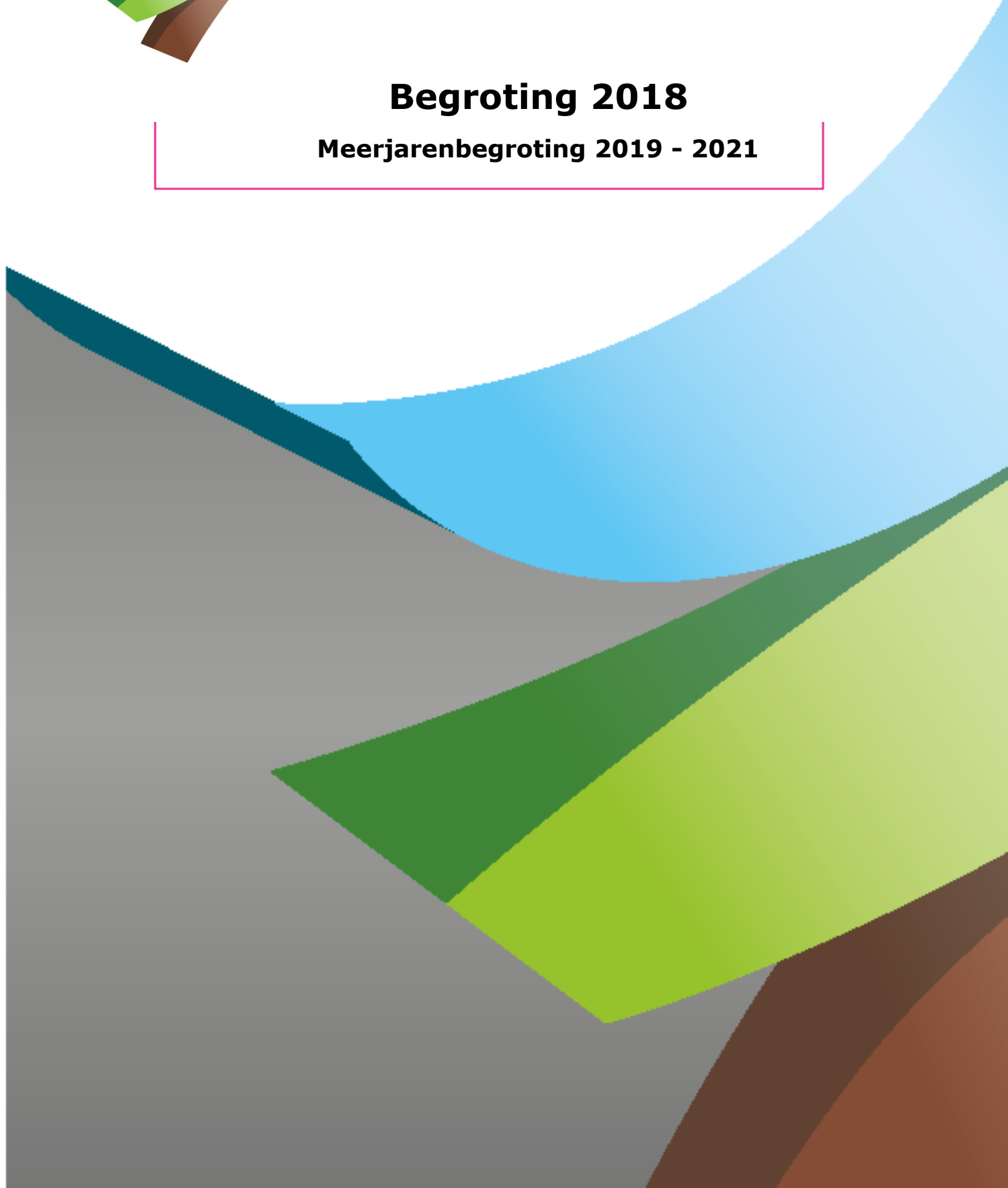




Omgevingsdienst
Achterhoek

Begroting 2018

Meerjarenbegroting 2019 - 2021



Begroting 2018

Meerjarenbegroting 2019 - 2021

Datum: 13 april 2017

Status: Definitief concept

© **Omgevingsdienst Achterhoek**



Omgevingsdienst
Achterhoek

Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

info@odachterhoek.nl

www.odachterhoek.nl

www.gelderseomgevingsdiensten.nl



@odachterhoek



/OmgevingsdienstAchterhoek

INHOUDSOPGAVE.....	Blz.
Aanbiedingsbrief.....	4
Inleiding.....	5
I. DE BELEIDSBEGROTING.....	7
Programmaplan.....	7
Uitgangspunten begroting 2018.....	7
II. PROGRAMMA 1 - VERGUNNINGVERLENING.....	10
III. PROGRAMMA 2 - TOEZICHT EN HANDHAVING.....	11
IV. PROGRAMMA 3 - ADVIES.....	13
V. PROGRAMMA 4 - STELSELTAKEN.....	14
VI. PROGRAMMA 5 - PROJECTEN.....	16
VII. PARAGRAFEN.....	18
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	18
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	19
Paragraaf Financiering.....	25
Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	26
VIII. FINANCIËLE BEGROTING.....	27
Het Overzicht van baten en lasten.....	27
Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	27
Financiële Meerjarenbegroting 2019-2021.....	30
Overzicht van baten en lasten per taakveld.....	31
Geprognosticeerde balans.....	31
Overzicht Overhead.....	33
Overzicht Onvoorzien.....	33
IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR.....	34
Bijlage 1 Bevoorschotting door de partners.....	35

AANBIEDINGSBRIEF

Voor u ligt de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021 van de omgevingsdienst Achterhoek (ODA).

Op 1 april 2013 is de ODA gestart als gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Lochem, Montferland, Oost Gelre, Oude IJsselstreek, Winterswijk, Zutphen en de provincie Gelderland. Daarbij maakt de ODA deel uit van het Gelders stelsel van 7 omgevingsdiensten.

Voor onze partners voeren we WABO-taken uit, zoals vergunningverlening, toezicht en handhaving en advies, die vooral gerelateerd zijn aan de milieuregelgeving.

Onze missie daarbij is: *De ODA draagt op efficiënte wijze samen met haar opdrachtgevers zorg voor een gezonde, schone, veilige en duurzame leefomgeving in de Achterhoek.*

We leveren hiervoor integrale dienstverlening met oog voor de klant en de totale leefomgeving. En dat doen we zo:

- Praktisch en efficiënt: liever bewust maken dan handhaven;
- We gaan uit van vertrouwen en sturen bij als dit nodig is;
- Medewerkers maken gebruik van elkaars kracht en hebben eigen verantwoordelijkheid;
- We zijn slagvaardig, innovatief en gericht op de toekomst;

In de afgelopen jaren is de ODA over de opstartfase heen gegroeid. Onze processen zijn efficiënter geworden, automatisering en digitalisering beginnen hun vruchten af te werpen. Stuurinformatie is verbeterd en sneller beschikbaar. We zijn op de goede weg en we gaan door met continu verbeteren van de processen en de organisatie. Dit doen we in nauwe samenwerking met onze partners.

In 2017 heeft de ODA voor het eerst een omzetbegroting opgesteld. In 2016 zijn de resultaten en producten gemonitord volgens de opzet van de omzetbegroting 2017. We hebben er vertrouwen in dat de systematiek van de omzetbegroting 2017 voortgezet kan worden voor de begroting 2018 en daarna. Leerpunten worden daarin meegenomen. De komende jaren zijn er belangrijke ontwikkelingen die onze aandacht vragen en waarbij we intensief zullen afstemmen met onze partners. Een van deze ontwikkelingen is de Omgevingswet. Bij gemeenten en provincie zijn hiervoor projecten gestart. Het is belangrijk dat de ODA aangehaakt wordt bij die projecten. Uit gesprekken blijkt dat dit ook dat onze partners dat graag willen. De omgevingswet geeft meer beleidsruimte voor het bevoegd gezag. Afstemming op de schaal van de ODA gaat ons allemaal helpen bij een goede uitvoerbaarheid.

Energie en duurzaamheid is een andere belangrijke ontwikkeling. Rijk, provincie en gemeenten hebben hier doelstellingen voor geformuleerd. Burgers en bedrijven moeten hun verantwoordelijkheid nemen. Bij bedrijven ligt er een taak voor de ODA om aandacht te vragen en te adviseren over dit thema, maar ook om te handhaven als bedrijven achterblijven bij het nemen van maatregelen om het energieverbruik terug te dringen. Samen optrekken en streven naar synergie is noodzakelijk om de doelstellingen te kunnen behalen.

INLEIDING

BBV 2017 en Uniforme indeling in programma's Gelderse Omgevingsdiensten

De publicatie van de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording op 5 maart 2016 betekent voor alle Omgevingsdiensten in Nederland dat de begroting en de verantwoording (de jaarstukken) vanaf het boekjaar 2018 conform het BBV 2017 opgesteld moeten worden.

Parallel aan deze ontwikkeling is het de wens en de opdracht van het Directeurenoverleg (DO) van de Gelderse Omgevingsdiensten om vanaf 2018 tot een meer uniforme opzet en indeling van de begroting en de verantwoording van de 7 Gelderse omgevingsdiensten te komen.

Het nieuwe BBV schrijft verplicht voor hoe en waar lasten en baten geraamd en geboekt moeten worden. Hiervan mag niet worden afgeweken. Op de programma's mogen alleen de direct toe te rekenen lasten worden geboekt. Het is niet toegestaan om de overheadkosten en de stelpost onvoorzien in een programma te ramen en te boeken. Overheadkosten en de stelpost onvoorzien moeten op aparte overzichten worden gepresenteerd. Dit heeft tot gevolg dat de lasten per programma dalen. De baten dalen echter niet. De bijdragen van de partners (de baten) ter dekking van de overheadkosten en de stelpost onvoorzien moeten op de programma's worden geraamd en geboekt. Dit leidt tot het effect dat vrijwel elk programma een batig saldo laat zien. De baten zijn immers hoger dan de lasten (omdat overhead en onvoorzien niet als last mag worden gepresenteerd op een programma).

De programmaverdeling is wel vrij. Binnen Gelderland hebben we nu de volgende onderverdeling gemaakt. De volgende indeling wordt nu gemaakt.

- Programma 1 Vergunningverlening
- Programma 2 Toezicht en handhaving
- Programma 3 Advies
- Programma 4 Stelseltaken
- Programma 5 Projecten

Tot slot schrijft het BBV 2017 verplicht voor dat een totaaloverzicht van lasten en baten per taakveld opgenomen moet worden.

De meeste lasten en baten van een omgevingsdienst vallen onder het taakveld 7.4 Milieubeheer.

Bestuursorganen

De ODA is opgericht op 7 november 2012, de eerste vergadering van het Algemeen Bestuur van de ODA. De ODA kent twee bestuursorganen namelijk het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

De voorzitter wordt door en uit het algemeen bestuur gekozen.

Op 1 januari 2017 waren de besturen als volgt samengesteld:

Algemeen Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
G.J.M. Nijland	Wethouder	Aalten	T. Kok	Wethouder
J. van Oostrum vz	Burgemeester	Berkelland	M.H.H. van Haaren	Wethouder
J. Engels	Wethouder	Bronckhorst	A. A.L.M. Spekschoor	Wethouder
F.H.J. Langeveld	Wethouder	Doetinchem	H.G. Bulten	Wethouder
B. Groot Wesseldijk	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	W.A.R. Visser	Wethouder
V. F.M. van Uem	Wethouder	Oost Gelre	R.H.M. Hoijtink	Wethouder
H.J. Hengeveld	Wethouder	Oude IJsselstreek	Wisselend	
M.J. van Beem	Burgemeester	Winterswijk	H.J.G. Gommers	Wethouder
C. Pennings	Wethouder	Zutphen	Wisselend	
J. Meijers	Gedeputeerde	Gelderland	Wisselend	
Secretaris				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	H.L. van Rhijn	ODA

Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J. van Oostrum vz	Burgemeester	Berkelland			
C. Pennings	Wethouder	Zutphen	B. Groot Wesseldijk	Wethouder	Lochem
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	Rouleert		
H.J. Hengeveld	Wethouder	Oude IJsselstreek	Rouleert		
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	H.L van Rhijn		

Bij afwezigheid van de voorzitter fungeert een van de andere DB leden als voorzitter.

I. DE BELEIDSBEGROTING

Het Programmaplan

Het programmaplan van de Omgevingsdienst is opgebouwd uit de volgende programma's:

- Programma 1 – Vergunningverlening
- Programma 2 – Toezicht en Handhaving Advies
- Programma 3 - Advies
- Programma 4 – Stelseltaken
- Programma 5 - Projecten

	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 1.448.588	€ 874.629
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 3.971.231	€ 2.173.586
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.134.632	€ 920.712
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 98.373	€ 117.890
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 676.198
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 197.851	€ 133.389
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie	€ -	€ 1.894.269
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury	€ -	€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 60.000
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten		€ 6.850.674	€ 6.850.674
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 6.850.674	€ 6.850.674

Uitgangspunten begroting 2018

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 15 december 2016 de volgende uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2018 vastgesteld.

Outputfinanciering

In 2017 is gestart met outputfinanciering. Belangrijk uitgangspunt van outputfinanciering is dat de opdrachtgever betaalt voor geleverde producten tegen vooraf bepaalde prijzen. De raming in de begroting is gebaseerd op een geraamd aantal producten tegen geraamde kosten. Gedurende het jaar zullen kleine en grotere verschillen optreden t.a.v. productie en kosten. Er zijn afspraken gemaakt hoe met deze verschillen om te gaan.

Beleid en nieuw beleid

De begroting 2018 te baseren op de begroting 2017 met als vertrekpunt het bestaande beleid 2016. Beleidswijzigingen die consequenties hebben voor de begroting 2017 (en volgende jaren), worden in de begroting 2018 verwerkt dan wel via de eerste begrotingswijziging 2017.

Van nieuw beleid is sprake wanneer de ODA nieuwe taken krijgt toebedeeld.

BTW en Vpb

De begroting zonder kostprijsverhogend BTW-effect op te stellen en een risico in onze risicoanalyse op te nemen in verband met de maximalisatie van het BTW-compensatiefonds.

Met betrekking tot de vennootschapsbelasting loopt de OD Achterhoek geen risico. Activiteiten met een wettelijke grondslag zijn vrijgesteld. Voor de overige activiteiten is in de financiële verordening vastgelegd dat eventuele winst wordt terugbetaald aan de opdrachtgever zodat die de ncalculatorische kostprijs heeft betaald. Dit resultaat is bereikt door gezamenlijk overleg tussen de Belastingdienst en de Omgevingsdiensten.

Afname producten vergunningen, toezicht en handhaving en specialismen (omzet)

De inschatting van de afname van het aantal producten volgens de begroting 2017 (gebaseerd op de productiecijfers over 2015) en de productiecijfers over 2016 vormen de basis voor de afname in 2018. Mochten de opdrachtgevers hier toch van af willen wijken dan konden ze dit voor 1 december 2016 aangeven. We zijn op dit moment bezig met het ontwikkelen van een tool voor risico- en effect gericht toezicht. Dit hopen wij halverwege 2017 klaar te hebben. De uitkomsten worden meegenomen in de werkplannen voor 2018.

Bovenregionale taken

Taken die bovenregionaal worden uitgevoerd, maar inrichting gebonden zijn, zijn opgenomen in ons productenboek. Deze lopen dus gewoon mee in de afname van de producten.

De programmatische stelseltaken worden afgerekend op uren op basis van een vastgesteld werkplan met een passende verdeelsleutel, afhankelijk van het onderwerp.

Personeelsformatie

De personeelsformatie te baseren op de aannames zoals opgenomen in de begroting 2017.

Indexatie

De loonindex te bepalen op 1,4%; de prijsindex te bepalen op 0,4%.

Met efficiëntiemaatregelen streven we ernaar om de kosten van een productpakket in 2017 niet meer te laten stijgen dan 0,9% ten opzichte van een vergelijkbaar productpakket in 2016.

Opleidingen

Het opleidingsbudget net als in vorige begrotingen vast te stellen op 2% van de loonsom.

Flexibele schil/inhuur van derden

De optimale grootte van de flexibele schil zal door het opdoen van ervaring met outputfinanciering de komende jaren moeten worden bepaald. Bij iedere vacature die ontstaat, vragen wij ons af of het noodzakelijk is om deze vast in te vullen of dat we de loonruimte beter aan de flexibele schil kunnen toevoegen. Verder is er regelmatig behoefte aan flexibel personeel in verband met het opvangen van ziekteverzuim etc.

Ondersteunende diensten

Voor de bestaande ondersteunende diensten zullen de bedragen in de begroting 2017 worden geactualiseerd aan de hand van de nieuwe DVO's.

Rente

Voor langlopende geldleningen een rentepercentage te hanteren gebaseerd op het rentepercentage voor langlopende geldleningen met een looptijd van 25 jaar bij de BNG.

Afschrijvingen

Investerings worden lineair afgeschreven.

Weerstandsvermogen/Onvoorzien

De relatie tussen weerstandsvermogen en benodigde weerstandscapaciteit is in een verhoudingsnorm weer te geven. In de begroting 2017 is sprake van een matige weerstandscapaciteit. In het Algemeen Bestuur van 9 november 2016 wordt voorgesteld om te streven naar een voldoende weerstandscapaciteit.

Vernieuwing BBV

Als gevolg van de vernieuwing van de BBV zal de begroting er op onderdelen anders uit komen te zien. De verschillen zitten met name in het opnemen van taakvelden en het apart presenteren van de overhead.

Deelnemersbijdragen door middel van voorschotbetalingen

De productie van 2016 is als basis genomen voor de ingeschatte afname van de partners en de daarbij behorende voorschotbetalingen. Voorgaande heeft geleid tot een omzet per deelnemer die afwijkt van de deelnemersbijdrage op basis van input. De resultaten van de berekeningen zijn dus ook vooraf besproken met de partners.

Tot en met de begroting 2016 werden de kosten over de programma's verdeeld op basis van het aantal werkzame FTE's binnen het desbetreffende programma. Deze verdeelsleutel is vanaf 2017 losgelaten en daarvoor in de plaats komt de verwachte afname per partner. Vanwege wijzigingen in het BBV, worden de kosten vanaf 2018 zoveel mogelijk direct toegerekend aan de programma's. De overige kosten worden op basis van de fte's die binnen de programma's werkzaam zijn verdeeld.

Procedure

Voor de aanbidding en vaststelling van de (ontwerp) begroting geldt de volgende procedure.

1. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerp begroting 2018 vóór 15 april 2017 aan provinciale staten en aan de gemeenteraden.
2. Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen hun zienswijzen over de ontwerp begroting indienen bij het dagelijks bestuur van de omgevingsdienst.
3. Het dagelijks bestuur verzamelt de zienswijzen en biedt de ontwerp begroting voorzien van de zienswijzen aan aan het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur stelt de begroting 2018 vervolgens vóór 1 augustus 2017 vast.
5. Onmiddellijk na vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur zendt deze de begroting ter kennisname aan provinciale staten en de gemeenteraden.
6. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval vóór 1 augustus (nieuwe termijn) aan de minister.

Voorstellen

Wij stellen u tenslotte voor:

1. De begroting 2018 vast te stellen.
2. De meerjarenbegroting 2019 – 2021 voor kennisgeving aan te nemen.
3. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen
4. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 60.000) te beslissen.

II. PROGRAMMA 1 – VERGUNNINGVERLENING

1. Wat willen we bereiken?

Vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen afhandelen en dat de verleende vergunningen bijdragen aan een veilige leefomgeving en handhaafbaar zijn. Meldingen worden beoordeeld op juistheid en volledigheid.

Vergunningverlening is lastig te plannen omdat dit voor een groot deel afhankelijk is van aanvragen van de bedrijven. De volgende prioriteiten hanteren we:

- aanvragen worden op volgorde van binnenkomst opgepakt;
- aanvragen krijgen altijd voorrang voor ambtshalve wijzigingen;
- bij piekaanbod krijgen reguliere procedures voorrang boven uitgebreide procedures, omdat in de meeste gevallen bij een (korte) reguliere procedure de vergunning na het verlopen van de proceduretermijn van rechtswege van kracht wordt.

Daarnaast verliezen door diverse oorzaken afgegeven vergunningen hun actualiteit. Voorbeelden zijn:

- jurisprudentie en wijzigingen in wet- en regelgeving;
- wijzigingen in de meest milieuvriendelijke technieken die een bedrijf kan toepassen op basis van Europese regelgeving (BREF's en BBT);
- wijzigingen in Nederlandse BBT-informatiedocumenten (best beschikbare technieken);

2. Wat gaan we daarvoor doen?

- Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeenten/provincie in het oog worden gehouden.
- De inzet van menskracht en deskundigheid zodanig plannen dat producten met kwaliteit en integraal tot stand komen. Het klantgericht werken staat hierbij centraal.
- Het uitvoeren van afspraken met de opdrachtgevers.
- Medewerkers voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.
- Kennis van medewerkers up to date houden
- Prioriteiten stellen en het maken van meetbare doelstelling voor vergunningverlening en de actualisatie daarvan
- Klanttevredenheidsonderzoek uitvoeren.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	1.448.588	874.629	573.959
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		395.550	-395.550
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		12.529	-12.529
Saldo van baten en lasten	1.448.588	1.282.708	165.880
Mutaties reserves			
Resultaat	1.448.588	1.282.708	165.880

III. PROGRAMMA 2 – TOEZICHT EN HANDHAVING

1. Wat willen we bereiken?

Toezicht

De ODA houdt toezicht op de naleving van milieuregelgeving. Hiervoor worden inrichtingen in de zin van de Wet Milieubeheer gecontroleerd aan de hand van een omgevingsvergunning of een melding Activiteitenbesluit. Als er voor de betreffende activiteit geen vergunning is verleend of wanneer er geen melding is ingediend, wordt erop toegezien dat dit alsnog gebeurt. Maar nog belangrijker: we zien er op toe dat bedrijven de (landelijke) regels op het gebied van milieu naleven. Vanwege de ontwikkelingen op het gebied van regels wordt hierbij nadrukkelijk aandacht geschonken aan duurzaamheid/energiethema's om bedrijven hierin te faciliteren. Ook wordt er toegezien op asbestsloop en het naleven van regels bij bodemactiviteiten (grondtransporten en bodemsaneringen).

In 2017 is een aanzet gegeven voor risico- en naleefgericht toezicht. Samen met onze partners hebben we dit invulling gegeven. De aanpak houdt in dat de risico's en de naleving van een bedrijf in kaart worden gebracht en dat met deze gegevens de toezichtfrequentie en aanpak wordt bepaald. Dit resulteert in een effectgerichte inzet. Met effectgericht handhaven wordt bedoeld dat de handhaving daar ingezet wordt waar de naleving onvoldoende is. Hier kan de meeste "milieuwinst" worden behaald. Dit is een aanpak die zich blijvend verder ontwikkelt en waarbij analyses van de gegevens gebruikt worden om de programmering optimaal te maken. Zo wordt op termijn de inzet op gebied van toezicht minder bij bedrijven met een goed naleefgedrag (de toezicht frequentie gaat omlaag). Daarmee is meer toezicht- en handhavingscapaciteit beschikbaar voor bedrijven met een slecht(er) naleefgedrag.

Met deze systematiek behandelen we in 2018 de bedrijven die vallen binnen dezelfde branche en dezelfde risico's opleveren voor de omgeving op gelijke wijze. Door slimme keuzes te maken in de prioritering van de controles en de vertaling daarvan in het HUP verwachten wij de effectiviteit en daarmee ook de efficiëntie van het toezicht en de handhaving te vergroten.

In 2018 gaan we ook de branchegerichte aanpak verder ontwikkelen. Zowel in de manier van werken (wat is er naast 'gewoon' bedrijven controleren mogelijk zoals voorlichting, branchevertegenwoordiging betrekken, etc.) als vanuit de doorontwikkeling door opgedane kennis bij het branchegericht werken. Binnen het Gelders Stelsel zullen we dit ook nadrukkelijk invulling geven.

De ODA neemt door burgers en/of bedrijven ingediende milieuklachten in behandeling en geeft daar een vervolg aan. Voor het indienen van klachten is de ODA via de frontoffice bereikbaar, maar ook via de ODA-brede tool S@men.

Handhaving, bezwaar en beroep

Indien het toezicht niet leidt tot het beoogde resultaat wordt de naleving van de regels met gebruikmaking van bestuursrechtelijke handhavingsinstrumenten afgedwongen. De inzet vanuit de ODA is veel meer gericht op het bewustmaken van de regelgeving. Vanuit de missie en visie van de ODA is een kernwaarde geformuleerd: Liever bewust maken dan handhaven! Bij de uitvoering van onze taken wordt natuurlijk vanuit die kernwaarde inzet gepleegd.

De afhandeling van de in dit kader ingediende bezwaar- en beroepschriften wordt ook door de ODA verzorgd.

Beleid

De ODA draagt bij aan de ontwikkeling van het lokale handhavingsbeleid en er wordt elk jaar een jaarverslag en een toezicht- en handhavingsprogramma opgesteld. Vanuit de analyses van het jaarverslag worden de speerpunten voor het toekomstige uitvoeringsbeleid bepaald. Daarmee wordt het geheel een transparante beleidscyclus met samenhang tussen de diverse onderdelen.

Het project Actieplan Ammoniak is afgerond maar het gedoogbeleid nog niet. Voor de verdere aanpak van dit gedoogbeleid wordt een plan gemaakt waarbij ook de uitvoering in 2020 (hoe worden controles opgepakt omdat veel bedrijven gebruik maken van het actieplan) inzichtelijk wordt gemaakt. Per 2020 moeten ze allemaal voldoen aan het nieuwe strenge besluit of zijn gestopt. In de aanloop naar 2020 moet al rekening gehouden worden met deze situatie. Dit nemen we in de jaarlijkse HUP's mee.

In 2017 verwachten we ook dat de partners de Gelderse naleef- en sanctiestrategie vaststellen. De Landelijke HandhavingsStrategie is hierin opgenomen. Een aantal partners heeft de strategie al vastgesteld. In 2018 implementeren we dan nadrukkelijk deze werkwijze in onze werkprocessen.

De ODA hanteert als uitgangspunt dat de uitvoering van de basistaken voldoen aan de landelijk gestelde kwaliteitscriteria.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Naast het uitvoeren van regulier werk worden taken projectmatig opgepakt. Deze projecten hebben bijvoorbeeld betrekking op de branchegerichte aanpak, projecten uit de jaarplannen van de provincie of op stelseltaken.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	3.971.231	2.173.586	1.797.645
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		1.035.546	-1.035.546
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		32.800	-32.800
Saldo van baten en lasten	3.971.231	3.241.932	729.299
Mutaties reserves			
Resultaat	3.971.231	3.241.932	729.299

IV. PROGRAMMA 3 – ADVIES

1. Wat willen we bereiken?

Het verstrekken van (milieu)advies over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Enerzijds zijn de adviezen een onderdeel van de vergunning- en handhavingsprocedures en anderzijds zijn de adviezen gericht op ruimtelijke processen waarbij voor alle relevante aspecten een beoordeling wordt gegeven over de (on)mogelijkheden van een ruimtelijke ontwikkeling.

Het betreft adviezen op het gebied van erfgoed, archeologie, constructie, geluid, bodem, lucht, externe veiligheid, milieuzonering en juridische ondersteuning.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

- Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeenten/provincie in het oog worden gehouden.
- Het verstrekken van gevraagde specialistische en juridische adviezen aan in- en externe opdrachtgevers.
- De inzet van menskracht en deskundigheid zodanig plannen dat producten met kwaliteit en integraal tot stand komen. Het klantgericht werken staat hierbij centraal.
- Binnen afgesproken termijnen leveren van advies dat voldoet aan gevraagde en/of geformuleerde Medewerkers voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.
- Medewerkers voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.
- Kennis van medewerkers up to date houden.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 3 Advies	1.134.632	920.712	213.920
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		399.658	-399.658
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		12.659	-12.659
Saldo van baten en lasten	1.134.632	1.333.029	-198.397
Mutaties reserves			
Resultaat	1.134.632	1.333.029	-198.397

V. PROGRAMMA 4 – STELSEL TAKEN

Inleiding

De Gelderse omgevingsdiensten zijn niet voor alle opgedragen taken voldoende “robuust”. Om die robuustheid wel te garanderen, is een Gelders stelsel ontwikkeld. Omgevingsdiensten waar bovenregionale taken zijn belegd, zorgen voor de uitvoering daarvan ten behoeve van alle Gelderse omgevingsdiensten.

De volgende bovenregionale taken zijn als volgt belegd:

Bovenregionale taak	Belegd bij
Kwaliteit en coördinatie Gelders stelsel	Omgevingsdienst De Vallei (ODDV)
Ketentoezicht	Omgevingsdienst Rivierenland ODR)
Portaal en kenniscentrum	Omgevingsdienst Veluwe en IJssel ODVIJ)
Complexe vergunningverlening	Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN)
Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA)
Personeel en Organisatie	Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)
BSBm (Bestuurlijke Straf Beschikking milieu)	Omgevingsdienst Noord Veluwe (ODNV)

1. Wat willen we bereiken?

In Gelderland hebben gemeenten en provincie gekozen voor een samenhangend stelsel van uitvoeringsdiensten waarin nabijheid, samenhang, kwaliteit en efficiency belangrijke uitgangspunten zijn. De keus om zo veel mogelijk in de regio en daarmee in de eigen organisatie te blijven werken, maakt samenwerking tussen de uitvoeringsdiensten nodig en gewenst. Nodig omdat niet in alle regio's de uitvoering van alle taken robuust en volgens de landelijk opgestelde en vereiste kwaliteitscriteria 2.1 mogelijk is. Samenwerking is gewenst omdat het een goede manier is om kwalitatief goede producten tegen een redelijke prijs te leveren.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Kwaliteit en coördinatie Gelders stelsel

Om het Gelders stelsel van zeven uitvoeringsdiensten blijvend, op een kwalitatief goed niveau te laten functioneren, is het van groot belang duurzaam met elkaar in gesprek te zijn. De uitvoeringsdienst De Vallei voert daarover de regie. Jaarlijks bepalen de uitvoeringsdiensten samen op grond van welke indicatoren de kwaliteit wordt gemonitord.

Ketentoezicht

De regio Rivierenland is verantwoordelijk voor de analyses, de keuze van de ketens en de uitvoeringsplanning. De ketenprogramma's worden uitgevoerd in samenwerking met de medewerkers van de verschillende omgevingsdiensten.

In overleg met de ODR worden projecten bepaald voor de inzet op ketentoezicht. Hiervoor is vanuit de ODA capaciteit beschikbaar gesteld.

Portaal en kenniscentrum

De Omgevingsdienst Veluwe-IJssel (OVIJ) fungeert als portaal en kenniscentrum. De OVIJ verzorgt de gemeenschappelijke contacten vanuit het stelsel met andere organisaties zoals het OM. Daarmee hebben deze organisaties in Gelderland één aanspreekpunt. Als kenniscentrum verzorgt de OVIJ de rol van makelaar in kennis, opleidingen etc. Uitgangspunt is de beschikbare capaciteit zo efficiënt mogelijk in te zetten.

Complexe vergunningverlening en BRZO/ IPPC (provinciale en gemeentelijke inrichtingen)

De complexe vergunningverlening en BRZO taken zijn toebedeeld aan de omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN). Voor complexe vergunningverlening geldt dat de bevoegdheid deze taak uit te voeren bij de betreffende gemeente of bij de provincie blijft. Daarmee blijft de in het gebied werkzame uitvoeringsdienst het aanspreekpunt. Voor de BRZO taken is de ODRN het aanspreekpunt en blijft de regionale omgevingsdienst op de hoogte van ontwikkelingen.

Complexe handhaving

De complexe handhaving, inclusief de meetwerkzaamheden, vuurwerk en het toezicht op de bodemsaneringen worden uitgevoerd door de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). De ODA is voor de complexe handhaving zelf robuust en voert deze taken zelf uit. We maken wel gebruik van de meetdienst van de ODRA.

Personeel en Organisatie

In het Gelders Sociaal Plan (GSP) is afgesproken dat de taken en voorzieningen op het gebied van HRM zoveel mogelijk voor alle zeven omgevingsdiensten gemeenschappelijk worden geregeld. Het gaat er daarbij niet alleen om dat beleid en instrumenten zoveel mogelijk gelijk zijn, maar ook dat gezamenlijk en gecoördineerd wordt gemanaged op loopbaanontwikkeling.

In brede zin moeten we denken aan: werving- en selectie, mobiliteit, opleidingsplanning, ziekteverzuim, inrichten interne arbeidsmarkt, ontwikkelen loopbaaninstrumenten, inrichten HRM gesprekken cyclus, uitwerking CAR-UWO, Sociaal Statuut, werkkostenregeling enz.

De ODA fungeert in dit kader als trekker van de stelseltaak HRM. Vanuit deze rol coördineren we het Centraal Georganiseerd Overleg (CGO) en leveren we de ondersteuning voor het CGO. Ook coördineren we de taken van de Expertgroep HRM. Deze expertgroep is gezamenlijk verantwoordelijk voor de invulling en uitvoering van P&O-taken. We worden hierbij ondersteund door een arbeidsjurist van de Gemeente Ede (via Omgevingsdienst De Vallei).

Het grote voordeel van deze gezamenlijke aanpak is dat niet elke regionale uitvoeringsdienst zelf "het wiel hoeft uit te vinden". Kosten (vooral personele inzet) die hiervoor door de ODA worden gemaakt, worden verdeeld over de zeven omgevingsdiensten.

Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)

De stelseltaak coördinatie BSBm is belegd bij de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Dit gaat om de 'grijze' BSBm en de aansturing en coördinatie van de 'grijze' boa's (buitengewoon opsporingsambtenaren) die in dienst zijn van de Gelderse omgevingsdiensten. Voor deze taak wordt gebruik gemaakt van een centrale registratie. Ook de afstemming met het Openbaar Ministerie wordt door de ODNV gedaan. Daarnaast is er een vervangingspoule voor inzet en continuïteit bij de Gelderse omgevingsdiensten.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 4 Stelseltaken	98.373	794.088	-695.715
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		16.424	-16.424
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		520	-520
Saldo van baten en lasten	98.373	811.033	-712.660
Mutaties reserves			
Resultaat	98.373	811.033	-712.660

VI. PROGRAMMA 5 - PROJECTEN

Inleiding

In dit programma staan projecten die een incidenteel karakter hebben.

1. Wat willen we bereiken?

Projecten worden meestal gestart om een impuls te geven aan nieuwe onderwerpen of zaken die onvoldoende zijn geborgd in het primaire proces. Projecten die in 2018 spelen zijn energie, externe veiligheid en de omgevingswet.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Externe Veiligheid

De ODA, OVIJ en ODNV zijn gezamenlijk robuust voor de uitvoering van EV-taken en voldoen daarmee aan de kwaliteitscriteria 2.1. In overleg tussen de partijen is een gezamenlijk Uitvoeringsprogramma IMPULS vastgesteld. Het Uitvoeringsprogramma voldoet aan de criteria van de IMPULS-subsidieregeling en kan worden gefinancierd door de aan de ODA, OVIJ en ODNV toe te kennen IMPULS subsidie.

Omgevingswet

De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel Omgevingswet is voorjaar 2019. De Omgevingswet heeft een grote impact op het maken van beleid, regelgeving en de manier van werken in en aan de uitvoering (VTH en milieuadvisering) binnen het domein van de fysieke leefomgeving. De Omgevingswet heeft daarmee ook een grote impact op de Omgevingsdiensten.

Doel is om bij het ontwikkelen en implementeren van de Omgevingswet zoveel mogelijk als Gelders stelsel in te zetten op samen werken, leren, ontwikkelen, afstemmen en opereren. Enerzijds kunnen we hierdoor per OD effectiever een beter resultaat bereiken. Anderzijds kan het als vliegwiel fungeren om partners vroegtijdig en goed te adviseren. Tevens hebben we hiermee de kans de regionale positie van OD's te benutten om gemeenten 'samen te laten optrekken' bij de voorbereiding op de omgevingswet.

Resultaten:

- Impactanalyse naar de consequenties van de Omgevingswet voor de diensten en hun partners. Per kerninstrument van de Omgevingswet wordt nader verkend wat de gevolgen van de wet zijn voor de betrokken partijen. De gevolgen worden in beeld gebracht rekening houdend met de verschillen in takenpakketten per partner. Hierdoor worden zowel feitelijke gevolgen als kansen zichtbaar.
- Ontwikkelen van tools voor de implementatie van de Omgevingswet in de Omgevingsdienst. In kaart brengen van benodigde veranderingen in het kader van de Omgevingswet in:
 - competenties, kennis en cultuur;
 - de harde kant, zoals werkprocessen, mandaten;
 - voorgesteld tijdspad voor daadwerkelijke invoering Omgevingswet.

Energie

Op het gebied van energie en duurzaamheid speelt ook veel binnen de ODA. Dit is op te delen in drie onderdelen:

1. Het beoordelen van EED's (Europese Energie-Efficiency Richtlijn) bij grote ondernemingen.
2. Controles op het gebied van energie bij kantoorgebouwen, zwembaden en sauna's en onderwijsgebouwen
3. Het ondersteunen in de aanpak die voortvloeit uit het Gelders Energie Akkoord (GEA).

1. Beoordelen EED's:

De ODA controleert de grote ondernemingen die zogenaamd EED-plichtig zijn en daarvoor een auditrapport moeten opstellen of maatregelen moeten uitvoeren vanuit een eerder ingediend rapport. Binnen het ODA-gebied zijn ruim 70 ondernemingen EED-plichtig.

2. Energiecontroles op het gebied van energie.

In 2016 en 2017 heeft het ministerie een (financiële) impuls gegeven voor het uitvoeren van controles op het gebied van energie voor kantoorgebouwen, zwembaden en sauna's en onderwijsgebouwen. Deze impuls is gegeven om zo de omgevingsdiensten in staat te stellen de aanpak verder door te zetten in de volgende jaren. De ODA participeert hierbij in de aanpak met alle Gelderse omgevingsdiensten. In 2017 bereiden we de aanpak voor 2018 voor en wordt de keuze gemaakt voor het type ondernemingen dat extra aandacht krijgt op het gebied van energie.

3. Ondersteunen aanpak vanuit het Gelders Energieakkoord.

Het Gelders Energieakkoord (GEA) wil een belangrijke bijdrage leveren aan een breder klimaatbeleid, dat ook gaat over aanpassing aan een veranderend klimaat en de uitstoot van bijvoorbeeld methaan en lachgas. De kwantitatieve doelen van het SER energieakkoord zijn vertaald naar Gelderland in het GEA. De doelen voor Gelderland (uit het GEA):

- besparing van 1,5 % per jaar;
- 12 PJ besparing in finale energiegebruik van Gelderland;
- toename van aandeel hernieuwbare energieopwekking naar 14% in 2020;
- stijging van dit aandeel naar 16% in 2023;
- tenminste 1.800 banen te realiseren in de komende jaren.

Binnen de Achterhoek wordt door de gemeenten, samen met het VNO-NCW en de industrievertegenwoordigingen, een aanpak voorbereid die voortvloeit uit het Gelders Energie Akkoord. Deze aanpak gaat uit van een 'wortel en stok' benadering. Dat betekent dat de nadruk ligt op voorlichten en stimuleren van bedrijven. Maar om toch elke doelgroep te bereiken wordt ook de 'stok-methodiek' gehanteerd. Daarvoor vragen de gemeenten medewerking van de ODA. Daarnaast beschikt de ODA over gegevens van de bedrijven die bij de aanpak gehanteerd wordt. De ODA is betrokken bij de voorbereiding en zet in op de gefaseerde uitvoering die plaatsvindt bij de diverse gemeenten.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 5 Projecten			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 5 Projecten	197.851	133.389	64.463
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		47.091	-47.091
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		1.492	-1.492
Saldo van baten en lasten	197.851	181.972	15.880
Mutaties reserves			
Resultaat	197.851	181.972	15.880

VII. DE PARAGRAFEN

Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de omgevingsdienst Achterhoek. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen achterwege gelaten.

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

1. Bedrijfsvoering
2. Risicobeheer en weerstandsvermogen
3. Financiering
4. Onderhoud kapitaalgoederen

1. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Kwaliteit

Voor de beoordeling van kwaliteit zijn de kwaliteitscriteria 2.1 de uitgangspunten. In 2016 is er een monitoring geweest voor zowel de procescriteria als de criteria voor de kritieke massa (op basis van capaciteit, kennis en ervaring van de medewerkers). Daaruit bleek dat we aan veel maar nog niet alle kwaliteitscriteria volledig voldoen. In 2017 moet daardoor met name gewerkt worden aan de kwaliteitsborging door het opstellen van kwaliteitsbeleid met bijbehorende doelstellingen en prioriteiten. In 2018 zal dit nog op te stellen beleid verder ingevoerd worden in de organisatie.

Informatiebeleid en ICT

In 2017 komt er een ODA archief voor de primaire taken. De gemeentes krijgen daarbij ook de mogelijkheid dit archief te gebruiken als hun archief, waardoor ze de documenten niet meer zelf hoeven te archiveren.

Het hebben van een eigen archief biedt de mogelijkheid om de werkprocessen in 2018 nog beter (digitaal) te optimaliseren. Daarbij worden ook Open Wave en koppelingen met Open Wave naar het archief en andere systemen continu worden verbeterd om de registratie in en het ophalen van gegevens uit Open Wave nog beter af te stemmen op de werkprocessen.

Binnen het Gelders Stelsel wordt gewerkt aan een Centrale Kernregistratie voor bedrijven. Alle Gelderse omgevingsdiensten sluiten daarop aan, waardoor uitwisseling van gegevens tussen de diensten makkelijker wordt. Dit centrale systeem kan ook gebruikt worden voor koppelingen met bijvoorbeeld landelijke gegevensbanken. Hiervoor moet het inrichtingenbestand geheel gevuld zijn en dit zal in 2017 klaar moeten zijn. Een volledig gevuld inrichtingenbestand is namelijk noodzakelijk om een risico- en effectgericht handavingsuitvoeringsprogramma (HUP) voor 2018 te kunnen maken.

Organisatieondersteuning

De ondersteuning is nu deels belegd bij 4 partners. Dit is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten met een korte looptijd. Dit om telkens te beoordelen of de samenwerking met de huidige partners nog wel de beste keuze is. Een korte looptijd houdt namelijk andere opties voor de toekomst altijd open.

2. PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

De wereld om ons heen verandert snel. Dat betekent dat er altijd ontwikkelingen zijn waar geen rekening mee is gehouden. Deze ontwikkelingen kunnen de gemeente geld kosten. Het is daarom verstandig financiële middelen te reserveren voor eventuele tegenvallers.

Hoeveel we moeten reserveren hangt af van de risico's die we lopen.

Het algemeen Bestuur van de ODA heeft daartoe in november 2015 een notitie

vastgesteld waarin de risico's en de benodigde weerstandscapaciteit zijn bepaald.

Overigens merken we dat het benoemen van de risico's al helpt bij het beperken van de gevolgen. We letten meer op de mogelijke risico's en proberen eerder in te grijpen.

Definities

Hieronder worden de begrippen weerstandscapaciteit, risico en weerstandsvermogen gedefinieerd. Voor de begrippen bestaan soms meerdere definities. Er is steeds gekozen voor de definitie die het meest algemeen in gebruik is of die het beste bij de ODA past.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de ODA beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat de begroting en het beleid aangepast hoeven te worden. Het gaat om die posten waaruit tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals de algemene reserve. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Onder incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan de capaciteit die de organisatie heeft om eenmalige tegenvallers op te vangen. Onder structurele weerstandscapaciteit verstaan we middelen die permanent inzetbaar zijn om structurele tegenvallers op te vangen.

Risico

Een risico is een onzekere en ongewenste gebeurtenis die een nadelig effect kan hebben op de ODA, de doelen die zijn gesteld of de financiële positie van de ODA.

Weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit noemen we 'weerstandsvermogen'. Het weerstandsvermogen is toereikend wanneer financiële tegenvallers goed opgevangen kunnen worden.

Anders gezegd: Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van een organisatie is. Door voldoende aandacht aan het weerstandsvermogen te besteden, kan worden voorkomen dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen of een hogere bijdrage van de deelnemers.

Om het weerstandsvermogen objectiever te kunnen beoordelen is door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) een waarderingstabel ontwikkeld:

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	Groter dan 2,0	Uitstekend
B	Groter dan 1,4 maar kleiner dan 2,0	Ruim voldoende
C	Groter dan 1,0 maar kleiner dan 1,4	Voldoende
D	Groter dan 0,8 maar kleiner dan 1,0	Matig
E	Groter dan 0,6 maar kleiner dan 0,8	Onvoldoende
F	Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Bepaling weerstandscapaciteit ODA

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te vangen. Binnen de ODA kan de beschikbare weerstandscapaciteit uit twee posten worden berekend:

- Post onvoorzien (structurele weerstandscapaciteit, begroting 2018: € 60.000)
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 1/1/2017: € 100.000)

Welk bedrag is er met de risico's gemoeid?

Om tot een waardering van een risico te komen moeten de (financiële) gevolgen/impact van een risico worden geschat. Vaak is niet exact aan te geven wat de omvang van een risico in financiële zin zal zijn. Daarom maken we gebruik van onderstaande tabel:

Klasse	Omvang
1	€0-€25.000
2	€25.000-€75.000
3	€75.000-€200.000
4	€200.000-€500.000
5	> €500.000

Hoe groot is de kans dat het risico zich voordoet?

Voor elk risico is een inschatting gemaakt van de kans dat zich een risico voordoet. Daarbij is gebruik gemaakt van de volgende kans-klasse indeling:

Klasse	Waarschijnlijkheid	Kans	Referentiebeeld
1	Zeer klein	10%	1 keer per 10 jaar of >
2	Klein	30%	1 keer per 5-10 jaar
3	Gemiddeld	50%	1 keer per 2-5 jaar
4	Groot	70%	1 keer per 1-2 jaar
5	Zeer groot	90%	1 keer per jaar of <

Inventarisatie van de risico's

Afspraken dienstverleningsovereenkomsten

Met de deelnemers worden afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening over en weer voor de taakuitoefening. Afwijkende situaties per deelnemer kunnen de efficiency-doelstellingen onder druk zetten of kan leiden tot te weinig werk per medewerker. Het is ook van belang de afspraken met de andere 'OD's juridisch goed te verankeren.

Het risico bestaat uit dat er meer uren noodzakelijk zijn om de taken uit te voeren waardoor minder vraag naar producten ontstaat dan verwacht. Door regelmatig overleg met de partners wordt de kans hierop risico verkleind. Het risico schatten we op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Taakuitvoering

Hieronder verstaan we het risico van aansprakelijkheidsstelling bij de reguliere taakuitoefening. Hiervoor zijn de gebruikelijke aansprakelijkheidsverzekeringen gesloten. Het restrisico bestaat uit het betalen van schadevergoedingen waarbij het eigen risico voor de ODA blijft. Het volgen van de werkprocessen verkleint het risico.

We schatten de omvang op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (zeer klein)

Calamiteit bij bedrijf

De ODA kan verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld, nalatig te zijn geweest of onvoldoende te hebben gecommuniceerd tijdens of na een calamiteit. Ook is het mogelijk dat de ODA het verwijt krijgt dat ze vooraf (dus voordat de calamiteit plaats vond) niet goed heeft gehandeld.

Het vertrouwen in de ODA bij opdrachtgevers en burgers neemt af; schadeclaims en negatieve pers. Voor financiële consequenties zie taakuitvoering.

Als beheersingsmaatregel stellen we hier tegenover het opstellen van een communicatieplan/protocol hoe te handelen bij calamiteiten, praktijksituaties simuleren, kwaliteitsborging producten en kennis blijven delen binnen omgevingsdiensten en met de partners. Het (rest)risico schatten we daarmee op nihil.

Rechtmatigheid

Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims.

De ODA wordt geacht rechtmatig, d.w.z. overeenkomstig wet- en regelgeving te handelen en moet daarin de opdrachtgevers adviseren. Het onvoldoende rechtmatig functioneren doet afbreuk aan het imago en het vertrouwen in de ODA. Bovendien vormt het rechtmatigheidsaspect onderdeel van de accountantscontrole en de accountantsverklaring. We schatten het (rest)risico op nihil.

Bezuinigingen bij de deelnemers

Het risico is dat het rijk bezuinigt op provinciale- en gemeentelijke uitkeringen (Provinciefonds /Gemeentefonds) en/of dat de partner zelf bezuinigingsmaatregelen doorvoert. Voor de ODA bestaat het risico dat provincie en gemeenten een deel van de rijks- of eigen bezuinigingen afwentelen op de ODA. In de eind 2016 vastgestelde verrekensystematiek zijn onder meer afspraken gemaakt, hoe we met tekorten omgaan wanneer deze worden veroorzaakt door bezuinigingen bij de partner. Het (rest)risico voor de ODA schatten we daarmee op nihil.

Loon- en prijsontwikkelingen

Recentelijk is een onderhandelaarsakkoord gesloten tussen de VNG en de werknemersorganisaties resulterende in een loonstijging per 1 januari 2016 van 3% en per 1 januari 2017 van 0,4%. Het principe akkoord heeft een looptijd van 1 januari 2016 tot 1 mei 2017. Er is nu nog geen informatie over de CAO van na 1 mei 2017.

Dit geeft dus een risico.

Elke procent méér aan loonindex dan de veronderstelde 1,4% in 2018 betekent een extra last van circa € 50.000 (1% van € 4.945.000).

We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

Eigen risico voor werknemersverzekeringen

De ODA is eigen risico drager voor de ziektewet, ww en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).

De ODA betaalt het eigen risico en de premiedifferentiatie indien een medewerker ziek wordt, verplicht uit dienst gaat of in de WGA komt.

We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld)

Ziekteverzuim

In de berekening van de productieve uren is rekening gehouden met 3% ziekteverzuim. Indien het ziekteverzuim hoger is dan 3% lopen we een risico.

Bij 4% ziekteverzuim is met vervanging een bedrag gemoeid van 1% van de beschikbare productieve uren keer het uurtarief. Dat is gelijk aan € 65.000.

Het ziekteverzuim van de ODA bedraagt 3,64 % in 2016. Dit betreft alle ziekteverzuim, dus niet alleen het langdurig, maar ook het kortdurende ziekteverzuim. Dit percentage ligt bijna 1,5% lager dan het gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten.

Als het langdurig ziekteverzuim in 2018 op hetzelfde niveau blijft betekent dat een extra last van € 193.000. We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

Werkkostenregeling

Op 1 januari 2015 is de werkkostenregeling in werking getreden. Deze regeling begrenst het maximaal te besteden bedrag aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor de werknemers. Boven de vrije ruimte is loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80% verschuldigd. Deze regeling kan financiële gevolgen hebben voor de loonkosten. We gaan daar vooralsnog niet van uit.

De zogenaamde vrije loonruimte waarbinnen de ODA belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen mag doen is voor 2017 becijferd op ca. € 50.000. Mocht dit "forfait" worden overschreden dan is over elke € 1.000 overschrijding € 800 (80%) belasting verschuldigd. Bij de invoering van het IKB zijn er afspraken gemaakt op basis waarvan de ODA deels kan sturen op de benutting van de vrije ruimte.

We schatten het risico in op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (gemiddeld).

BTW

Het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt komt het verschil ten laste van het gemeentefonds. Het risico is dat de gemeenten deze overschrijding (deels) gaan afwentelen op de ODA en daardoor minder producten gaan afnemen.

Vooralsnog schatten we dit risico op nihil

Vennootschapsbelastingplicht

Met ingang van 1 januari 2016 worden ook de lokale overheden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit geldt in beginsel ook voor de gemeenschappelijke regelingen zoals de ODA. In 2016 zijn door de Omgevingsdiensten afspraken gemaakt met de Belastingdienst. De inschatting is dat de kans dat ODA vennootschapsbelasting moet betalen zeer klein is.

Productenboek

Het risico is dat de gehanteerde normen in het productenboek afwijken af van de werkelijkheid waardoor de kosten per product hoger of lager zijn dan vooraf verwacht. Het is zaak de normen regelmatig te toetsen en bij te stellen waar nodig. In 2016 is proefgedraaid. Een aantal normen zijn naar beneden gesteld. De kans dit risico zich voordoet is verkleind.

We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Automatisering

Het risico is productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen waardoor meer uren noodzakelijk zijn om de taken te verrichten dan waarmee rekening is gehouden. We schatten het risico op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

Aanbestedingen

Het risico is dat aanbestedingen niet worden uitgevoerd volgens vastgesteld (Europese en ODA) inkoop- en aanbestedingsbeleid waardoor financiële middelen zijn benodigd voor rechtszaken en de consequenties van deze rechtszaken. In 2017 zullen de nodige stappen worden gezet, zodat de risico's op onrechtmatige aanbestedingen zullen worden verkleind. De stappen bestaan uit het verkennen van de mogelijkheden van de inhuuroptie op werkeningelderland.nl en het participeren in een Europees aanbestedingsinitiatief van de gemeente Putten.

We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (klein).

Outputmodel (medewerkers)

Het outputmodel vanaf 2017 vergt een geheel andere strategie in de bedrijfsvoering dan we tot dusverre gewoon zijn. De ODA wordt tot op zekere hoogte afhankelijk van de vraag van onze klanten (lees: de partners). Ook voor de medewerkers betekent dit een omslag. We zullen hiermee ervaring moeten opdoen.

Het beleid van onze partners kan leiden tot meer of minder vraag naar producten, incidenteel maar wellicht ook structureel. Het zal niet altijd vanzelfsprekend zijn dat de vraag naar de (soort) producten overeenkomt met de beschikbare capaciteit.

We zullen daarop tijdig moeten inspelen. De strategische personeelsplanning die regelmatig bijgesteld wordt, kan ons daarbij uitstekend van dienst zijn.

We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Gelders Stelsel

Er is een verbeterplan opgesteld op basis van de uitgevoerde evaluatie van het Gelders Stelsel. De mogelijke maatregelen zijn niet op geld doorgerekend. Mogelijk kunnen een aantal maatregelen leiden tot extra kosten voor de ODA. We schatten het risico op € 12.500 en de kans dat zich dit voordoet op 70% (groot).

Omgevingswet

De invoering van de omgevingswet kan tot een andere taakverdeling tussen gemeenten, provincie en de ODA leiden. Het is zowel mogelijk dat dit tot meer als tot minder taken voor de ODA leidt.

Het risico schatten we daarom op nihil.

Datalekken

Iedereen heeft recht op eerbiediging en bescherming van zijn persoonlijke levenssfeer en een zorgvuldige omgang met zijn persoonsgegevens. De regels hiervoor zijn vastgelegd in de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp). Hierin staat dat persoonsgegevens moeten worden beveiligd tegen verlies en tegen onrechtmatige verwerking. Een datalek moet worden gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens als het leidt tot een aanzienlijke kans op ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van persoonsgegevens, of als het ernstige nadelige gevolgen heeft voor de bescherming van persoonsgegevens. Het datalek moet daarnaast ook worden gemeld aan de betrokkene indien het waarschijnlijk ongunstige gevolgen zal hebben voor diens persoonlijke levenssfeer. Bij overtreding van de meldplicht datalekken uit de Wbp kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (zeer klein)

Financieel effect van deze risico's

We willen het totale financiële effect van deze risico's weten. Dit hebben we nodig om vast te stellen of onze financiële buffer voldoende is. In de volgende tabel wordt het financieel effect berekend.

Niet alle risico's komen tegelijk voor. Ook zijn de gevolgen van de risico's niet altijd maximaal. Het geld dat nodig is om de risico's op te kunnen vangen is daarom minder dan alle risico's bij elkaar opgeteld. Een praktische methode om het effect te berekenen is het maximale risico te vermenigvuldigen met de kans dat het risico zich voordoet. We noemen dit het kwantificeren van de risico's. In de tabel kwantificering risico's zijn de eerder genoemde risico's gekwantificeerd.

Risico	Geschatte omvang	Geschatte kans (in %)	Financieel effect van de risico's
Afspraken dienstverleningsovereenkomsten	€ 50.000	30%	€ 15.000
Taakuitvoering	€ 12.500	10%	€ 1.250
Calamiteit bij bedrijf	nihil	0	€ 0
Rechtmatigheid	nihil	0	€ 0
Bezuinigingen bij de deelnemers	€ 0	0%	€ 0
Loon- en prijsontwikkelingen	€ 137.500	50%	€ 68.750
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 50.000	50%	€ 25.000
Werkkostenregeling	€ 12.500	30%	€ 3.750
BTW	nihil		€ 0
Vennootschapsbelastingplicht	nihil		€ 0
Productenboek	€ 50.000	30%	€ 15.000
Automatisering	€ 12.500	50%	€ 6.250
Aanbestedingen	€ 137.500	10%	€ 13.750
Outputmodel	€ 50.000	30%	€ 15.000
Gelders Stelsel	€ 12.500	70%	€ 8.750
Omgevingswet	€ 0	0%	€ 0
Datalekken	€ 137.500	10%	€ 13.750
Totaal			€ 211.250

In de becijfering is rekening gehouden met de kans dat een risico zich voordoet. Het gaat dan om de **individuele** risico's en de kans dat dit (individuele) risico zich periodiek voordoet. De kans dat **alle** risico's zich op enig moment **tegelijktijd** voordoen is o.i. aanzienlijk lager.

Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5.

Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 106.000.
 We verwachten overigens dat (een deel van) de geformuleerde risico's de komende jaren afnemen waardoor de ratio / het weerstandsvermogen zal toenemen.

Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, belooft de benodigde weerstandscapaciteit € 106.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 160.000.

Gebruiken we de formule en waarderingstabel (zie hiervoor) dan ziet dit er als volgt uit:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

In bedragen: € 160.000 / € 106.000 = 1,5

Waarderingscijfer: B

Betekenis: Ruim voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen ruim voldoende is.

Wij gaan er van uit dat de benodigde weerstandscapaciteit de komende jaren gaat afnemen in verband met verdere ontwikkeling van outputfinanciering.

Daarmee zal ook het weerstandsvermogen zeer waarschijnlijk verbeteren.

Kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen moet worden opgenomen. Doel van deze kengetallen is inzicht te verschaffen of de begroting structureel en duurzaam in evenwicht is.

Begroting 2018 Kengetallen (in procenten)	Verloop van de kengetallen		
	Jaarrekening	Begroting	Begroting
	2016	2017	2018
1a. Netto schuldquote	-18	0	-7
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-18	0	-7
2. Solvabiliteitsrisico	43	36	11
3. Structurele exploitatieruimte	-3	0	0
4. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuld quote en de netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geven inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Aangezien de ODA geen vaste schulden heeft en wel eigen middelen via het schatkistbankieren komt er een negatief percentage uit.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODA in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het percentage is relatief laag. Dit komt met name door een hoog bedrag aan kortlopende passiva. De ODA houdt dit percentage nauwlettend in de gaten.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Aangezien de geraamde structurele lasten gelijk zijn aan de geraamde structurele baten is er geen structurele exploitatieruimte.

3. PARAGRAAF FINANCIERING

Treasuryfunctie

De wet Financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht de gemeenschappelijke regeling richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan zijn verbonden. De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Berkelland voor de omgevingsdienst Achterhoek verricht.

Risicobeheer

De ODA heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is:

- het aantrekken van langlopende geldleningen voor investeringen ten behoeve van de bedrijfsvoering;
- het overbruggen van de mate van bevoorschotting door de deelnemers.

Zodra grotere investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering.

Ook de ODA heeft te maken met het zogenaamde "schatkistbankieren". De rekeningcourant tegoeden van de ODA bij de Bank Nederlandse Gemeenten worden dagelijks afgeroomd ten gunste van 's-Rijks kas.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de lasten van de primitieve begroting. De totale lasten belopen € 6.840.000. De kasgeldlimiet bedraagt voor 2018: € 561.000.

4. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" heeft tot doel aan te tonen hoe de ODA de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt.

Kapitaalgoederen zijn aankopen die een meerjarig gebruik dienen en die we meestal aanduiden als investeringen. Artikel 3 van de financiële verordening bepaalt dat nieuwe investeringen in de begroting moeten worden vermeld.

Voor het up-to-date houden van software zijn zoveel mogelijk onderhoudscontracten afgesloten met de leveranciers. De hieraan verbonden kosten worden geacht te zijn begrepen in de vergoeding welke de ondersteunende partner ontvangt van de ODA.

Voor investeringen hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.

- hardware: 3 jaar
- software: 5 jaar
- dienstvervoermiddelen: 7 jaar

Overigens bepaalt de financiële verordening (artikel 7) dat materiële vaste activa met economische waarde lineair worden afgeschreven.

VIII. DE FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van lasten en baten

Onderstaand de financiële begroting 2018 van de ODA met toelichting.

FINANCIËLE BEGROTING 2018		2016 Realisatie	2017 Begroting	2018 Begroting
	LASTEN			
1	Personeelskosten	4.618.116	4.877.582	4.945.801
2	Organisatiekosten	729.600	590.902	528.209
5	Inhuur organisatieontwikkeling	624.199	320.000	90.000
6	Bovenregionale taken	700.296	745.219	794.088
7	Organisatie ondersteuning	457.494	447.500	432.576
8	Algemene lasten	44.607	87.370	60.000
	Totaal Lasten	7.174.311	7.068.574	6.850.674
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	372.900	349.800	296.224
22	Detacheringen	68.471		0
	Algemene baten	74.396	0	0
24	Omzet (bijdragen deelnemers)	7.003.943	6.718.774	6.554.450
	Totaal Baten	7.519.710	7.068.574	6.850.674
	Resultaat voor bestemming	-345.399	0	0
25	Mutaties reserves	322.041	0	
	Totaal Baten	7.841.751	7.068.574	6.850.674
	Resultaat na bestemming	667.440	0	0

Toelichting financiële begroting

LASTEN

1. Personeelskosten (€ 4.945.801)

De loonsom bestaat uit de loonsommen van het management, de managementondersteuning en van de primaire processen vergunningverlening, advies en toezicht en handhaving.

De loonsom neemt in 2018 ten opzichte van 2017 met € 68.000 toe als gevolg van:

- Loonindex 2018 1,4%
- Betere toedeling. Eigen organisatieondersteuning en inhuur onder personeelskosten ramen
- Beperken formatie (dempend effect op toename)

2. Organisatiekosten (€ 528.209)

De organisatiekosten bestaan uit personele organisatiekosten (opleidingen, bedrijfskleding, personeelsbijeenkomsten enz.) en bedrijfsvoeringskosten (verzekeringen, telefonie, accountant, abonnementen, ICT licenties).

De afname is een gevolg van het afronden van belangrijke organisatorische projecten zoals verbetering ICT en implementatie archief. Deze incidentele kosten treden dus in 2018 niet meer op.

5. Inhuur organisatieontwikkeling (€ 90.000)

Betreft het beschikbare inhuurbudget voor organisatieontwikkeling voor 2018.

De afname is een gevolg van een verschuiving van inhuur naar personeelskosten. Op inhuur van derden wordt alleen inhuur geraamd en verantwoord die betrekking heeft op organisatieontwikkeling.

6. Bovenregionale taken (€ 794.088)

Een aantal bovenregionale taken is belegd bij verschillende omgevingsdiensten. Hieronder een overzicht welke taken dit betreffen en welke omgevingsdiensten die taken uitvoeren.

Bovenregionale taak	Belegd bij	2016	2017	2018
		Realisatie	Begroting	Begroting
Kwaliteit en coördinatie stelsel	OD De Vallei	17.545	23.500	21.197
Ketentoezicht	OD Rivierenland	50.560	53.500	51.909
Portaal en kenniscentrum	OD Veluwe en IJssel	80.121	81.000	82.006
Complexe vergunningverlening	OD Nijmegen	461.704	478.000	461.704
Complexe handhaving, meetdienst en bezw	OD Arnhem	0	0	37.805
Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	OD Noord Veluwe	0	4.000	6.577
Personeel en Organisatie	OD Achterhoek	90.365	105.219	117.890
Diversen	Diversen			15.000
Totaal		700.295	745.219	794.088

De lasten zijn geraamd op basis van de begroting volgens de zogenaamde "Bovenregionale matrix" van november 2012.

In 2017 komt er een nieuwe verdeling van de stelseltaak complexe vergunningverlening.

De stelseltaak Personeel en Organisatie komt voor 84% (€ 98.000) voor rekening van de andere omgevingsdiensten.

7. Organisatie ondersteunende diensten (€ 432.576)

Ondersteunende dienst	Belegd bij	2016	2017	2018
		Realisatie	Begroting	Begroting
Financieel (beheer en beleid)	Berkelland	77.421	30.000	44.576
Huisvesting, Post en Archief Facilitair, TIP	Bronckhorst	165.000	165.000	165.000
Informatisering en automatisering	Doetinchem	180.073	178.000	188.000
Personeel (salarisadministratie en organisatie)	Lochem	35.000	35.000	35.000
Bestuurlijk juridisch	OD Regio Arnhem	0	39.500	0
Totaal		457.494	447.500	432.576

De bestuurlijke juridische ondersteuning wordt vanaf 2018 onder personeelskosten geraamd en verantwoord.

8. Algemene lasten (€ 60.000)

De raming onder de algemene lasten beperkt zich tot:

- Onvoorzien € 60.000

BATEN

21. Bijdragen van derden (€ 296.244)

- Subsidie Omgevingsveiligheid van de provincie Gelderland € 140.000
 - Subsidie Energie van ODNL € 58.000
 - Bijdragen Gelderse omgevingsdiensten in de P&O stelseltaken € 98.000
- Totaal € 296.000

25. Omzet (bijdragen deelnemers (€ 6.544.450)

De omzet bestaat uit de verwachte afname van de producten aan de hand van de realisatiecijfers 2016 (vergunningen en advies) en de HUP- werkplannen 2017 (toezicht en handhaving).

Afrekensystematiek

Iedere opdrachtgever betaalt voor de producten die hij afneemt.

Indien aan het einde van het jaar ODA een positief of negatief resultaat behaalt, wordt de vastgestelde verrekensystematiek toegepast.

Financiële Meerjarenbegroting 2018 – 2020

FINANCIËLE BEGROTING 2018		2018 Begroting	2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting
	LASTEN				
1	Personeelskosten	4.945.801	4.857.081	4.857.081	4.857.081
2	Organisatiekosten	528.209	469.078	469.078	469.078
5	Inhuur organisatieontwikkeling	90.000	40.000	40.000	40.000
6	Bovenregionale taken	794.088	794.088	794.088	794.088
7	Organisatie ondersteuning	432.576	432.576	432.576	432.576
8	Algemene lasten	60.000	60.000	60.000	60.000
	Totaal Lasten	6.850.674	6.652.823	6.652.823	6.652.823
	BATEN				
21	Bijdragen van derden	296.224	98.373	98.373	98.373
24	Omzet (bijdragen deelnemers)	6.554.450	6.554.450	6.554.450	6.554.450
	Totaal Baten	6.850.674	6.652.823	6.652.823	6.652.823
	Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
25	Mutaties reserves		0	0	0
	Totaal Baten	6.850.674	6.652.823	6.652.823	6.652.823
	Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Toelichting

Beleid

Het beleid zoals dat is geformuleerd in de begroting 2017 heeft als vertrekpunt gefungeerd voor het opstellen van de begroting 2018 en de meerjarenraming 2019 – 2021.

Beleidswijzigingen waartoe wordt besloten na 1 januari 2017 worden via begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting 2018 en volgende jaren.

Loon- en prijsontwikkelingen

Voor de jaren 2019 t/m 2021 zijn de lonen en prijzen constant verondersteld.

Bijdragen van derden

De subsidie van de Provincie Gelderland in het kader van externe veiligheid en de subsidie van ODNL voor energie zijn geraamd tot en met begrotingsjaar 2018.

Overzicht incidenteel

De begroting 2018 bevat incidentele baten:

IMPULS-Subsidie van € 140.000

Subsidie ODNL van € 58.000

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Met ingang van de begroting 2018 is het volgens het nieuwe BBV verplicht om een overzicht van baten en lasten per taakveld op te nemen. Onderstaand het betreffende overzicht.

	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 1.448.588	€ 874.629
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 3.971.231	€ 2.173.586
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.134.632	€ 920.712
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 98.373	€ 117.890
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 676.198
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 197.851	€ 133.389
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie	€ -	€ 1.894.269
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury	€ -	€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 60.000
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten		€ 6.850.674	€ 6.850.674
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 6.850.674	€ 6.850.674

Geprognosticeerde balans

Met ingang van de meerjarenbegroting 2018-20121 bevat de uiteenzetting van de financiële positie naast een overzicht van de geraamde baten en lasten per programma ook een geprognosticeerde begin- en eindbalans voor het begrotingsjaar.

ACTIVA	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
	werkelijk	begroot	begroot
Vaste activa			
<i>Financiële activa</i>			
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2	2
Totaal vaste activa	2	2	2
Vlottende activa			
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:</i>			
- Vorderingen op openbare lichamen	374		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	1.845	866	866
- Overige vorderingen	3		
	2.222	866	866
<i>Liquide middelen</i>			
- Banksaldi	0	0	0
<i>Overlopende activa</i>			
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	41	41	41
Totaal vlottende activa	2.263	907	907
TOTAAL ACTIVA	2.265	909	909
PASSIVA	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
	werkelijk	begroot	begroot
Vaste passiva			
<i>Eigen vermogen</i>			
- Reserves	130	100	100
- Bestemmingsreserves	170	0	0
- Gerealiseerd resultaat	667	0	0
Voorzieningen	371	369	369
Totaal vaste passiva	1.338	469	469
Vlottende passiva			
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>			
- Banksaldi	150	0	0
- Overige schulden	440	440	440
<i>Overlopende passiva</i>			
- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	337	0	0
- Nog te betalen bedragen			
Totaal vlottende passiva	927	440	440
TOTAAL PASSIVA	2.265	909	909

Overzichten overhead en onvoorzien

Overhead 2018	
Personeelskosten management en staf	843.484
Organisatiekosten	528.209
Inhuur organisatieontwikkeling	90.000
Organisatie ondersteuning	432.576
Totaal	1.894.269

Onvoorzien 2018	
Onvoorzien	60.000
Totaal	60.000

De presentatie van de overhead en de post onvoorzien in de tabellen in de programma's in de begroting 2018 is gebaseerd op een verdeling van deze kosten naar rato van de fte's per programma.

IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;
gelezen het voorstel van de Dagelijks Bestuur van 31 mei 2017;

BESLUIT:

1. De begroting 2018 vast te stellen.
2. De meerjarenraming 2019 – 2021 voor kennisgeving aan te nemen.
3. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen.
4. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 60.000) te beschikken.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 19 juni 2017.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

Bijlage 1: Bevoorschotting door de partners 2018

Deelnemer	Vergunning verlening	Toezicht en handhaving	Advies	Totaal
Aalten	€ 101.185	€ 242.616	€ 18.382	€ 362.183
Berkelland	€ 140.581	€ 546.005	€ 348.807	€ 1.035.393
Bronckhorst	€ 157.774	€ 467.535	€ 86.424	€ 711.733
Doetinchem	€ 204.497	€ 477.936	€ 114.506	€ 796.939
Lochem	€ 83.571	€ 385.869	€ 44.053	€ 513.493
Montferland	€ 49.033	€ 167.467	€ 12.552	€ 229.052
Oost Gelre	€ 134.870	€ 453.622	€ 148.112	€ 736.604
Oude IJsselstreek	€ 90.941	€ 287.641	€ 79.846	€ 458.428
Winterswijk	€ 84.809	€ 320.047	€ 136.937	€ 541.793
Zutphen	€ 89.176	€ 357.041	€ 104.442	€ 550.659
Provincie	€ 312.151	€ 265.452	€ 40.571	€ 618.174
Totaal	€ 1.448.588	€ 3.971.230	€ 1.134.632	€ 6.554.450