

Betreft: Verslag Interne Controle Rechtmatigheid 2025 ODVeluwe
Aan: Dagelijks Bestuur ODVeluwe (overleg 2-4-2026)
Opgesteld door: J.W. Kok (Controller)
Datum: 13-3-2026

Inhoud

1.	Inleiding	2
2.	Controleaanpak	2
2.1.	Controleprotocol	2
2.2.	Risico inschatting t.b.v. controleaanpak	2
2.2.1.	Salarissen (getrouwheid-rechtmatigheid)	3
2.2.2.	Inkoop & Aanbesteding (voorwaardencriterium)	3
2.2.3.	Betalingen (M&O criterium)	4
2.2.4.	Balansmutaties (M&O criterium)	4
2.2.5.	Opbrengsten (getrouwheid-rechtmatigheid)	4
2.2.6.	Over- en onderschrijdingen op programmaniveau (begrotingscriterium)	4
3.	Bevindingen	5
3.1.	Algemeen	5
3.2.	Salarissen	5
3.3.	Inkoop & Aanbestedingen	5
3.3.1.	Algemeen	5
3.3.2.	Spendanalyse & Prestatielevering	6
3.3.3.	Afwijkingsverzoeken	6
3.4.	Betalingen	7
3.5.	Balansmutaties	8
3.6.	Opbrengsten	8
3.7.	Toelichting op over- en onderschrijdingen op programmaniveau	8
4.	Conclusie & Aanbevelingen	10

1. Inleiding

Dit verslag geeft de bevindingen weer van de interne controle op de rechtmatigheid bij de jaarrekening 2025 van ODVeluwe¹. Dit controleverslag betreft een verantwoording van de controller aan het Dagelijks Bestuur van ODVeluwe. De controller is onafhankelijk gepositioneerd binnen de organisatie en staat daarmee 'buiten' de primaire bedrijfsprocessen van ODVeluwe.

Het Dagelijks Bestuur (DB) van ODVeluwe moet een verantwoording over rechtmatigheid afgeven in de jaarrekening 2025. Het DB is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering als de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt. Deze grens is vastgelegd in het Controleprotocol (2025) van ODVeluwe. Met betrekking tot de rechtmatigheid is de verantwoordingsgrens, waarboven afwijkingen² in de verantwoording moeten worden opgenomen, bepaald op 1% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens voor 2025 bedraagt: **€ 180.602** (totale lasten 2025 € 18.060.217). De rapportagegrens voor het Dagelijkse Bestuur bedraagt **€ 90.301** (0,5% van de totale lasten).

Hieronder volgt een verdere uiteenzetting van de controleaanpak, waarna in hoofdstuk 3 de bevindingen vanuit de controle worden beschreven. Het verslag wordt afgesloten met een conclusie en aanbevelingen ten aanzien van de rechtmatigheid en haar verantwoording over 2025.

2. Controleaanpak

In dit hoofdstuk wordt de interne controleaanpak nader uiteengezet. Het kader van de controleaanpak ligt vast in het controleprotocol. Op basis van een risico inschatting, gericht op de belangrijkste financiële processen, is bepaald welke controlewerkzaamheden uitgevoerd dienen te worden.

2.1. Controleprotocol

De interne controle richt zich op de rechtmatige verantwoording van financiële beheershandelingen. Deze controle wordt uitgevoerd om te onderzoeken of de financiële transacties bij ODVeluwe rechtmatig tot stand zijn gekomen, hoe de interne beheersing functioneert en waar mogelijkheden voor verbetering zijn. Het vaststellen van de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen geschiedt aan de hand van brondocumenten. Hieruit moet blijken of de bevoegde functionarissen met inachtneming van de geldende voorschriften hebben gehandeld. In het interne controledossier behorende bij dit controleverslag (Controlewerkzaamheden Rechtmatigheid 2025), zijn de werkzaamheden vastgelegd met verwijzingen naar de onderliggende brondocumenten. Voor de rechtmatigheidscontrole wordt, aan de hand van het normenkader (d.d. 12-9-2024), getoetst of voldaan wordt aan onderstaande drie criteria als gesteld in het Controleprotocol van ODVeluwe:

- Voorwaardencriterium
- Begrotingscriterium
- Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

2.2. Risico inschatting t.b.v. controleaanpak

Het doel van de interne controle op rechtmatigheid is het beheersen van de voornaamste risico's die van invloed zijn op het getrouwe beeld van de (financiële) rapportages en de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. De focus hierbij ligt op de belangrijkste administratieve processen en de daaraan gerelateerde risico's. Per proces zijn de voornaamste risico's beschreven en de bijbehorende interne controlemaatregelen. Vervolgens is een risicoclassificering toegekend aan de hand van de kans en de impact van het optreden van het risico (laag, middel of hoog). Hieronder worden de controlewerkzaamheden beschreven behorende bij de volgende processen:

¹ Financiële verordening ODVeluwe art. 11 Interne controle

² Onder afwijkingen wordt verstaan: fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het Dagelijks Bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid.

- | | |
|--|-------------------|
| • Salarissen | (Risico - Laag) |
| • Inkoop & Aanbesteding | (Risico - Middel) |
| • Betalingen | (Risico - Laag) |
| • Balansmutaties | (Risico - Laag) |
| • Opbrengsten | (Risico - Laag) |
| • Toelichting op over- en onderschrijdingen op programmaniveau | (Risico - Laag) |

2.2.1. SALARISSEN (GETROUWHEID-RECHTMATIGHEID)

Het proces salarissen is van belang met betrekking tot de lasten en de balansmutaties. Op basis van de begroting 2025 bestaat circa 75% van de lasten uit salarissen. 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 Apeldoorn in een gastheercontract ondergebracht. Omdat hier preventief veel controles op plaatsvinden door de gemeente Apeldoorn, is het risico relatief 'laag' op onrechtmatigheden. Voor deze onderdelen steunt ODVeluwe, voor wat betreft de rechtmatigheid, op de interne controle die gemeente Apeldoorn uitvoert.

De rest-risico's bij dit processen omvatten de aansluiting tussen de salarisadministratie en de financiële administratie en de juistheid van de declaraties. De interne controlewerkzaamheden voor de salarisadministratie omvatten:

- ***Aansluiting salarisadministratie op financiële administratie***
Bij deze controle wordt gecontroleerd of de salarisadministratie over het boekjaar 2025 aansluit op het grootboek in CODA van ODVeluwe.
- ***Juistheid en accordering declaraties***
Bij deze controle wordt d.m.v. een steekproef van 10 declaraties gecontroleerd of de declaratie door de bevoegde leidinggevende is geaccordeerd en of de declaratie juist is. Op de declaraties van de directeur vindt integrale controle plaats door de controller.

2.2.2. INKOOP & AANBESTEDING (VOORWAARDENCRIETERIUM)

Het proces inkoop & aanbesteding is van belang met betrekking tot de lasten. Op basis van de begroting 2025 bestaat 75% van de lasten uit salarissen. Het restant van de kosten (25%) heeft grotendeels betrekking op inkoop en aanbesteding. 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) aanbestedingsrichtlijnen bij de inhuur van personeel. Het risico wordt hier als 'middel' ingeschat. De focus bij de controle op de rechtmatigheid ligt daarom op de toetsing van de naleving van deze aanbestedingsrichtlijnen (voorwaardencriterium). De volgende controlewerkzaamheden worden uitgevoerd om vast te stellen of inkopen en aanbestedingen rechtmatig hebben plaatsgevonden:

- ***'Spendanalyse' & Prestatielevering***
Een 'spendanalyse' (uitgavenanalyse) is cruciaal voor inkoop en aanbesteding, omdat het inzicht geeft in wie wat, waar en hoeveel er ingekocht wordt binnen ODVeluwe. Aan de hand van de uitgaven over 2025 > €100.000 wordt beoordeeld of voldaan wordt aan het naleven van de inkoop- en aanbestedingsregels (rechtmatigheid). Bij deze beoordeling wordt ook beoordeeld of de prestaties als zodanig geleverd zijn.
- ***Controle op afwijkingen inkoopbeleid***
In het Inkoop- en aanbestedingsbeleid ODVeluwe is vastgelegd dat de directeur gemotiveerd af kan wijken van haar beleid, voor zover dit niet in strijd is met de Aanbestedingswet- en regelgeving. Dit wordt vastgelegd in een 'afwijkingsverzoek'. Het voorstel om af te wijken gaat altijd vergezeld van een advies van een adviseur. Over het boekjaar wordt integraal beoordeeld of de afwijkingsverzoeken niet strijdig zijn met de Aanbestedingswet- en regelgeving.

2.2.3. BETALINGEN (M&O CRITERIUM)

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 Apeldoorn. Laatstgenoemde heeft hierbij een AO/IB proces ingericht waarop wij steunen. Met inachtneming van de aanwezige functiescheiding, tussen goedkeuren facturen³ en uitvoeren betalingen, wordt het risico op onrechtmatige betalingen als 'laag' aangemerkt. Om vreemde transacties uit te sluiten worden de (handmatige) betalingen gecontroleerd op:

- ***Vreemde transacties – Handmatige betalingen***
Controle op vreemde omschrijvingen en bedragen bij betalingen.

2.2.4. BALANSMUTATIES (M&O CRITERIUM)

Het proces balansmutaties bestaat uit drie processen, 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 Apeldoorn. Daarbij is het risico zeer beperkt in is de inschatting als 'laag' aangemerkt. 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. De controle ziet toe:

- ***Rechtmatigheid Onttrekking Bestemmingsreserves***
Integrale controle op de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves.
- ***Controle op vreemde memoriaal boekingen***
De memoriaal boekingen worden integraal gecontroleerd op juistheid door de controller (Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O)).

2.2.5. OPBRENGSTEN (GETROUWHEID-RECHTMATIGHEID)

De opbrengsten bestaan hoofdzakelijk uit: opbrengsten uit hoofde van de structureel begrote deelnemersbijdragen en opbrengsten uit hoofde van de uitvoering van extern verrekenbare projectovereenkomsten. Aangezien tussen de 90% en 95% van de opbrengsten vooraf is bepaald op basis van de vastgestelde begroting 2025, ligt het risico op onvolledigheid met name bij opbrengsten uit de extern verrekenbare projectovereenkomsten. Dit risico schatten wij 'laag' in.

- ***Controle extern verrekenbare projectovereenkomsten***
Steelproef op de autorisatie en ontvangst van 5 extern verrekenbare projecten.

2.2.6. OVER- EN ONDERSCHRIJDINGEN OP PROGRAMMANIVEAU (BEGROTINGSCRITERIUM)

Om te beoordelen of ODVeluwe zich heeft gehouden aan het begrotingscriterium, worden de programmabaten en lasten beoordeeld over 2025. Bij deze beoordeling wordt gekeken of de realisatie zoveel mogelijk overeenkomt met de begroting op programmaniveau en of afwijkingen afdoende zijn toegelicht. Een begrotingsonrechtmatigheid ziet niet alleen op overschrijdingen van de begroting, maar ook op onderschrijdingen. Afspraken over rechtmatigheid zijn vastgelegd in de financiële verordening en het controleprotocol. In de huidige tussentijdse financiële rapportage (halfjaarrapportage) en in de 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.

³ Op basis van het 'vierogenprincipe'.

3. Bevindingen

3.1. Algemeen

De vastlegging van de interne controle vindt plaats op de gemeenschappelijke map 'Interne Controle & Rechtmatigheid'. Hierin wordt opgeslagen:

- Input voor de controle (bij een steekproef bijvoorbeeld de facturen die zijn gecontroleerd);
- Bevindingen van de controle:
 - Wanneer is de controle uitgevoerd?
 - Wie heeft de controle uitgevoerd?
 - Wat zijn de bevindingen?

3.2. Salarissen

De bevindingen bij de uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn:

- **Aansluiting salarisadministratie op financiële administratie**
De salarisadministratie is aangesloten op de financiële administratie. Hierbij zijn geen verschillen geconstateerd.
- **Juistheid en accordering declaraties**
De declaraties van de directeur zijn integraal getoetst. Op de declaraties van de overige medewerkers heeft een steekproef plaatsgevonden. Geconstateerd is dat de declaraties op basis van het "vier ogenprincipe" worden gecontroleerd door de bevoegde functionarissen. Op een correcte en transparante wijze worden de declaraties verantwoord, waarbij geen bijzonderheden zijn geconstateerd.
- **Bevindingen gemeente Apeldoorn**
Uit de verbijzonderde interne controle (VIC) van de gemeente Apeldoorn zijn geen bevindingen geconstateerd (Controlerapport VIC Salarissen 2025 Gemeente Apeldoorn - Verkregen 17-2-2026).

Conclusie:

Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

3.3. Inkoop & Aanbestedingen

3.3.1. ALGEMEEN

In 2025 is het Inkoop- een aanbestedingsbeleid gewijzigd vastgesteld door het Dagelijks Bestuur (4 september 2025). Vanuit de rechtsvoorgangers van de ODVeluwe (OVIJ en ODNV) was er wel Inkoop- een aanbestedingsbeleid, maar voor de ODVeluwe als fusieorganisatie was dit beleid er nog niet. Met het vaststellen van dit beleid streeft ODVeluwe naar professioneel opdrachtgeverschap. Naast aanbestedingsrechtelijke uitgangspunten als gelijkheid, objectiviteit, zorgvuldigheid en transparantie in aanbestedingsprocedures, wordt ook waarde gehecht aan de eigen organisatie (standaardprocessen, contract- en leveranciersmanagement en contractbeheer). Daarbij baseert ODVeluwe zich op de voor het inkoop- en aanbestedingsbeleid meest relevante wet- en regelgeving. Voor de uitvoering van deze interne controle heeft dit verder geen impact.

3.3.2. SPENDANALYSE & PRESTATIELEVERING

Over 2025 heeft een 'Spendanalyse' plaatsgevonden op de bestedingen van 2025. Waar het doorlopende aanbestedingen betroffen vanuit 2024, zijn de bestedingen van 2024 ook meegerekend. Uit de 'Spendanalyse' blijkt dat er 20 leveranciers zijn waarbij het totaal aan bestedingen over 2025 meer dan € 100.000 bedraagt. Voor 5 van deze leveranciers is de Aanbestedingswet niet van toepassing, omdat het gaat om horizontale en verticale inbesteding (bijvoorbeeld de Gemeente Apeldoorn voor de DVO-overeenkomst en de bestedingen bij andere Omgevingsdiensten). De 15 leveranciers hebben voornamelijk betrekking op de inhuur van personeel en de levering van software. De interne controle op de 15 leveranciers omvatten in totaal 45 inkoopcontracten. Bij de interne controle zijn de volgende bevindingen geconstateerd:

- Bij 3 inkoopcontracten is er sprake van een wezenlijke overschrijding (> 10%) van de opdrachtwaarde ten bedrage van € 70.646:
 - Lybrae Omgevingsadvies B.V. € 9.350
 - YER Nederland B.V. € 27.496
 - Van Binnen naar Buiten B.V. € 33.800
- Door de overschrijding van de opdrachtwaarde (€ 95.551) van bovenstaand inkoopcontract met YER Nederland, zijn de werkelijke kosten boven de € 100.000 uitgekomen. Inkoopcontracten boven de € 100.000 dienen geautoriseerd te worden door het Dagelijks Bestuur. Deze autorisatie heeft niet plaatsgevonden.
- Bij de controle op de levering van de prestatie is voor een aantal geselecteerde facturen geconstateerd dat de uren als gefactureerd niet overeenstemden met de uren als intern geregistreerd en gefiatteerd.
- Bij de controle op de levering van de prestaties (niet zijnde inhuur) is in een aantal gevallen de daadwerkelijke levering van de dienst niet goed vastgelegd of onderbouwd op het moment van goedkeuren van de factuur door de prestatieverklaarder.

Conclusie:

Uit de 'Spendanalyse' is voor een bedrag van € 70.646 aan onrechtmatigheden geconstateerd door het wezenlijk overschrijden van de opdrachtwaarde. Het bedrag komt niet boven de verantwoordings- en rapportagegrens uit.

Ook blijkt uit de interne controle dat de prestatielevering bij de bestedingen niet altijd achteraf kan worden vastgesteld.

3.3.3. AFWIJKINGSVERZOEKEN

Over 2025 is er voor 6 inkoopdossiers gemotiveerd afgeweken van het Inkoop- en aanbestedingsbeleid van ODVeluwe. Alle afwijkingsverzoeken zijn opgesteld door de inkoopadviseur en voorzien van een advies aan de directeur van de bestuursadviseur. De verzoeken hadden een opdrachtwaarde⁴ onder het drempelbedrag voor Europese aanbesteding (€ 221.000). In alle gevallen is afgeweken om de opdracht een-op-een te gunnen.

Zaakdossier	Leverancier	Betreft	Opdrachtwaarde	Opdrachtwaarde voorgaande opdracht	Totale opdrachtwaarde
5917756	De Jong & Laan Accountants	Opdracht voor uitvoeren Accountantscontrole 2025. In 2024 is de opdracht ook een-op-een gegund aan de Jong & Laan Accountants.	€ 36.288	€ 31.500	€ 67.788

⁴ Bij verlening van een opdracht betreft de opdrachtwaarde de waarde inclusief de opdrachtwaarde van de initiële opdracht (bestedingen).

5990136	Deconcern	Aanschaf specifieke AI-tool voor ondersteuning werkzaamheden binnen Toezicht en Handhaving. Ondersteunend bij het inventariseren van risico's op het gebied van ZZS, PFAS en KRW voor alle bedrijven binnen ODVeluwe.	€ 84.800	€ 0	€ 84.800
5990153	BTEQ	Verlening opdracht voor opleiding en coaching van junior en medior vergunningverleners.	€ 22.080	€ 39.645	€ 61.725
5810936	Yard	Hostingskosten websites Gelderse Omgevingsdiensten.	€ 64.400	€ 0	€ 64.400
5728962	Latuny services	Verlenging opdracht Inhuur medewerker Toezichthouder Bodem	€ 34.000	€ 73.000	€ 107.000
5618900	Dageraad Advies	Verlening opdracht voor externe begeleiding bij procesbeschrijvingen.	€ 27.500	€ 32.742	€ 60.242
			€ 269.068	€ 176.887	€ 445.955

De afwijkingen zijn gemotiveerd aan de hand van onderstaande aspecten:

- omvang van de opdracht;
- transactiekosten voor de aanbestedende dienst en de inschrijvers;
- aantal potentiële inschrijvers;
- gewenst eindresultaat;
- complexiteit van de opdracht;
- type van de opdracht en het karakter van de markt.

Bij de afwijkingen zijn de Europese aanbestedingsregels niet overschreden. Het algemene beeld is dat ODVeluwe zich in een markt bevindt, waarbij specifieke kennis en expertise vereist is. Het aanbod van de benodigde kennis en expertise vanuit de "markt" is beperkt. Ook speelt mee dat bij een verlengingen van de opdracht, waarbij de aanbestedingsgrens wordt overschreden, het vaak lastig wordt geacht om de dienst aan een derde partij te gunnen middels aanbesteding. Opgemerkt dient te worden dat de toelichting op de aspecten E en F summier is. Tevens dienen we waakzaam te zijn op het te gemakkelijk omgaan met afwijkingen. Dit kan leiden tot schendingen van aanbestedingsbeginselen, zoals het gelijkheidsbeginsel en het transparantiebeginsel.

Conclusie:

De getoetste afwijkingsverzoeken zijn niet strijdig met de Aanbestedingswet- en regelgeving. Opgemerkt dient te worden dat de toelichting op de aspecten E en F summier is.

3.4. Betalingen

Naast de wekelijkse batchbetalingen worden er ook handmatige betalingen door Gemeente Apeldoorn op verzoek van de ODVeluwe verricht. De handmatige betalingen over 2025 zijn gecontroleerd op vreemde omschrijvingen en bedragen. Voor de grootste 5 betalingen is aansluitingen gevonden met onderliggen betaalbewijs. De meeste handmatige betalingen hebben betrekkingen op crediteringen met onze deelnemers. Er zijn geen vreemde/ onrechtmatige transacties geconstateerd. Uit de verbijzonderde interne controle (VIC) van de gemeente Apeldoorn zijn geen bevindingen geconstateerd (Controlerapport VIC Salarissen 2025 Gemeente Apeldoorn - Verkregen 17-2-2026).

Conclusie:

Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

3.5. Balansmutaties

In 2025 heeft ODVeluwe de volgende bestemmingsreserves op de balans staan:

- Bestemmingsreserve regionaal VTH-beleid
- Bestemmingsreserve verbetering datakwaliteit en informatievoorzieningen
- Bestemmingsreserve afschrijving kantoorinrichting Harderwijk 2023

Er hebben zich geen onrechtmatige onttrekkingen plaatsgevonden aan de Bestemmingsreserves van ODVeluwe over 2025. Daarnaast heeft er een controle plaatsgevonden op "vreemde" memoriaalboekingen. Op basis van deze controle is geconstateerd dat er geen "vreemde" memoriaalboekingen hebben plaatsgevonden in 2025 welke in strijd zijn met het criterium voor Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O).

Conclusie:

Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

3.6. Opbrengsten

De opbrengsten uit extern verrekenbare projectovereenkomsten bedragen over 2025 circa € 1,4 mln. Dit is 7% van de totale opbrengst (€ 18,7 mln.). Bij de steekproef op de autorisatie en ontvangst van de 5 extern verrekenbare projecten zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Conclusie:

Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

3.7. Toelichting op over- en onderschrijdingen op programmaniveau

Voor wat betreft de beoordelen van de programmalasten geldt dat een hogere uitgave per programma per gemeente wordt gecompenseerd door een hogere bijdrage. Per definitie geldt hierbij dan ook dat hier geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid. Bij de organisatiekosten zou zich een begrotingsonrechtmatigheid kunnen voordoen indien de organisatiekosten hoger zijn dan de begrote organisatiekosten. Wij hebben een onderzoek uitgevoerd in januari 2026 tijdens het opstellen van de jaarstukken waarbij aandacht is besteed aan afwijkingen van meer dan een 0,5% (€ 90.301) van de totale lasten. Onderstaand weergegeven de afwijkingen op programmanniveau en de toelichting daarbij.

Programma / Algemene Dekkingsmiddelen	Lasten / Baten	Afwijking (voordelig / nadelig)	Toelichting
1. Vergunningverlening	Lasten	€ 657.402	Aan de lastenkant is een overschrijding zichtbaar van circa (31%). Deze hangt deels samen met een hogere productie. Daarnaast is extra ingezet op het actualiseren van bestaande omgevingsvergunningen wat niet direct heeft geleid tot meer productie, maar wel meer uren heeft gevraagd.
1. Vergunningverlening	Baten	€ -15.100	<90k, geen toelichting nodig.
2. Toezicht & Handhaving	Lasten	€ -708.284	Aan de lastenkant is een onderschrijding zichtbaar van 14% dit wordt grotendeels verklaard doordat er fors minder diensturen zijn gemaakt dan begroot. Ook waren in 2025 een aantal vacatures niet ingevuld op het gebied van onze BOA- activiteiten en toezicht op sloop/asbest.
2. Toezicht & Handhaving	Baten	€ -46.378	<90k, geen toelichting nodig.

3. Advies	Lasten	€ -492.212	Aan de lastenkant is een overschrijding zichtbaar van 15%. Er is in 2025 sprake geweest van minder bezetting in verband met ziekte. We hebben dus meer adviesverzoeken behandeld met minder mensen. Hierdoor zijn er per adviesverzoek minder uren besteed dan dat we normaliter doen.
3. Advies	Baten	€ -19.108	<90k, geen toelichting nodig.
4. Samenwerking OD's	Lasten	€ 288.861	De lastenkant toont een overschrijding van 43%. Dit wordt verklaard door de uitgevoerde werkzaamheden voor het Geldersstelsel met betrekking tot het Gelders Ondergrond Overleg (GOO).
4. Samenwerking OD's	Baten	€ 134.681	De batenkant toont een overschrijding van 16%. Dit wordt verklaard door de uitgevoerde werkzaamheden voor het Geldersstelsel met betrekking tot het Gelders Ondergrond Overleg (GOO).
5. Projecten	Lasten	€ 1.646.131	Hogere personele lasten vanwege niet begrote aanvullende projectopdrachten en inzet van duurdere inleen.
5. Projecten	Baten	€ 1.409.482	Hogere omzet vanwege niet begrote aanvullende projectopdrachten.
Algemene dekkingsmiddelen (excl. Onvoorzien)	Lasten	€ 10.718	<90k, geen toelichting nodig.
Algemene dekkingsmiddelen (excl. Onvoorzien)	Baten	€ 551.210	Hogere baten worden veroorzaakt door rente opbrengsten, detachering van een medewerker, subsidie ontvangsten en de vrijval van de bestemmingsreserve data kwaliteit.
Overzicht onvoorzien	Lasten	€ -166.600	Dit betreft een verplichte begrotingspost. In 2025 hebben er zich geen onvoorziene lasten voorgedaan.

Conclusie:

De afwijkingen zijn afdoende verklaard en toegelicht in de jaarrekening. We kunnen daarom concluderen dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden.

4. Conclusie & Aanbevelingen

De interne controle op de rechtmatigheid omvat de processen Salarissen, inkoop en aanbesteding, Betalingen, Opbrengsten en de Toelichting op over- en onderschrijdingen op programmaniveau. De focus bij de interne controle op de rechtmatigheid richt zich met name op het proces 'inkoop en aanbesteding'. Bij de controle op dit proces zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd waarbij ten onrechte niet Europees is aanbesteed. Wel komt uit de 'Spendanalyse' dat, voor een bedrag van € 70.646 aan bestedingen, de opdrachtwaarde wezenlijk is overschreden. Het bedrag komt echter niet boven de verantwoordings- en rapportagegrens uit.

Aanbeveling:

Als verbetermaatregel wordt geadviseerd de bestedingen op de inkoopcontracten per kwartaal in kaart te brengen en te analyseren of de te verwachten bestedingen binnen de opdrachtwaarde blijven. Dit vergroot het inzicht in de uitputting van de inkoopcontracten.

Bij de interne controle op de prestatielevering van de bestedingen is geconstateerd dat achteraf niet altijd de prestatielevering kan worden vastgesteld.

Aanbeveling:

Als verbetermaatregel wordt daarom voorgesteld om richtlijnen te formuleren voor een toereikende vastlegging en onderbouwing van een prestatielevering.

De getoetste afwijkingsverzoeken bij het proces 'inkoop en aanbesteding' zijn niet strijdig met de Aanbestedingswet- en regelgeving. Wel is geconstateerd dat afwijkingsverzoeken op de volgende aspecten summier zijn onderbouwd: complexiteit van de opdracht en type van de opdracht en het karakter van de markt.

Aanbeveling:

Ter verbetering van het proces rondom afwijkingsverzoeken wordt geadviseerd om de inkoopbehoefte en de markt tijdig en goed te verkennen door middel van periodieke gesprekken met de inkoopadviseur.

Bij de processen met betrekking tot: Salarissen, Betalingen, Opbrengsten en de Toelichting op over- en onderschrijdingen op programmaniveau zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.