ten behoeve van de andere omgevingsdiensten. Zo ontstaat een samenhangend stelsel waarin de Gelderse diensten elkaar versterken. OddV vervult binnen dit verband de stelseltaken Coördinatie en kwaliteit en Informatievoorziening (I-GO).

Voortgang

Op landelijk niveau is afgesproken te werken volgens het model 28-6-1:

- 28 omgevingsdiensten voeren VTHA-taken uit;
- 6 landsdelen werken samen op thema's als kennisinfrastructuur, opleiding en informatievoorziening;
- 1 koepelorganisatie, Omgevingsdienst NL, ondersteunt en faciliteert deze samenwerking.

Binnen dit landelijke kader werken de omgevingsdiensten in Gelderland en Overijssel momenteel aan het verder definiëren van hun onderlinge inhoudelijke samenwerking. Het vormen van een inhoudelijke agenda ligt op schema. Er is vooral aandacht voor het analyseren en herdefiniëren van de ambitie en uitvoering met betrekking tot Ketentoezicht en de doorontwikkeling van I-GO.

Productie en kosten

Voor stelseltaken wordt geen productie geregistreerd in uren. De uitvoering maakt onderdeel uit van de vaste kosten, zoals opgenomen in het MUP 2025-2028.

5. Projecten

Wat willen we bereiken?

Projecten geven een impuls aan nieuwe thema's of onderwerpen die (nog) onvoldoende zijn ingebed in het primaire proces. De initiatiefnemers voor deze projecten zijn doorgaans de partners van OddV.

Voortgang productie (in uren, tot en met 31 augustus 2025)

Gemeente Barneveld

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Kernteam vakantieparken	73	50	-32%
Waardevol landelijk gebied	199	43	-78%
Prinsenweg	-	117	+100%

Toelichting

Binnen de gemeente Barneveld zijn diverse projecten in uitvoering of voorbereiding. Zo sluit OddV aan bij het **kernteam vakantieparken** op verzoek van de gemeente, wanneer inzet nodig is. Het project **Prinsenweg** is, in overleg met de gemeente, opgezet vanwege de complexiteit en omvang van de zaak, waarbij sprake is van meerdere overtredingen. De wethouder heeft hierbij expliciet de wens uitgesproken om handhavend op te treden. Het project **Waardevol landelijk gebied** wacht nog op data van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Deze worden binnenkort aangeleverd. Nu zijn er slecht uren gemaakt ter voorbereiding van dit project.

Gemeente Ede

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Toezicht op permanente			
bewoning van verblijfsrecreatie	1.657	1.658	+0%
Biomassa	533	484	-9%
Transitie landelijk gebied	1.326	83	-94%
Inventarisatie bedrijventerrein Klaphek	-	296	+100%

Toelichting

Binnen de gemeente Ede verlopen de meeste projecten volgens planning. Het toezicht op **permanente bewoning van verblijfsrecreatie** loopt op schema. Bij de **biomassacentrale** loopt de capaciteitsinzet iets achter op de raming, mede doordat er in de afgelopen periode weinig overtredingen zijn geconstateerd. Aangezien het stookseizoen binnenkort weer begint, wordt het aantal overtredingen gemonitord. Het project **Transitie landelijk gebied** is nog in afwachting van data van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Deze worden naar verwachting binnenkort aangeleverd. Ten slotte heeft OddV, in het kader van de ontwikkeling van het nieuwe omgevingsplan, een **inventarisatie uitgevoerd van het bedrijventerrein Klaphek**. Deze is inmiddels vrijwel afgerond. Uit de resultaten blijkt dat de meeste bedrijven in een te hoge milieucategorie zijn ingedeeld. De gemeente gebruikt deze gegevens voor de verdere ruimtelijke ontwikkeling.



Gemeente Scherpenzeel

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Padelbanen	67	2	-98%

Toelichting

Tegen het besluit om padelbanen in Scherpenzeel toe te staan, is beroep aangetekend bij de rechtbank. Het is onduidelijk of er dit jaar nog een zitting wordt gepland waarvoor vertegenwoordiging van OddV nodig is.

Gemeente Wageningen

Productgroep	Begroot	Werkelijk	Vershil
Uitvoeringsprogramma Wageningse Eng	133	9	-93%
Handhaving kamergewijze verhuur	100	66	-34%
Vadapark	-	179	+100%

Toelichting

Het **Uitvoeringsprogramma Wageningse Eng** is op 14 juli 2025 door het college vastgesteld. Er wordt een driesporenbeleid uitgevoerd. Eerst communiceren dan stimuleren en uiteindelijk handhaven. We verwachten het komende jaar meer inzet van OddV. Bij het project **handhaving op kamergewijze verhuur** zijn tot nu toe slechts twee meldingen binnengekomen, waardoor de inzet beperkt is gebleven. Het project **Vadapark** was niet opgenomen in het Meerjarig Uitvoeringsprogramma (MUP), maar is op verzoek van de gemeente met hoge urgentie uitgevoerd. Het betrof een inventarisatie van bedrijven rondom het Vadapark, met specifieke aandacht voor milieuzoneringen, zoals geluidsbelasting en afstandseisen, in relatie tot een voorgenomen woningbouwplan. Het merendeel van de werkzaamheden is uitgevoerd door milieutoezicht.

Financiën

gemeentehuis

2

18

Financiële begroting

(bedragen in €)

Financiële begroting	Actuele begroting 2025 o.b.v. MUP ¹	Realisatie	Verwachte uitgaven en inkomsten	Verschil
Salariskosten	14.441.253	7.961.501	5.627.686	852.066 ¹
Overige personeelskosten	680.000	409.046	291.008	-20.054
Inhuur personeel	3.510.655	1.490.535	1.426.681	593.439 ¹
Uitbesteed aan ODRA en ODRN	70.000	40.228	29.772	-
Overige materiële kosten	2.218.000	1.288.819	1.200.983	-271.802 ²
Stelseltaken, saldo lasten en baten	273.978	-4.547	264.213	14.312
Subsidies en overige inkomsten	-2.570.200	-1.487.408	-1.352.393	269.601 ²
Voorziening verlof en RVU	-	-	-	p.m.
Onttrekking reserves	-269.000	-	-269.000	-
Deelnemersbijdrage	-18.354.686	-13.581.477	-4.773.209	-
Resultaat voor bestemming	0	-3.883.302	2.445.741	1.437.562 ³

Toelichting verschillen

¹ Begrotingswijziging en financiële verwachtingen 2025

In de vastgestelde begrotingswijziging 2025 van juli 2025 is een krediet van € 800.000 beschikbaar gesteld voor het programma Vallei Versterkt. Dit krediet maakt onderdeel uit van het inhuurbudget. Naar verwachting zal hiervan circa € 250.000 worden besteed in 2025. Het resterende bedrag van € 550.000 wordt doorgeschoven naar 2026 en 2027 ten behoeve van de verdere doorontwikkeling van de organisatie. Daartoe zal bij de jaarrekening 2025 een bestemmingsvoorstel worden gedaan.

Daarnaast verwachten we een onderbesteding van het budget voor inhuur en salariskosten van tussen de € 800.000 en € 900.000, als gevolg van: een lager aanbod van vergunningaanvragen, krapte op de arbeidsmarkt, waardoor vacatures later worden ingevuld, het (nog) niet beschikbaar zijn van gegevens van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO), waardoor de uitvoering van enkele projecten is vertraagd en projecten waarvan de opdrachtverlening nog niet definitief is.

² Ondersteuning Omgevingsdienst NL

Omgevingsdienst NL is actief met het oprichten van een bureau voor de realisatie van de opgaven en ambities van de vereniging Omgevingsdienst NL. In dit kader nemen wij tijdelijk medewerkers in dienst, die vervolgens worden gedetacheerd aan Omgevingsdienst NL. Ook worden zij tijdelijk gehuisvest op het Horapark in Ede en faciliteren wij hen met HR-ondersteuning en ICT.

Naast de kosten van detachering brengen wij ook de overige kosten bij Omgevingsdienst NL in rekening, wat resulteert in een batig saldo onder 'overige inkomsten'. Daartegenover staat dat wij extra kosten hebben gemaakt voor huisvesting en ICT. Dit verklaart deels de overschrijding op de post 'Overige materiële kosten'.

Een ander deel van deze overschrijding wordt veroorzaakt door een substantieel hogere factuur voor het gastheercontract met de gemeente Ede. Boven op de reguliere inflatiecorrectie heeft Ede de kosten met ruim 11% (€ 168.000) verhoogd. Deze stijging kan niet of onvoldoende worden gemotiveerd. Op dit moment vindt hierover overleg plaats tussen accountmanagers. Mogelijk zal escalatie op managementniveau volgen.

³ Verwacht jaarrekeningresultaat 2025

Zoals hierboven aangegeven, verwachten wij op basis van de huidige inzichten een positief jaarrekeningresultaat over 2025 van circa € 1.438.000. Hiervan zal worden voorgesteld om de onderuitputting van het krediet voor het programma Vallei Versterkt te bestemmen voor 2026 en 2027. Daarnaast zal worden voorgesteld om het resterende deel van het jaarrekeningresultaat 2025 te verrekenen met de partners, gelijk aan het saldo van de over- en onderproductie ten opzichte van het Meerjarig Regionaal Uitvoeringsplan.



Onze organisatie

21

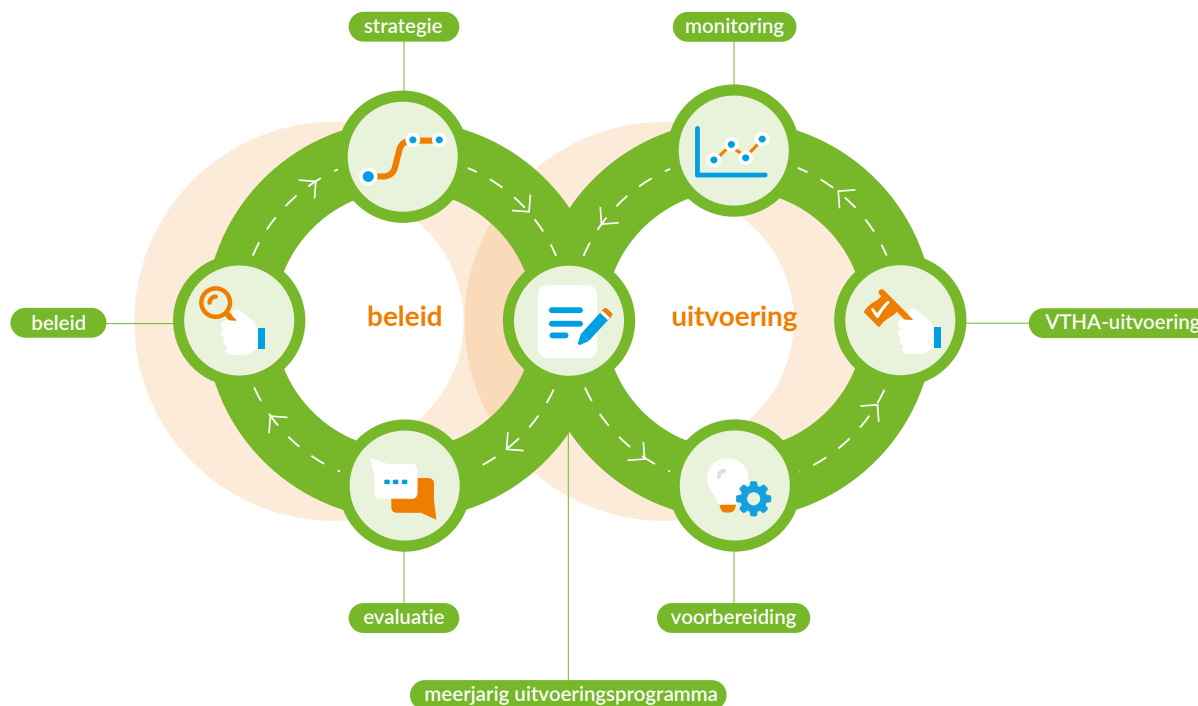
Voortgang Vallei Versterkt

Met het programma Vallei Versterkt werken wij aan de versterking van OddV, met als doel een toekomstbestendige organisatie te zijn. De ontwikkelopgave kent drie sporen. Hieronder wordt per spoor aangegeven wat er de afgelopen maanden is gebeurd.



Spoor 1 Opdrachtgeverschap - opdrachtnemerschap

We hebben de strategische capaciteit versterkt om het opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap verder te professionaliseren. Samen met de regiefunctionarissen werken we via de Big 8-cyclus aan een betere afstemming en samenwerking tussen gemeenten als opdrachtgever/eigenaar en OddV als opdrachtnemer. In de bestuursrapportages verschuift de focus steeds meer van aantallen naar effecten en meerwaarde, zodat beter zichtbaar wordt wat ons werk oplevert voor de regio.

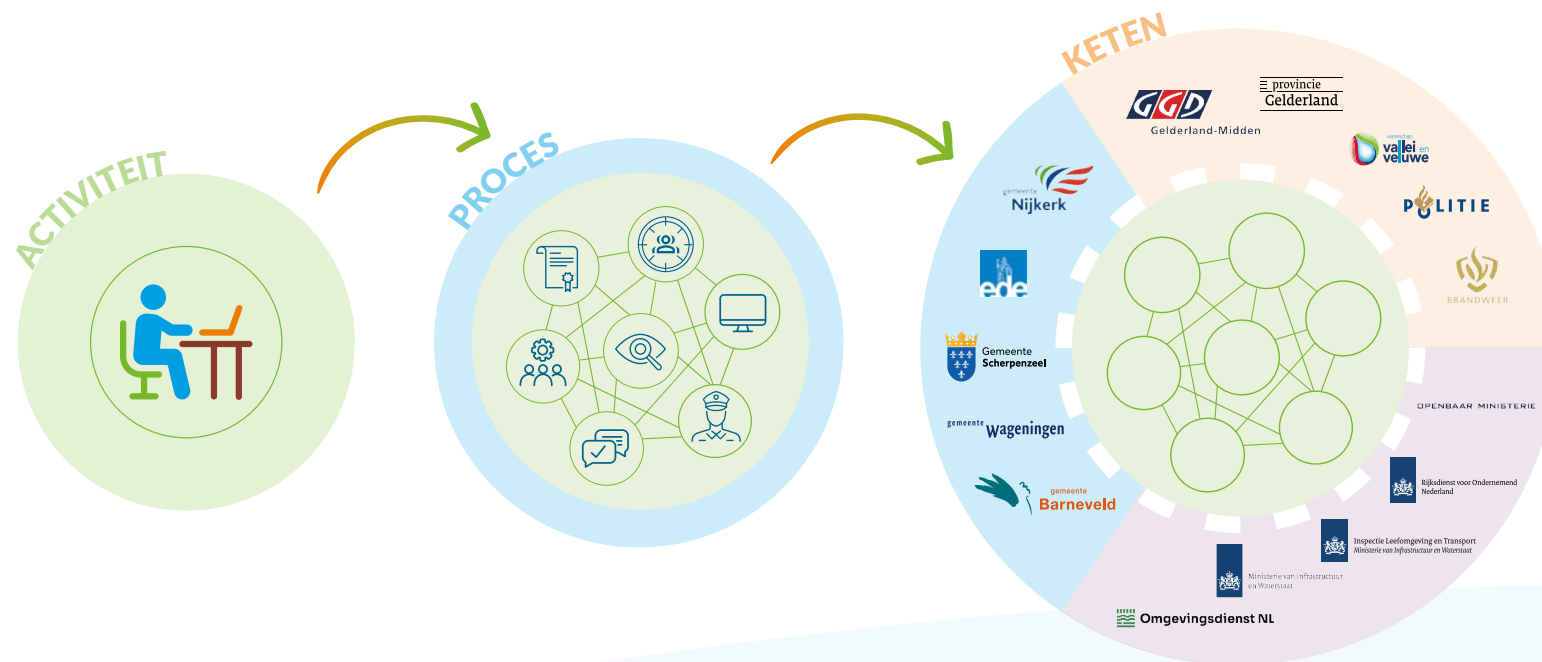


Spoor 2 In de organisatie

Binnen de organisatie ligt de focus op versterking en modernisering.

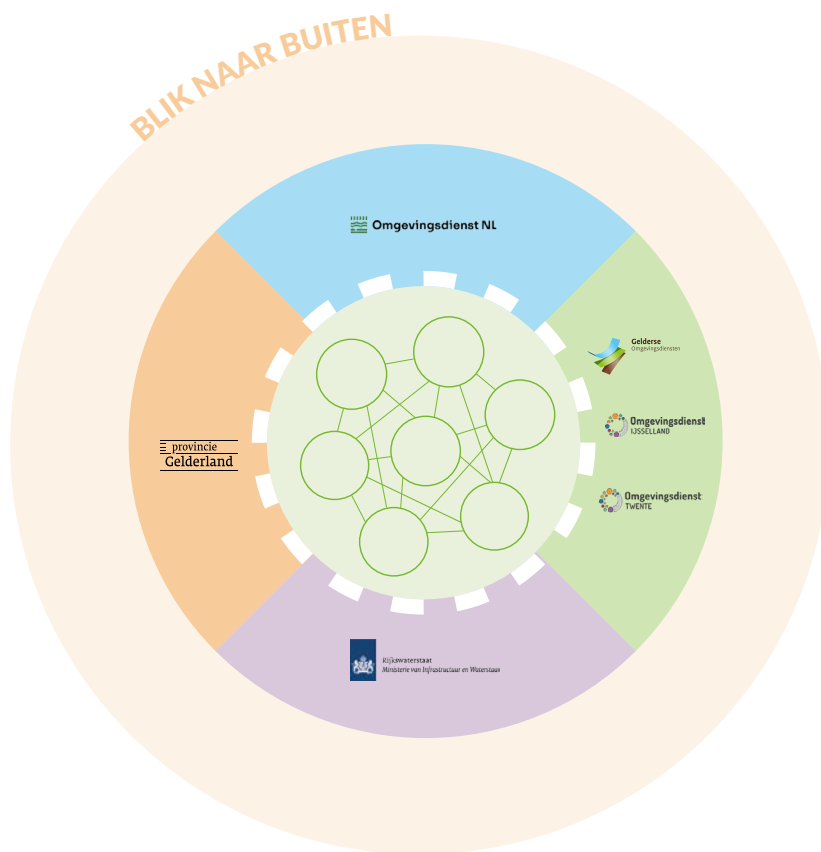
- **Dienstverlening:** Naar aanleiding van de klanttevredenheidsonderzoeken zijn verbeteringen doorgevoerd in vergunningprocessen en -brieven. Er wordt ook gewerkt aan Valleiwerken: onze werkwijze en manier van communiceren met inwoners en bedrijven.
- **Leiderschap en sturing:** Directie, team- en programmamanagers ontwikkelen samen een visie op leiderschap, inclusief een duidelijke rol- en taakverdeling.
- **Stuurinformatie:** AFAS is geselecteerd als nieuw HR- en financieel systeem; de implementatie is gestart. Voor het MT wordt een Power BI-dashboard ontwikkeld.

- **Procesmanagement:** De invoering van werkprocessen in het programma Engage levert meer inzicht op de samenhang tussen de processen.
- **Milieutoezicht:** Het programma Robuust Toezicht is gestart om het toezicht duurzaam te versterken.
- **Vergunningen:** De eerste actualisatietoetsen zijn uitgevoerd. Oude vergunningen zijn vertaald naar de nieuwe wetgeving.
- **Innovatie:** In samenwerking met ODRN en ODRA is de eerste demoversie van de ViCo-app gereed. Deze app ondersteunt toezichthouders bij het opstellen van controleverslagen.
- **Kwaliteitscriteria 3.0:** De analyse is uitgevoerd. Voor onderdeel B (kritieke massa) is het opleidingsplan aangevuld. Voor onderdeel C (procescriteria) zijn acties ingezet om zo veel mogelijk aan de criteria te voldoen. Doel is om per 1 april 2026 volledig te voldoen.



Spoor 3 Blik naar buiten

Spoor 3 richt zich op de samenwerking met andere omgevingsdiensten, provincie Gelderland, ministerie Infrastructuur en Waterstaat, Omgevingsdienst NL en ketenpartners. Het plan van aanpak voor de totstandkoming van de samenwerkingsstrategie is gereed. Er zijn al enkele interviews gehouden met medewerkers van OddV om input op te halen voor deze strategie.

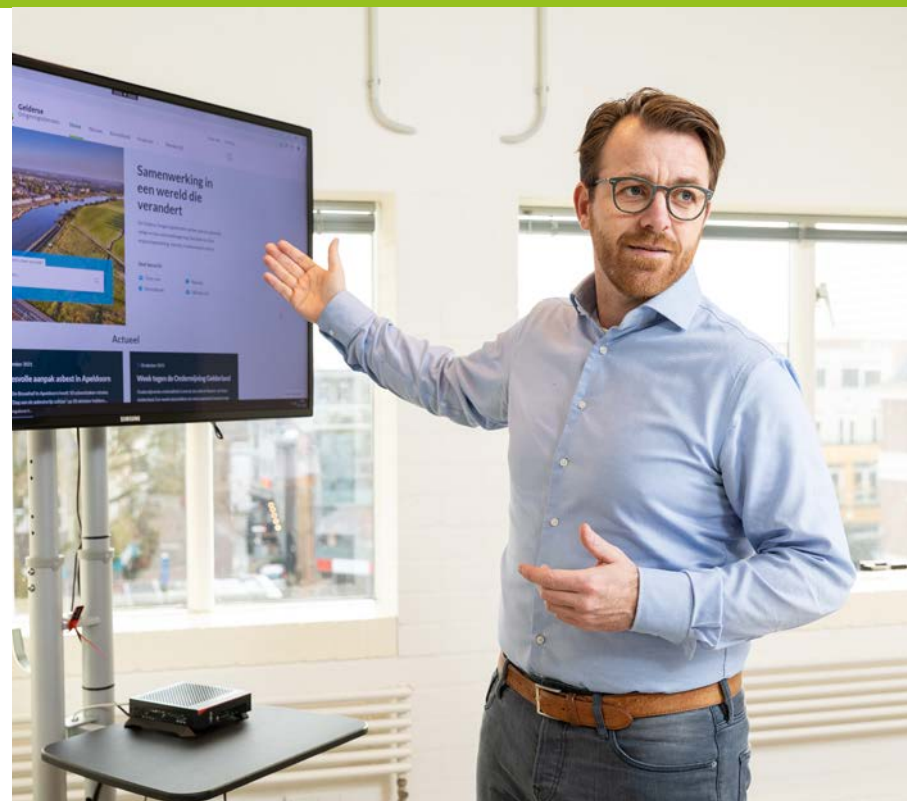


Invulling ombuigingen en PM-posten

In het kader van de doorontwikkeling van OddV is gestart met de uitwerking van aanvullende onderzoeken en besparingsopties, zoals afgesproken bij de begroting 2026 en verder.

De maatregelen richten zich op versterking van de opdrachtnemersrol, uitbreiding van de adviescapaciteit en optimalisatie van de bedrijfsvoering. De onderwerpen variëren van toezicht op energie (na afloop van de SPUK in 2027), permanente bewoning op recreatieterreinen en verdere professionalisering van werkprocessen tot harmonisatie van werkafspraken, verbetering van archivering en informatievoorziening en een analyse van het gastheercontract met Ede.

Verder wordt gekeken naar de inzet van AI en digitalisering en naar efficiëntieverbeteringen in klantcontactprocessen. De initiatiefrol verschilt per maatregel en ligt deels bij OddV, deels bij gemeenten en deels bij het OGO. Het bestuur is hierover eerder geïnformeerd. Afgesproken is dat bij iedere bestuursrapportage de voortgang wordt gerapporteerd. Meer uitleg over dit onderwerp staat in [bijlage 3](#).



Bijlagen

26

Voortgangrapportage jan t/m aug 2025

Gemeente Barneveld

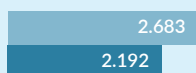


MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.



BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.

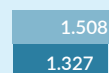


ADVIES

JURIDISCH ADVIES



SPECIALISTISCH ADVIES

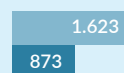


Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.



OVERIG

BODEM

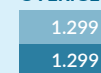


PROJECTEN



Toelichting: Door de achterblijvende milieuvergunningverlening zijn er minder adviesuren besteed. In de komende periode wordt meer inzet verwacht op eindsituatieonderzoeken in het kader van de LBV-stoppersregeling en op sloopmeldingen van (agrarische) bedrijven.

OVERIGE DIENSTVERLENING



DIENSTVERLENINGOVEREENKOMST



TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 35.334 uur

Realisatie 30.723 uur

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025

Gemeente Ede

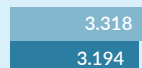


MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.



BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.

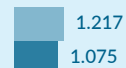


ADVIES

JURIDISCH ADVIES



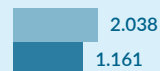
SPECIALISTISCH ADVIES



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.



BODEM

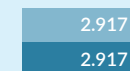


PROJECTEN

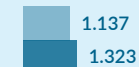


Toelichting: We moeten meer doen binnen de dienstverleningsovereenkomst, omdat er meer RO-adviezen worden gevraagd.

OVERIGE DIENSTVERLENING



DIENSTVERLENINGOVEREENKOMST



OVERIG

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 51.615 uur

Realisatie 45.014 uur

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025

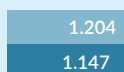


MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.



BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS



Toelichting: Er is inmiddels een nieuwe, ervaren toezichthouder gestart in Nijkerk. Wij verwachten dat we hiermee de onderproductie kunnen inlopen. De instroom van vergunningaanvragen is aanbodgestuurd en daardoor niet te beïnvloeden.

BEGROTING IN UREN
 REALISATIE IN UREN

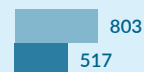


ADVIES

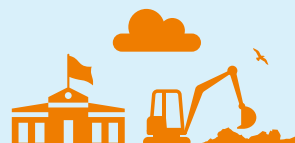
JURIDISCH ADVIES



SPECIALISTISCH ADVIES

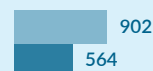


Toelichting: Bij constructieve veiligheid is een medewerker uitgevallen (ziekte) en dat heeft geleid tot onderproductie in de gemeenten waarvoor deze medewerker verantwoordelijk was. Daarnaast zijn er relatief weinig uren ecologie afgenomen.



OVERIG

BODEM



OVERIGE DIENSTVERLENING



Toelichting: De hogere inzet voor de dienstverleningsovereenkomst komt door meer bestede uren voor RO-vragen van de gemeente. We worden vooral gevraagd om mee te denken en te adviseren op grote ruimtelijke ontwikkelingen en projecten, zoals Hoevelakense bos en Doornsteeg.

Gemeente Nijkerk

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 19.875 uur

Realisatie 17.891 uur

Toelichting: Het aantal uur in het uitvoeringsplan is 'te hoog' ingeschat. In de komende begroting 2026 wordt dit met € 125.000 naar beneden bijgesteld.

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025



MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



Toelichting: De instroom van vergunningaanvragen is aanbodgestuurd en daardoor niet te beïnvloeden.



BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS



Toelichting: Ook binnen BRIKS is de vergunninginstroom aanbodgestuurd en dus niet te beïnvloeden.

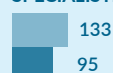


ADVIES

JURIDISCH ADVIES

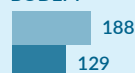


SPECIALISTISCH ADVIES



OVERIG

BODEM



PROJECTEN



Toelichting: We krijgen vooral meer adviesaanvragen. Daardoor zijn er meer uren bij dienstverleningsovereenkomst.

Gemeente Scherpenzeel

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 4.323 uur

Realisatie 3.142 uur

30

BEGROTING IN UREN
 REALISATIE IN UREN

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025

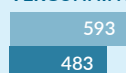


MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



Toelichting: Voor de komende periode verwachten wij een geïntensiveerde inzet op het toezicht bij Wageningen Universiteit.

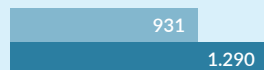


BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS



Toelichting: In Wageningen lopen momenteel meer handhavingsverzoeken en klachten dan waarvoor bouwtoezicht is ingekocht. Hierdoor is sprake van overproductie op dit onderdeel.

BEGROTING IN UREN
 REALISATIE IN UREN

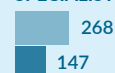


ADVIES

JURIDISCH ADVIES



SPECIALISTISCH ADVIES

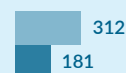


Toelichting: Er is overproductie (20%) door bezwaar- en beroepszaken en onderproductie bij constructieve veiligheid door uitval van een medewerker.

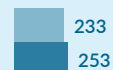


OVERIG

BODEM



PROJECTEN

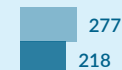


Toelichting: De situatie wijkt niet of slechts beperkt af van het regionale beeld.

OVERIGE DIENSTVERLENING



DIENSTVERLENINGOVEREENKOMST



Gemeente Wageningen

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 8.379 uur

Realisatie 8.315 uur

31

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025

Provincie



OVERIG

OVERIGE DIENSTVERLENING

BEGROTING IN UREN	67
REALISATIE IN UREN	67

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 67 uur

Realisatie 67 uur

32

BEGROTING IN UREN
REALISATIE IN UREN

Voortgangsrapportage jan t/m aug 2025

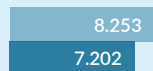


MILIEU

TOEZICHT MILIEU



VERGUNNINGEN MILIEU



BRIKS

VERGUNNINGEN BRIKS



TOEZICHT BRIKS

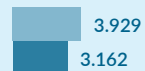


ADVIES

JURIDISCH ADVIES

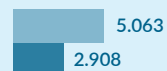


SPECIALISTISCH ADVIES

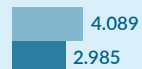


OVERIG

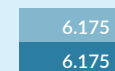
BODEM



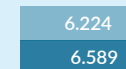
PROJECTEN



OVERIGE DIENSTVERLENING



DIENSTVERLENINGOVEREENKOMST



Totaal

TOTAAL JANUARI T/M AUGUSTUS 2025

Begroting 119.592 uur

Realisatie 105.152 uur

33

BEGROTING IN UREN
 REALISATIE IN UREN

bijlage 2

Financieel overzicht per gemeente

(bedragen in €)



	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus
Vaste financiering overhead	1.658.628	1.105.752	1.105.752
Vergunningen Milieu	279.617	186.411	152.306
Vergunningen BRIKS	892.064	594.710	529.437
Bodem	169.159	112.773	60.662
Toezicht Milieu	688.031	458.687	458.687
Toezicht BRIKS	498.795	332.530	320.133
Juridisch Advies	531.307	354.204	367.693
Specialistisch Advies	157.141	104.761	92.213
Overige dienstverlening	135.397	90.265	90.265
Dienstverleningsovereenkomst	345.856	230.571	202.878
Projecten	41.024	27.350	21.090
Subtotaal	5.397.020	3.598.013	3.401.117



	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus
Vaste financiering overhead	2.279.272	1.519.515	1.519.515
Vergunningen Milieu	345.752	230.501	221.874
Vergunningen BRIKS	1.579.331	1.052.887	942.136
Bodem	212.370	141.580	80.678
Toezicht Milieu	906.931	604.621	604.621
Toezicht BRIKS	659.896	439.930	390.032
Juridisch Advies	856.912	571.275	554.445
Specialistisch Advies	126.852	84.568	74.649
Overige dienstverlening	304.001	202.667	202.667
Dienstverleningsovereenkomst	118.446	78.964	91.933
Projecten	530.407	353.605	253.419
Subtotaal	7.920.170	5.280.114	4.935.968



	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus
Vaste financiering overhead	956.182	637.455	637.455
Vergunningen Milieu	125.463	83.642	79.683
Vergunningen BRIKS	553.398	368.932	354.519
Bodem	93.993	62.662	39.172
Toezicht Milieu	405.705	270.470	270.470
Toezicht BRIKS	275.587	183.725	149.146
Juridisch Advies	343.251	228.834	216.444
Specialistisch Advies	83.642	55.761	35.929
Overige dienstverlening	99.342	66.228	66.228
Dienstverleningsovereenkomst	130.986	87.324	119.679
Projecten	-	-	-
Subtotaal	3.067.549	2.045.033	1.968.724

Financieel overzicht per gemeente

(bedragen in €)	 Gemeente Scherpenzeel			gemeente Wageningen			provincie Gelderland		
	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus	UP 2025	UP 2025 op 31 augustus	Realisatie per 31 augustus
Vaste financiering overhead	202.066	134.711	134.711	388.212	258.808	258.808	3.133	2.089	2.089
Vergunningen Milieu	47.309	31.539	12.928	61.828	41.219	33.551	-	-	-
Vergunningen BRIKS	133.521	89.014	46.052	282.118	188.078	167.758	-	-	-
Bodem	19.591	13.060	8.947	32.512	21.675	12.578	-	-	-
Toezicht Milieu	85.240	56.826	56.826	128.103	85.402	85.402	-	-	-
Toezicht BRIKS	51.130	34.087	35.674	96.980	64.653	89.645	-	-	-
Juridisch Advies	53.700	35.800	29.757	139.426	92.951	107.405	-	-	-
Specialistisch Advies	13.894	9.263	6.608	27.927	18.618	10.240	-	-	-
Overige dienstverlening	24.384	16.256	16.256	73.360	48.907	48.907	6.947	4.631	4.631
Dienstverleningsovereenkomst	24.488	16.325	28.057	28.830	19.220	15.179	-	-	-
Projecten	10.055	6.703	151	35.193	23.462	25.464	-	-	-
Subtotaal	665.378	443.586	375.966	1.294.488	862.992	854.936	10.080	6.720	6.720

Toelichting

Bij de productgroepen Toezicht Milieu en Overige dienstverlening is de urenbesteding niet één-op-één te relateren aan de financiële realisatie, aangezien deze onderdelen op basis van vaste financiering worden bekostigd.

	Aanvullende onderzoeken/besparingsopties	Toelichting	Bandbreedte	Initiatief	Actie	Status 1-9-2025
1.2	Duurzaamheid, toezicht op energie (erkende maatregelen en Label C)	Deze taken kennen een duale financiering: SPUK-gelden en gemeentebudget. Met ingang van 2027 stopt de SPUK. Overwogen kan worden om deze taken op een minimaal niveau uit te voeren.	Nader te bepalen	OGO/OddV	Betrekken bij de Kaderbrief 2027.	n.v.t.
4.1	Permanente bewoning recreatieterreinen	Er is veel politieke aandacht voor permanente bewoning op recreatieterreinen, zowel op rijks- als op lokaal niveau. Een beleidswijziging kan leiden tot een afname van de inzet op toezicht en handhaving.	Nader te bepalen	OGO	OddV heeft een memo opgesteld met betrekking tot de instructieregel bewoning recreatieverblijven. Van de gemeenten wordt een standpunt verwacht.	Gemeenten maken een keuze bij de invulling van het MUP.
5.4	Werkprocessen	De werkprocessen in het VTHA-domein worden sterk bepaald door wetgeving. Recent is de wetgeving aanzienlijk gewijzigd (Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen). Procesmanagement wordt momenteel geprofessionaliseerd door de implementatie van het procesmanagement-systeem Engage.	Nihil	OddV	Verbetering van procesmanagement is onderdeel van Vallei Versterkt.	Loopt volgens schema.
5.5	Harmonisatie werkafspraken met gemeenten	Door wensen van gemeenten zijn verschillen in werkprocessen ontstaan. Door deze processen binnen de omgevingsdienst te harmoniseren, kunnen de doorlooptijden worden verkort, de kwaliteit worden gewaarborgd en de inzet van capaciteit worden geoptimaliseerd.	Nader te bepalen	OGO	Het is van belang dat het OGO het voortouw neemt in dit proces. OddV kan hierbij adviseren en ondersteunen. Het is van belang om afspraken te maken over de planning.	Nog niet gestart.

Invulling ombuigingen en PM-posten

Aanvullende onderzoeken/besparingsopties	Toelichting	Bandbreedte	Initiatief	Actie	Status 1-9-2025
5.6 Archivering en/of introductie van een E/Pre-depot	OddV levert besluiten aan gemeenten, maar de huidige archivering voldoet niet meer aan de Archiefwet. Besluiten zijn lastig terug te vinden en gemeenten moeten zelf capaciteit inzetten. Met een E/Pre-depot voldoet OddV aan de wet, verbetert de vindbaarheid en wordt overdracht naar gemeentearchieven eenvoudiger.	Nader te bepalen	OddV en managers DIV	Een businesscase wordt voorbereid.	Gesprekken gestart.
5.7 Analyse gastheercontract	Ede levert ICT- en beveiligingsdiensten. Het in 2024 afgesloten gastheercontract bleek €100.000 duurder dan de benchmark, zonder duidelijke verklaring. Voor de ombuigingsopgave is dit verschil cruciaal om te onderzoeken. Vergelijking met kostenonderzoeken van ODRA en ODRN kan hierbij inzicht geven.	€100.000 - €200.000	OddV en gemeente Ede	Objectieve vergelijking van ICT-kosten ODRA en ODRN wordt door OddV in gang gezet.	Vergelijking is gemaakt en dat wordt besproken met het bestuur.
5.8 AI/informatievoorziening/innovatie	Inzet van AI, verbetering van informatievoorziening en andere innovaties worden als kansrijk gezien. Dit wordt meegenomen in de doorontwikkeling.	Nader te bepalen	OddV	OddV werkt samen met andere omgevingsdiensten om kansrijke innovaties uit te werken.	Is gestart.
5.9 First-time-fix bij KCC	Door klantcontactprocessen te optimaliseren en te werken met een 'first time fix'-aanpak, stijgt de efficiëntie en dalen de doorlooptijden. Vragen en verzoeken worden daarbij zoveel mogelijk direct bij het eerste contact opgelost, waardoor herhaalverkeer en extra acties verminderen.	Nader te bepalen	OddV en gemeente Ede	Overleg met KCC om verbetering door te voeren.	Overleg is gestart.



Aan
Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

Onderwerp: aanpassing Financiële verordening OddV

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Concreet betekent dit het volgende:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Het gevolg is dat de Financiële verordening hiermee in overeenstemming moet worden gebracht door het percentage en de bijbehorende tekst in artikel 16 lid 1 aan te passen.

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

- gezien het voorstel van het DB van 29 oktober 2025

BESLUIT:

- De Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei 2023 intrekken;
- De Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei 2025 vaststellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei, 29 oktober 2025

de voorzitter
dhr. F. Vermeulen

de secretaris
dhr. H.J. Baakman

AB

Datum
13 augustus 2025

Pagina
1

Behandeld door
Johan Burgers

Bijlage
Financiële verordening
2025

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:



Omgevingsdienst De Vallei
Postbus 9024
6710 HM Ede

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

KvK 56714297



Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei

Het algemeen bestuur van Omgevingsdienst De Vallei,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;
gelet op artikel 216 van de Provinciewet;
gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;
gelet op de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst De Vallei;

besluit vast te stellen de:

Financiële Verordening 2025 van Omgevingsdienst De Vallei vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de Financiële verordening 2023 Omgevingsdienst De Vallei.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. administratie:

het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;

b. team/afdeling:

iedere organisatorische eenheid binnen de Omgevingsdienst De Vallei (hierna genoemd: 'de omgevingsdienst') met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur;

c. inkomsten:

totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves;

d. rechtmatigheidsverantwoording:

de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het AB stelt de Begroting en de programma-indeling vast.
2. Het AB stelt op voorstel van het DB de taakvelden per programma vast.

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:





Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
4. In het overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, worden per programma alle posten vanaf € 50.000 afzonderlijk gespecificeerd.

Artikel 4. Kaders begroting

1. Het DB biedt uiterlijk 15 januari van het lopende begrotingsjaar de begrotingsuitgangspunten aan het AB aan over de kaders en uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar.
2. Het AB stelt deze uitgangspunten uiterlijk 1 maart vast.
3. Het DB zendt deze kadernota vóór 30 april ter informatie aan de raden en Staten van de deelnemers.
4. Indien de begroting voor het volgende begrotingsjaar vóór 30 april ter informatie aan de raden en Staten van de deelnemers wordt verzonden dan is lid 3 niet van toepassing.

Artikel 5. Autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten

1. Het AB autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma.
2. Het AB is bevoegd tot het wijzigen van de begroting (begrotingswijzigingen vaststellen).
3. Indien het dagelijks bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het



dagelijks bestuur in de eerstvolgende AB vergadering aan het algemeen bestuur gemeld. Het dagelijks bestuur voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.

4. Het AB verleent het DB mandaat om te besluiten tot technische begrotingswijzigingen. Dit zijn wijzigingen waarbij eventueel op programmaniveau een mutatie is op het totaal van de baten e/o lasten, maar waarbij:
 - a. er geen sprake is van nieuw beleid;
 - b. het onderwerp niet politiek gevoelig is / er is geen politieke impact;
 - c. er geen wijziging in de doelstellingen van een programma optreedt;
 - d. er geen sprake is van resultaat bepalen / - bestemmen (m.u.v. actualiseren planning investeringen);
 - e. Er geen sprake is van wijziging van de totale deelnemersbijdrage van de partners aan de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

1. Het DB informeert het AB door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente over de eerste 4 maanden en de eerste 8 maanden van het lopende boekjaar.
2. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 50.000 toegelicht.

Artikel 7. Waardering & afschrijving vaste activa

1. Op vaste activa wordt lineair afgeschreven op basis van historische kostprijs en economische levensduur.

Artikel 8. Reserves en voorzieningen

1. In de beleidsbegroting, de financiële begroting, het jaarverslag en de jaarrekening vindt geen toerekening van rente over de reserves en voorzieningen aan de taakvelden plaats.
2. Het DB biedt het AB periodiek een notitie reserves en voorzieningen aan. Deze notitie wordt door het AB vastgesteld en behandelt:



- a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen.
- 3. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve;
 - c. de maximale hoogte van de reserve; en
 - d. de maximale looptijd.
- 4. Als een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen binnen de aangegeven maximale looptijd niet heeft geleid tot een investering, valt de bestemmingsreserve vrij en wordt deze aan de algemene reserve toegevoegd.

Artikel 9. Kostprijsberekening

- 1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoerekening gehanteerd. Bij deze kostentoerekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
- 2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa.
- 3. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld overhead apart geadministreerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
- 4. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs goederen en diensten die worden geleverd aan overheidsbedrijven en derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het tweede en derde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:



economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.

5. In afwijking van het eerste lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend.

Artikel 10. Prijzen economische activiteiten

Voor de levering van goederen, diensten of werken door de omgevingsdienst aan overheidsbedrijven en derden waarbij de omgevingsdienst in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt de werkelijke kosten in rekening gebracht.

Artikel 11. Vaststelling prijzen

1. Het algemeen bestuur stelt de kaders vast voor de prijzen van de door de omgevingsdienst geleverde diensten.
2. De besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van prijzen worden door het algemeen bestuur vastgesteld.
3. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken. Een winst op deze "commerciële" activiteiten wordt terugbetaald aan de opdrachtgevers zodat deze de nacalculatorische kostprijs in rekening hebben gekregen.

Artikel 12. Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de richtlijnen in acht, zoals opgenomen in het treasury statuut.

Artikel 13. Bedrijfsvoering

Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen op grond van



artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, in ieder geval op:

1. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
2. de kosten van inhuur derden;
3. de huisvestingskosten;
4. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 6.2 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;

Artikel 14. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

1. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van de omgevingsdienst als geheel en van de afdelingen;
2. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, en contracten;
3. het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties.
4. Het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 15. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

1. een eenduidige indeling van de dienstorganisatie en een eenduidige toewijzing van de taken van de omgevingsdienst aan de teams/afdelingen;
2. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:





- voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
3. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 4. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten en de programma's opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 16. Interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de begroting, exclusief de dotaties aan de reserves.
2. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 14 lid 4 van deze verordening. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Artikel 17. Begrotingscriterium in de rechtmatigheidsverantwoording

1. 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;
2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.



3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
- Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd. Bijvoorbeeld vanwege een open-einde regeling.
 - De over- en onderschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
 - De afwijkingen in de jaarrekening worden gemeld en toegelicht.

Artikel 18. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De Financiële verordening 2023 van Omgevingsdienst De Vallei wordt ingetrokken.

Artikel 19. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op het moment van bekendmaking en heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2025. De verordening is van toepassing op de begroting, de jaarstukken en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar 2025

Artikel 20. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Omgevingsdienst De Vallei 2025.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei, 29 oktober 2025

de voorzitter
dhr. F. Vermeulen

de secretaris
dhr. H.J. Baakman



Aan
Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

Onderwerp: Bijstelling controleplan 2025

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Concreet betekent dit het volgende:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Het gevolg is dat het controleplan 2025 moet worden aangepast.

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

- gezien het voorstel van het DB van 29 oktober 2025

BESLUIT:

- het controleplan 2025 vaststellen

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei, 29 oktober 2025

de voorzitter
dhr. F. Vermeulen

de secretaris
dhr. H.J. Baakman

AB

Datum
30 september 2025

Pagina
1

Behandeld door

Bijlage



Omgevingsdienst
De Vallei

Bijgesteld controleplan 2025 Omgevingsdienst De Vallei

Ons kenmerk

Uw kenmerk

Behandeld door
J. Burgers

Afschrift aan

Bijlage

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:



gemeente
Barneveld



Gemeente
Scherpenzeel

gemeente

Wageningen

provincie
Gelderland

Inhoudsopgave

1. Inleiding3

 1.1 Opzet3

 1.2 Leeswijzer.....3

2. Inrichting, ontwikkeling en besluitvorming4

 2.1 IC functie.....4

 2.2 Rechtmatigheidsverklaring4

3. Processen4

4. Risicoanalyse6

5. Controleplan6

 5.1 Planning6

 5.2 Vastlegging6

 5.3 Rapportage7

Bijlagen8

 Bijlage 1: Risicoanalyse8

1. Inleiding

Datum
30 september 2025

Pagina
3 van 11

Voor u ligt het bijgesteld intern Controleplan OddV 2025. Middels dit plan wordt invulling gegeven aan de interne beheersingsmaatregelen van de OddV voor het jaar 2025. Dit is een aanpassing van het eerder door uw bestuur vastgestelde controleplan 2024-2025, waarin rekening is gehouden met de wijzigingen in de BBV en Bado voor het verslagjaar 2025. Deze wijzigingen zijn:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming. Het is dan ook consistent omdat ook bij de rechtmatigheidsverantwoording toe te passen.

1.1 Opzet

Het doel van dit interne controleplan is het beheersen van de voornaamste risico's die een invloed kunnen hebben op het getrouwe beeld van de (financiële) rapportages zoals gepresenteerd door de OddV en op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Hiervoor is de focus gelegd op de voornaamste administratieve processen en de daaraan gerelateerde risico's. Het controleplan is als volgt opgebouwd:

- Beschrijving van de belangrijkste processen;
- Risicoanalyse met betrekking tot de belangrijkste processen;
- Uitvoering interne controles naar aanleiding van de risicoanalyse;
- Verantwoording bevindingen interne controles.

Het interne controleplan is opgezet met inachtneming van enkele aspecten:

- De insteek is een optimale inrichting van de Interne Controle (IC)-functie binnen de begrote formatie van de OddV;
- De administratieve uitvoering van de voornaamste financiële processen is uitbesteed aan de gemeente Ede;
- Dit plan richt zich met name op de financiële processen, dit kan in de toekomst worden aangevuld met productieprocessen.

Op basis van het doel van het plan en met inachtneming van bovenstaande aspecten is een praktisch raamwerk neergezet, waarmee de voornaamste risico's worden gemitigeerd. Hierbij is bewust gekozen voor een mix van preventieve maatregelen en maatregelen die te combineren zijn met de periodieke rapportages, om de kwaliteit en efficiëntie te borgen.

1.2 Leeswijzer

Na deze inleiding volgt in hoofdstuk 2 de inrichting van de IC-functie, de ontwikkelingen met betrekking tot de IC-functie bij overheidsinstanties in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de besluitvorming omtrent dit interne controleplan. In hoofdstuk 3 worden de voornaamste processen beschreven die van belang zijn voor het interne controleplan en in hoofdstuk 4 wordt aan de hand van deze processen een risicoanalyse gepresenteerd. Vervolgens wordt in hoofdstuk 5 de planning van het controleplan in 2025 gepresenteerd en de vastlegging en rapportages omtrent de bevindingen van de interne controles.

2. Inrichting, ontwikkeling en besluitvorming

In dit hoofdstuk wordt de inrichting van de IC-functie beschreven. Vervolgens wordt stilgestaan bij de ontwikkelingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, waarvan de controles onderdeel zijn van dit interne controleplan en is het proces van besluitvorming gepresenteerd.

2.1 IC functie

Binnen de OddV is de Interne controle (IC) belegd bij de adviseur bedrijfsvoering. Deze functionaris helpt de controller in het toezien op de correcte uitvoering van de beheersingsmaatregelen en rapporteert hierover eens per jaar (tegelijkertijd met de jaarstukken) schriftelijk aan de directeur en het dagelijks bestuur (DB).

2.2 Rechtmatigheidsverklaring

In 2023 zijn we gestart met de rechtmatigheidsverantwoording, waarop het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverklaring in de jaarstukken kan opnemen. In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Financiële verordening, zijn afspraken gemaakt over het ambitieniveau, verantwoordingsgrens en de wijze waarop afwijkingen worden gerapporteerd. De intentie van deze wetswijziging is dat de rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls gaat geven aan de processen en interne beheersing van overheidsinstanties.

De rapportages omtrent de rechtmatigheid, waardoor het dagelijks bestuur een beeld kan vormen bij de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties van de Omgevingsdienst de Vallei, zijn onderdeel van dit interne controleplan. De rapportages omtrent bevindingen die in dit plan worden omschreven dienen derhalve ook als onderbouwing voor de ondertekening van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

3. Processen

Het doel van dit interne controleplan is het beheersen van de voornaamste risico's die een invloed kunnen hebben op het getrouwe beeld van de (financiële) rapportages zoals gepresenteerd door de OddV en op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Hiervoor is de focus gelegd op de voornaamste administratieve processen en de daaraan gerelateerde risico's. In deze paragraaf worden de belangrijkste financiële processen beschreven. Dit betreft de volgende processen:

- Salarissen
- Analyse inkooptrajecten, met name Europese aanbestedingen
- Betalingen
- Balansmutaties
- Opbrengsten
- Berekening legesopbrengsten
- Begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau.

Salarissen

Het proces salarissen is van belang met betrekking tot de lasten en de balansmutaties. In de begroting 2025 bedragen de salariskosten bijna 80% van de totale kosten van de Omgevingsdienst de Vallei. Dat maakt dit proces één van de belangrijkste processen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten. Een groot gedeelte van dit proces is momenteel bij de Gemeente Ede in een gastheercontract ondergebracht. Omdat hier preventief veel controles op plaatsvinden door de gemeente Ede, is het risico relatief laag.

Analyse inkooptrajecten, met name Europese aanbestedingen

Het proces inkoop & aanbesteding is van belang met betrekking tot de lasten. In de begroting 2025 bedragen de salariskosten bijna 80% van de totale kosten van de Omgevingsdienst de Vallei, het restant van de kosten en het doen van investeringen valt onder dit proces (20% van de totale kosten van de OddV). Binnen het proces wordt onderscheid gemaakt op basis van het geraamde inkoopbedrag. Het inkoopbedrag is bepalend voor (een deel van) het proces dat doorlopen wordt. Aangezien de Omgevingsdienst de Vallei geen eigen inkoopbeleid heeft vastgesteld, worden de drempelbedragen uit de Gids Proportionaliteit aangehouden. Het proces inkoop & aanbesteding loopt van de behoefte aan inkoop tot aan goedkeuring van de factuur ter betaling. De risico's met betrekking tot inkoop liggen voornamelijk bij het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsplicht met name voor inhuur van personeel.

Betalingen

Het proces betalingen is van belang met betrekking tot de lasten en de balansmutaties. Het proces gaat ervan uit dat de betreffende inkoopfacturen reeds zijn goedgekeurd conform het proces inkoop & aanbesteding. Daarnaast voorzien wij de facturen van een grootboeknummer (ten laste van welk budget). De betalingen zelf vinden plaats via het gastheercontract met de gemeente Ede. Laatstgenoemde heeft hierbij zelf een AO/IC proces ingericht waarop wij steunen. Het enige risico dat wij hierbij onderkennen is het doen van spoedbetalingen, waarbij het inkoopproces niet eerst volledig wordt afgewerkt, al is dat relatief laag.

Balansmutaties

Het proces balansmutaties bestaat uit drie processen, nl beheer van tussenrekeningen, het proces rond transitorische posten en het proces rond het vormen en onttrekken van (bestemmings)reserves. Het beheer van de tussenrekeningen (denk aan tussenrekening voor afdracht van premies salarissen e.d.) is volledig uitbesteed in het gastheercontract met Ede. Daarbij is het risico zeer beperkt. Ook het vormen en onttrekken uit bestemmingsreserves is zeer transparant voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling. Het beheer van de transitorische posten brengt wel een bepaald risico met zich mee, met name in de onderbouwing van die posten en het tijdstip waarop de prestatie is of wordt verricht.

Opbrengsten

Het proces opbrengsten is op te delen in drie subprocessen:

- Opbrengsten uit hoofde van de structureel begrote deelnemersbijdragen en bijdragen van andere omgevingsdiensten, zoals tbv stelseltaken, I-GO en coördinatie;
- Opbrengsten uit hoofde van de uitvoering van tijdelijke extra taken en overige inkomsten, zoals de vergoeding van de tijdelijke detachering van medewerkers aan ODNL;
- Debiteurenbeheer.

Aangezien tussen de 90% en 95% van de opbrengsten vooraf is bepaald op basis van de vastgestelde begroting en het debiteurenbeheer tevens is uitbesteed in het gastheercontract met Ede, ligt het risico met name bij de tijdelijke extra taken en overige inkomsten (1% tot 2% van de jaaropbrengst). Dit risico schatten wij laag in uit oogpunt van materialiteit.

Berekening legesopbrengsten

In het proces van vergunningverlening BRIKS en vergunningverlening milieu bij invoering van de Omgevingswet maken wij een berekening van de verschuldigde leges voor de aanvrager gebaseerd op de legesverordening van de betreffende deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling. Deze berekening wordt middels een outputbestand wekelijks verstuurd aan de genoemde deelnemers en zij vorderen op hun beurt de leges in. Aan dit proces kleven de nodige risico's, bijvoorbeeld of er wel een berekening is

gemaakt door de vergunningverlener en of die wel juist is. Ook is het risico aanwezig dat deze berekening niet op het outputbestand aan de deelnemers wordt weergegeven. Om deze risico's te mitigeren zijn er relatief veel beheersmaatregelen genomen.

Datum
30 september 2025

Pagina
6 van 11

Begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau.

Binnen de rechtmatigheidsverantwoording is dit een belangrijk aandachtspunt. Het komt er op neer dat conform ons bestuurlijk vastgestelde controleprotocol begrotingsoverschrijdingen onrechtmatig zijn als overschrijdingen niet tijdig zijn gesignaleerd aan en geaccordeerd door het algemeen bestuur of anders zijn besteed dan door het algemeen bestuur is bedoeld. In de huidige periodieke verantwoording in de bestuursrapportages en jaarrekening dienen overschrijdingen afdoende te worden toegelicht om ze als rechtmatig te bestempelen. Dit gebeurt al en het risico wordt dan ook als laag ingeschat.

4. Risicoanalyse

Het controleplan is gebaseerd op de risicoanalyse die is opgenomen in bijlage 1. Per proces zijn de voornaamste risico's beschreven en welke beheersmaatregelen zijn genomen om deze risico's te mitigeren. Vervolgens is een risicoscore toegekend aan de hand van de kans en de impact van het optreden van het risico (laag, midden of hoog). Per risico is aangegeven op welk aspect dit risico betrekking heeft.

Aan de hand van deze analyse zijn interne controles beschreven die in 2025 worden uitgevoerd. Deze controles hebben een bepaalde frequentie. Hierbij is zoveel mogelijk aangesloten bij de rapportages richting het DB (4-maandelijks), in verband met de rapportage richting het DB.

5. Controleplan

De interne controles zijn op hoofdlijnen beschreven in de risicoanalyse (bijlage 1). In deze paragraaf wordt de uitvoering van deze interne controles en de rapportage hieromtrent verder beschreven. Deze paragraaf bevat de planning, vastlegging en rapportages omtrent de interne controles.

5.1 Planning

Onderstaand een overzicht van de geplande interne controles over 2025. Het zwaartepunt van de interne controles ligt in januari 2026. Dit is gerelateerd aan de jaarstukken die dan gemaakt worden. Hierdoor is het in deze maand wellicht drukker met rapportages en interne controles, maar kunnen werkzaamheden gecombineerd worden. Naar verwachting heeft dit een positieve invloed op de efficiëntie en kwaliteit van de rapportages en controles.

Proces	Controle	Planning	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan ('26)
Salarissen	1.1													
	1.2													
Inkoop	2.1													
	2.2													
	2.3													
Betalingen	3.0													
Balansmutaties	4.0													
Opbrengsten	5.0													
Leges	6.1													
	6.2													
	6.3													
Begroting														

5.2 Vastlegging

De vastlegging van de interne controles vindt plaats op de gemeenschappelijke map 'Interne controle' onder de map 'Bedrijfsvoering'. Hierbij wordt per controle opgeslagen:

- Input voor de controle (bij een steekproef bijvoorbeeld de facturen die zijn gecontroleerd);

- Bevindingen van de controle:
 - o Wanneer is de controle uitgevoerd?
 - o Wie heeft de controle uitgevoerd?
 - o Wat zijn de bevindingen?
 - o Indien van toepassing:
 - Zijn er zaken gecorrigeerd naar aanleiding van de bevindingen?
 - In welke rapportage is gerapporteerd omtrent de bevindingen?

Datum
30 september 2025

Pagina
7 van 11

5.3 Rapportage

De businesscontroller is betrokken bij de interne controles en rapporteert rechtstreeks aan de directeur en de senior businesscontroller. Vervolgens kan de directeur met deze bevindingen richting het DB.

De bevindingen van de interne controles worden opgenomen in een jaarlijkse rapportage dat ook dient ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording van het DB aan het AB in het jaarverslag. In deze rapportages wordt in tabelvorm een samenvatting gerapporteerd van de bevindingen van de controles die hebben plaatsgevonden en of er naar aanleiding van de controles correcties hebben plaatsgevonden. Tevens wordt aangegeven als de bevindingen de verantwoordingsgrens passeren, zodat inzichtelijk is wanneer het AB geïnformeerd moet worden.



Bijlagen

Bijlage 1: Risicoanalyse

Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
salarissen/eigen personeel	Onjuiste medewerkersgegevens	De medewerker kan via het P&O systeem de eigen gegevens inzien en muteren	Laag	Getrouwheid/rechtmatigheid	-			ja
		Een andere medewerker checkt op volledigheid van medewerkersgegevens	Laag		-			ja
	onjuiste berekening loonheffing & afdracht sociale lasten	Salarisadministratie checkt proefberekening met mutaties. Vervolgens checkt een andere medewerker definitieve berekening met mutaties.	Laag	Getrouwheid	-			ja
		Mutaties brutosalaris gecontroleerd op afwijkingen	Laag		-			ja
	Uitbetaling op onjuist rekeningnummer	Functiescheiding tussen muteren stamgegevens en salarisadministratie	Laag	Getrouwheid/rechtmatigheid	-			ja
	Geen aansluiting financiële administratie /salarisadministratie	Medewerker OddV sluit maandelijks het grootboek aan op de salarisadministratie	Laag	Getrouwheid	1.1	check periodiek of deze maandelijks aansluitingen gemaakt worden en leg vast	3x per jaar	nee
	Onjuiste declaraties/ personeelsmutaties	Declaratie/mutaties worden gecontroleerd op juistheid en goedgekeurd door bevoegde leidinggevende OddV	Laag	Getrouwheid/rechtmatigheid	1.2	Neem 2 x per jaar een steekproef van 10 declaraties en controleer deze op juistheid en ondertekening door bevoegde leidinggevende	2x per jaar	nee

Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Inkoop/aanbestedingen	Voldoet niet aan de Europese aanbestedingsplicht en gaat de norm te boven	Controller wordt geïnformeerd over alle inkopen > € 5.000	Laag	Rechtmatigheid/begrotingscriterium	2.1	Neem 2 x per jaar een steekproef van 10 facturen en controleer of dit afgestemd is met controller/MT	2x per jaar	nee
		Periodieke rapportage realisatie ten opzichte van budget met een inschatting van lopende verplichtingen	Laag		-	opstellen marap/berap door controller met afdoende toelichting, onderdeel P&C-cyclus		nee
		Extracomptabel wordt dit over een periode van 4 jaren bijgehouden en vergeleken met een spendanalyse uit de administratie	Hoog	Rechtmatigheid/voorwaarden criterium	2.2	2 x per jaar checken of deze beheersmaatregel is uitgevoerd door financieel medewerker	2 x per jaar	nee
	Prestatie / dienst is niet (volledig) geleverd	Functiescheiding tussen boeken / goedkeuren / betalen factuur	Laag	Getrouwheid/rechtmatigheid	-			ja
		Facturen goedgekeurd door Teammanager, controller of directeur	Laag		2.3	Neem 2 x per jaar een steekproef van 10 facturen en controleer of deze zijn goedgekeurd door de juiste Teammanager/controller/directeur en of de prestatie/ dienst is geleverd	2x per jaar	nee
Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Betalingen	Betalingen aan niet rechthebbenden	Functiescheiding procuratiehouder en comptabele en muteren crediteurengegevens	Laag	Rechtmatigheid/misbruik en oneigenlijk gebruik	-			ja
		Telefonische check bij opdrachtgever of opdracht tot spoedbetaling terecht is en dit per mail vastleggen	Middel		3.1	1 x per jaar checken of deze beheersmaatregel is uitgevoerd	1x per jaar	nee
	Onvoldoende saldo	preferentie kasgeldfaciliteit bij de BNG	Laag	Rechtmatigheid/voorwaarden criterium				ja
		Periodiek rapportage inclusief liquiditeitsprognose			-			ja

Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Balansmutaties	Saldi op tussenrekeningen hebben gevolgen voor budgetoverschrijdingen en of verkeerde afdracht van BTW	Periodiek hoogte en inhoud overlopende posten bepalen / aansluiting houden	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	-			ja
	Transitorische posten kunnen strijdig zijn met de BBV/juistheid exploitatie	Extracompatbel wordt er een gedetailleerde lijst bijgehouden van N.T.B., N.T.O en vooruitontvangen bedragen met belegstukken die de bedragen onderbouwen	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	4.1	Checken of deze lijst aansluit bij de saldo op de balans en of alle belegstukken aanwezig zijn.	1x per jaar	nee
	Geen aansluiting hoogte bestemmingsreserves door verkeerde opboeking of verkeerde besteding	Hoogte bestemmingsreserves vastgesteld door het AB bij de jaarrekening	Laag	Rechtmaticheid/misbruik en oneigenlijk gebruik	-	onderdeel P&C-cyclus		nee
		Periodieke verantwoording omtrent besteding van de bestemmingsreserves bij de jaarrekening	Laag		-	onderdeel P&C-cyclus		nee
Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Opbrengsten	Opbrengst niet volledig	Preventief opstellen Uitvoeringsplannen en daar de deelnemersbijdragen via een begrotingswijziging op afstemmen	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	-	onderdeel P&C-cyclus		nee
		Afstemmen van stelseltaken met andere OD's en vervolgens vertalen naar primaire begroting/begrotingswijziging	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	-	onderdeel P&C-cyclus		nee
		Vastleggen van afspraken/overeenkomsten voor overige inkomsten/opbrengsten	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	5.1	Gedetailleerd vastleggen met bijbehorende belegstukken	1 x per jaar	nee
		Separate afrekening maken op basis van Output per partner waarin rekening wordt gehouden met prijs, efficiency en bezettingsverschillen	Laag	Getrouwheid/rechtmaticheid	-	onderdeel P&C-cyclus		nee

Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Leges	Onjuiste berekening	4 ogen principe en extra controle op basis van steekproef	Hoog	Getrouwheid/rechtmatigheid	6.1	Vastleggen controlebevindingen risicogerichte steekproef door jurist afdeling JA	2 x per jaar	nee
	Legesbedragen komen niet bij de deelnemer in het outputbestand	het ontwikkelen van een Query waarin een controle plaats vindt van berekende leges in vergelijking met wat er op het outputbestand komt.	Middel	Getrouwheid/rechtmatigheid	6.2	Query L001 kwartaalsgewijs draaien	4x per jaar	nee
	Het outputbestand wordt niet verzonden	aansluiting outputbestanden met totaal legesbestand per partner	Middel	Getrouwheid/rechtmatigheid	6.3	aansluiting zoeken	4x per jaar	nee
Proces	Risico's	Beheersmaatregelen	Kans/impact	Aspect	no.	Interne controle	Frequentie	Geborgd in gastheercontract
Begroting op programmaniveau	Overschrijding op de begroting op lasten en baten niveau	OddV is outputgestuurd en -gefinancierd met veel vraaggestuurde producten, waarbij de verdeling op basis van gerealiseerde tijd een scheef beeld geeft. Daarom periodiek rapporteren in beraps en marap's met afdoende toelichting en daarop een begrotingswijziging laten maken	laag	Rechtmatigheid/begrotingscriterium		onderdeel P&C-cyclus		nee
	Overschrijding op de begroting op programmaniveau		laag					



Aan
Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

Onderwerp: controleprotocol OddV ten behoeve van de jaarrekening 2025

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Als voorbereiding op en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening dient het Algemeen Bestuur (AB) een aantal zaken te regelen. Dat doen we met dit controleprotocol. Dit protocol gaat over de jaarrekening 2025 van Omgevingsdienst De Vallei (OddV) en daarmee ook over het financieel beheer zoals uitgeoefend wordt door het Dagelijks Bestuur (DB) van OddV.

1.2 Doelstelling

Met dit controleprotocol geeft het AB aanwijzingen aan de accountant over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole;
- de daarvoor geldende normstellingen;
- de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- de wet- en regelgeving die in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zijn.

1.3 Wettelijk kader

De gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 26 oktober 2023 een nieuwe verordening ex artikel 213 Gemeentewet en artikel 217 van de Provinciewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst de Vallei vastgesteld (de 'Controleverordening'). In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit nieuwe controleprotocol is invulling gegeven aan het te hanteren normenkader.

1.4 Wijziging verslagjaar 2025 ten opzichte van 2024

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en

AB

Datum
30 september 2025

Pagina
1

Behandeld door

Bijlage

Omgevingsdienst De Vallei
Postbus 9024
6710 HM Ede

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

KvK 56714297

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:





gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Aanleiding is de aanpassing van de Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Concreet betekent dit dat:

- Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole, van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves.
- Voorheen was de materialiteit voor fouten/afwijkingen 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

De controle van de jaarstukken, zoals uitgevoerd door de accountant, is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- De jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- De getrouwheid van de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- De inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie zodat deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten), alsmede het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor de te controleren jaren. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:





Strekking controleverklaring accountant

<u>Goedkeurings- tolerantie</u>	<u>Goedkeurend</u>	<u>Beperking</u>	<u>Oordeelonthouding/ Afkeurend</u>
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

De percentages worden steeds genomen van de totale lasten, exclusief stortingen in de reserves.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven € 50.000 euro rapporteert.

4. Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

De accountantscontrole voor het jaar 2025 maakt gebruik van het normenkader (bijlage 1) dat in dit controleprotocol is vastgelegd. Dit kader omvat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de OddV zelf en is limitatief gericht op:

4.1. De naleving van wettelijke kaders

Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Voorbeelden van deze zgn. externe wetgeving zijn:

- Algemene verbindende voorschriften van de EU, zoals de Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Wet- en regelgeving waarin nadere voorschriften zijn opgenomen inzake specifieke uitkeringen en subsidies vanuit de EU, het Rijk en andere subsidieverstrekkende instanties;
- Fiscale en sociale wet- en regelgeving;
- Overige algemene wet- en regelgeving, zoals de Awb en Bezoldigingswetten en besluiten;
- Gemeente- en Provinciewet;
- Wet Normering Topinkomens;

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:



- Wetgeving en regelgeving die inrichtingsvereisten voorschrijven (voorbeeld BBV);
- Specifieke wet- en regelgeving ten behoeve van de eigen taakuitvoering.

4.2. De naleving van de eigen kaders van de Omgevingsdienst de Vallei

Een overzicht van deze kaders vindt u in bijlage 1.

5. Rapportering door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

5.1. Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouwe verantwoording daarover waarborgt.

5.2. Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de omgevingsdienst gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.3. Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst De Vallei

- gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 29 oktober 2025

BESLUIT:

- in te stemmen met het controleprotocol jaarrekening 2025.



Omgevingsdienst
De Vallei

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van
Omgevingsdienst De Vallei, 29 oktober 2025

de voorzitter
dhr. F. Vermeulen

de secretaris
dhr. H.J. Baakman

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:





Bijlage 1: Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole

In deze bijlage is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de Omgevingsdienst de Vallei (OddV) relevante algemene wet en regelgeving. Indien nodig zal de OddV ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Al deze regelingen zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze een externe werking hebben. Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van rechtmatigheidscontrole:

Externe regelingen:

- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Provinciewet;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten;
- Fiscale wetgeving;
- Wet financiering decentrale overheden (Fido);
- Europese aanbestedingsregels;
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- AMvB Single Information, Single Audit;
- Ambtenarenwet;
- Sociale verzekeringswetten;
- Arbeidsomstandighedenwet;
- Cao-SGO;
- Wet Normering Topinkomens;
- Overige in de gemeenschappelijke regeling van de Omgevingsdienst de Vallei(OddV) en de jaarprogramma's voor de gemeenten en provincie opgenomen wetten en verordeningen waarvan de uitvoering is opgedragen aan de OddV.

Interne Regelingen en kaders:

- Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst de Vallei;
- Financiële verordening ex art. 212;
- Controleverordening ex art. 213;
- Treasurystatuut;
- Begroting;
- Mandaatbesluiten;
- Betalingsfiatteur (gastheercontract Ede);

Omgevingsdienst De Vallei werkt in opdracht van:

