

Agenda vergadering Algemeen Bestuur ODA

Datum: 4 juli 2022
Tijd: 9:30 – 11:30 uur
Locatie: Gemeentehuis Bronckhorst (*Elderinkweg 2 te Hengelo*)
Vergaderzaal: Schelp en Haas

Agenda

- 1. Opening en kennismaking nieuwe bestuurders**
- 2. Verkiezing Dagelijks Bestuur** *(nazending: bijlage 1)*
Behandeling: aanwijzen voorzitter en drie leden DB, waaronder de plaatsvervangend voorzitter. Omdat nog niet alle kandidaten bekend zijn, stellen zij zich tijdens de vergadering verkiesbaar.
- 3. Vaststelling agenda**
Behandeling: vaststelling
- 4. Vaststelling verslag d.d. 21 maart 2022** *(bijlage 2)*
Inventarisatie achterstanden bij provincie procedure van geen bedenkingen. Behandeling: vaststelling
- 5. Jaarstukken 2021 inclusief accountantsverklaring** *(bijlagen 3.a. / 3.d.)*
Behandeling: besluitvormend
- 6. Bestemming resultaat 2021** *(bijlage 4.a. en 4.b.)*
Behandeling: besluitvormend
- 7. Voorstel wijziging begroting 2022** *(bijlage 5.a. en 5.b.)*
Behandeling: besluitvormend
- 8. Voorstel begroting 2023** *(bijlage 6.a. / 6.c.)*
Behandeling: besluitvormend
- 9. Berap T1 2022** *(bijlage 7.a en 7.b.)*
Behandeling: besluitvormend
- 10. Procesvoorstel versterking VTH** *(bijlage 8.a. en 8.b.)*
Behandeling: vaststellen
- 11. Mededelingen**
Brief Achterhoekse projectleiders over zorgen in de uitvoering over onduidelijkheid datum inwerkingtreding Omgevingswet *(bijlage 9)*
- 12. Rondvraag**
- 13. Sluiting**

Aanwezig:	de heer J. van Oostrum de heer T. Kok de heer W. Buunk mevrouw L. Werger de heer F. Langeveld de heer R. Bosch de heer B. Hiddinga de heer O. van Leeuwen mevrouw M. Frank	Gemeente Berkelland (voorzitter) Gemeente Aalten Gemeente Bronckhorst Gemeente Zutphen Gemeente Doetinchem Gemeente Lochem Gemeente Oude IJsselstreek Gemeente Montferland Gemeente Oost Gelre
	mevrouw P. van Oosterbosch de heer J. Zwart de heer G. Groot Roessink	directeur ODA / secretaris controller ODA notulist
Afwezig:	de heer P. Kerris mevrouw I. Klein Gunnewiek	Provincie Gelderland Gemeente Winterswijk

Verslag

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering om 15.34 uur.

2. Vaststelling agenda

Agenda wordt vastgesteld.

3. Vaststelling verslag d.d. 13 december 2021 (bijlage 1)

Verslag wordt vastgesteld.

4. Jaarstukken 2021

Mevrouw Werger vraagt om toelichting op het toegenomen ziekteverzuim.
Mevrouw Van Oosterbosch geeft aan dat er een aantal langdurig zieken zijn.

Mevrouw Werger merkt op dat de provincie moeite heeft met aanleveren procedure van geen bedenkingen en vraagt hoe dit wordt opgelost.

Mevrouw van Oosterbosch geeft aan dat er door Oda mensen beschikbaar zijn gesteld om extra ondersteuning te bieden aan provincie op dit onderwerp. Deze achterstand op dit punt is zorgelijk, maar het proces wordt opnieuw ingericht.

De heer Van Oostrum vult daarbij aan dat bestuurders een signaal hierover kunnen afgeven aan de provincie en dit zal geïnventariseerd worden tijdens het algemeen bestuur op 4 juli 2022.

Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.

5. Bestemming resultaat 2021 (bijlage 3.a. en 3.b.)

Het bestuur heeft geen vragen.

Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.

6. Voorstel wijziging begroting 2022 (bijlage 4.a. en 4.b.)

De heer Hiddinga vraagt of het realistisch is binnen de krapte van de arbeidsmarkt nieuw personeel aan te trekken.

Mevrouw Van Oosterbosch geeft aan dat dit zeker een uitdaging is er zeker en het eveneens de vraag is of dit gaat lukken.

Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.

7. Voorstel begroting 2023 *(bijlage 5.a. en 5.b.)*

De heer Kok vraagt aandacht voor het proces rondom de financiën. Op dit moment is het voor de gemeente Aalten niet duidelijk geweest hoe de hogere bijdrage is ontstaan.

Mevrouw Van Oosterbosch geeft aan dat het proces inhoudelijk is besproken in het partneroverleg en met de financiële adviseurs van de partners. Het is daarbij de uitdaging of en in hoeverre de daar besproken informatie en gemaakte afwegingen ook in voldoende mate op de bestuurlijke tafel van de betreffende gemeente terechtkomen. In het eerstvolgende partneroverleg zal hier wederom aandacht voor worden gevraagd en mogelijk kan in het accountant gesprek tussen Oda en gemeente Aalten dit punt nader worden besproken.

De heer Kok vraagt hoe de financiering verloopt rondom de over te hevelen bodemtaken van provincie naar gemeente. De heer van Leeuwen vraagt wie de regie houdt op de financiering die nodig is voor de uitvoering van deze nieuwe bodemtaken. Mevrouw Werger geeft aan dat het wenselijk is om de krachten te bundelen vanuit het algemeen bestuur.

Mevrouw Van Oosterbosch geeft aan dat het gesprek over de bodemtaken al langer loopt en daarbij ook de bodemadviseurs direct bij zijn betrokken vanuit de provincie. Echter is er rondom de financiering nog onduidelijkheid.

De heer Van Oosterum geeft aan dat het primair aan de gemeenten zelf is om het vraagstuk over de financiering van deze wettelijke taak te onderzoeken. Voorgesteld wordt om dit samen met Oda in klein comité met enkele financieel adviseurs van de partners op te pakken. De regie ligt primair bij de gemeente, maar kan in gezamenlijkheid door het dagelijks bestuur worden opgepakt waarin zij de tien Achterhoekse gemeenten vertegenwoordigd, al dan niet in samenhang met het opdrachtgeversboard, ODNL en VNG.

Mevrouw Werger vraagt of er specifiek aandacht gevraagd moet worden in de stukken inzake de mogelijk hogere inflatie.

De heer Zwart geeft aan dit punt informatief mee te nemen in de aanbestedingsbrief.

Mevrouw Werger vraagt of er meer duidelijkheid komt rondom de te innen milieuleges.

Mevrouw van Oosterbosch geeft aan in april/mei met een voorstel te komen vanuit Oda hoe gemeenten hiermee om kunnen gaan. Binnen het partneroverleg is dit reeds besproken en geagendeerd. Door de nieuwe Omgevingswet zal dit opnieuw moeten worden bekeken en eveneens is het goed en wenselijk om vanuit Achterhoek één standpunt in te nemen.

De heer Bosch vraagt of er een specifiek overzicht beschikbaar wordt gesteld van de ingebrachte taken vanuit de verschillende gemeenten.

De heer Zwart geeft aan dat dit overzicht per gemeente kan worden gerapporteerd.

Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.

8. Voorstel DB aanbevelingen rapporten Omgevingsdienst *(bijlage 6.a. 6.b. en 6.c.)*

De heer Langeveld geeft aan dat de notitie en het voorstel nog niet intern inhoudelijk is behandeld en mogelijk nog opmerkingen volgen.

De heer Van Oostrum vraagt of notitie kan worden vastgesteld, de opdracht kan worden verleend en of vanuit gemeente Doetinchem tijdens het eerstvolgende algemeen bestuur van 4 juli 2022 de eventuele opmerkingen agendeert.

Behandeling: met uitzondering van de gemeente Doetinchem stellen de bestuurders de notitie vast en geven de directeur de opdracht voor het opstellen van het verbeterplan.

9. Programmatische aanpak gemeentelijk complexe bedrijven (bijlage 7)

De programmatische aanpak wordt vastgesteld.

10. Inspectieverslag Archief, audit en concept reactie DB (bijlage 8.a. en 8.b.)

Het inspectieverslag, audit en de reactie vanuit het DB wordt vastgesteld.

11. Jaarverslag klachten tegen bestuurders en medewerkers ODA 2021 (bijlage 9)

Het jaarverslag wordt vastgesteld.

12. Mededelingen

Mevrouw Van Oosterbosch informeert het bestuur over de landelijke en regionale aanpak wat betreft zeer zorgwekkende stoffen en de regierol die Oda hierin speelt.

13. Rondvraag

Mevrouw Van Oosterbosch geeft aan dat Oda zich graag beschikbaar houdt voor hulp en ondersteuning aan haar gemeenten voor het opvangen van vluchtelingen uit Oekraïne.

14. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering om 16:14 uur.

Besluitenlijst Algemeen Bestuur

Agenda punt	Onderwerp en Besluit	Besluit-nummer
3.	Vaststellen verslag d.d. 13 december 2021 <i>Het verslag is vastgesteld.</i>	AB2022.01.01
4.	Jaarstukken 2021 <i>Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.</i>	AB2022.01.02
5.	Bestemming resultaat 2021 <i>Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.</i>	AB2022.01.03
6.	Voorstel wijziging begroting 2022 <i>Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.</i>	AB2022.01.04
7.	Voorstel begroting 2023 <i>Het bestuur stelt vast dat het dagelijks bestuur de stukken vrij kan geven voor de raden.</i>	AB2022.01.05
8.	Voorstel DB aanbevelingen rapporten Omgevingsdiensten <i>Met uitzondering van de gemeente Doetinchem stellen de bestuurders de notitie vast en geven de directeur de opdracht voor het opstellen van het verbeterplan.</i>	AB2022.01.06
9.	Programmatische aanpak gemeentelijk complexe bedrijven <i>Het bestuur stelt de programmatische aanpak vast.</i>	AB2022.01.07
10.	Inspectieverslag Archief, audit en concept reactie DB <i>Het inspectieverslag, audit en de reactie vanuit het DB wordt vastgesteld.</i>	AB2022.01.08
11.	Jaarverslag klachten tegen bestuurders en medewerkers ODA 2021 <i>Het jaarverslag wordt vastgesteld.</i>	AB2022.01.09
12.	Mededelingen <i>Geen besluitvorming</i>	
13.	Rondvraag <i>Geen besluitvorming</i>	
14.	Sluiting <i>Geen besluitvorming</i>	

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Achterhoek
d.d. 4 juli 2022.

de voorzitter,

de secretaris,

J.H.A. van Oostrum

P.G.M. van Oosterbosch

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Kenmerk:		Afdeling:	Staf
Datum voorstel:	7 maart 2022	Behandeld door:	J. Zwart
AB-vergadering:	4 juli 2022	Mede-adviseur:	
Portefeuillehouder:		Manager ODA:	P. van Oosterbosch

Onderwerp:

- Jaarverslag 2021

Voorstel:

1. Het Jaarverslag 2021 vast te stellen;
2. Het resultaat vast te stellen op € 104.000 voordelig.

Advies secretaris /directeur:

Besluit AB-vergadering d.d.

Bijlage(n):

- Jaarstukken 2021
- Controleverklaring jaarrekening 2021
- Accountantsverslag 2021

Aanleiding

Het algemeen bestuur dient de jaarstukken vast te stellen.

De jaarrekening is gecontroleerd door onze accountant WHS accountants.

De goedkeurende controleverklaring en het accountantsverslag treft u bijgaand aan.

Wat wordt met de beslissing bereikt?

Dat we voldoen aan het bepaalde in artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling dat de jaarrekening 2021 vóór 15 juli 2022 door uw algemeen bestuur wordt vastgesteld.

De jaarrekening 2021 dient uiterlijk 1 augustus 2022 aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties te zijn gezonden.

Argumenten om in te stemmen met de voorgestelde beslissing (en)

Consequenties voor:

Financiën:

In de jaarrekening is een uitvoerige toelichting en analyse van het resultaat opgenomen. Voor de verrekening van het resultaat is een separaat voorstel toegevoegd.

Reactie op het accountantsverslag

Geen bijzonderheden.

Personeel:

N.v.t.

Informatie & automatisering:

N.v.t.

Communicatie:

1. Verzending aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties;
2. Ter kennisname aan de ondernemingsraad;
3. Publicatie op de website.

Besluit Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 7 maart 2022,

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen.
2. Het resultaat 2021 vast te stellen op € 104.000 voordelig.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek op 4 juli 2022.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

A background image showing a hand reaching down to touch a body of water, creating concentric ripples. The scene is captured in a soft, slightly blurred style with a warm, golden light, possibly from a low sun, creating a serene and contemplative atmosphere.

ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst
Achterhoek

Boekjaar 2021

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Achterhoek
Elderinkweg 2
7255 KA Hengelo (GLD)

21 februari 2022

Referentie: 2022-WHS-ODA-22.1

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2021, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen.

Wij zijn van voornemens om bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en niet wordt door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

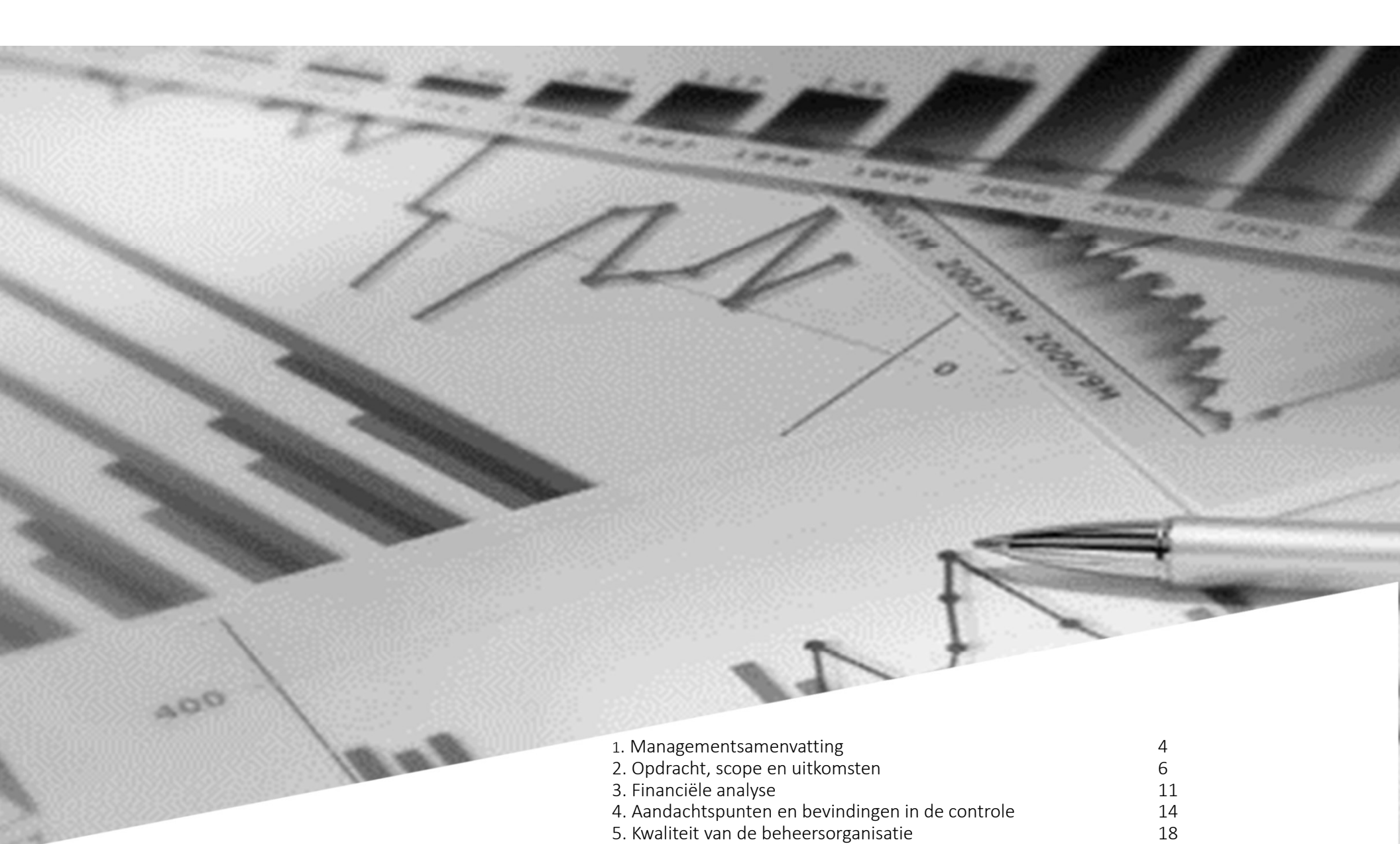


Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants

Huub van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	11
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	14
5. Kwaliteit van de beheersorganisatie	18
6. Actuele ontwikkelingen	20
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	24
B. Foutenevaluatie en onzekerheden	25



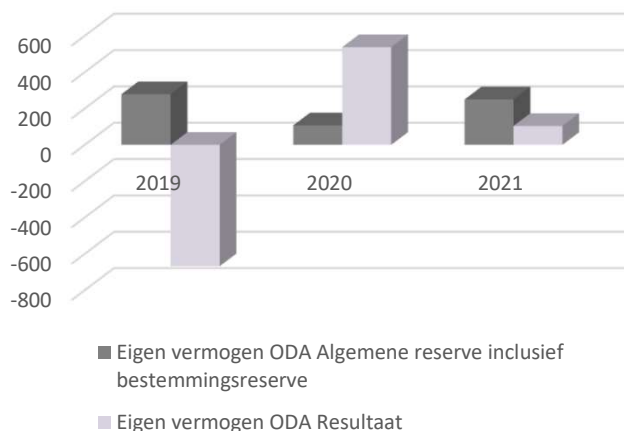
WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

1. Management samenvatting

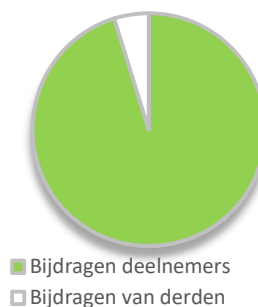
1. Managementsamenvatting

Eigen vermogen



Resultaat 2021: € 104.000
Resultaat 2020: € 538.000

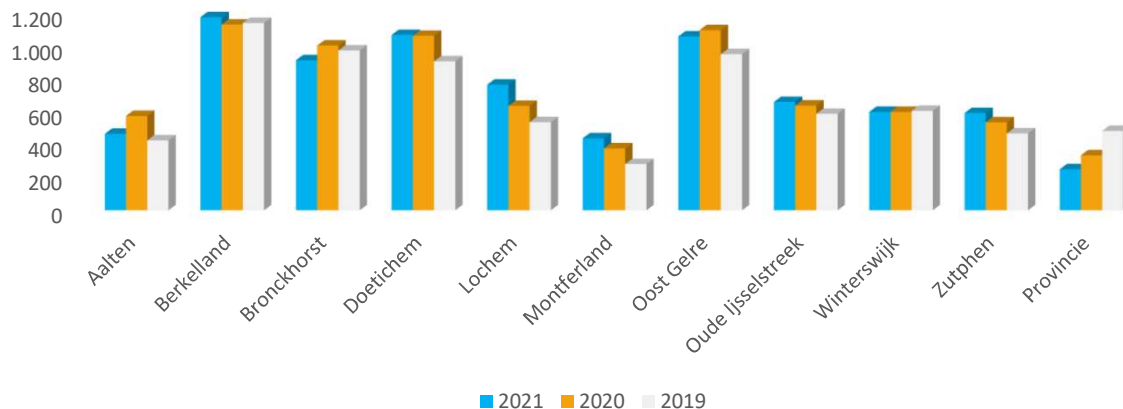
Baten



Lasten



Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)



Financiële toelichting

Boekjaar 2021 is met een positief resultaat van € 104.000 afgesloten. De gerealiseerde baten ad € 8.491.000 zijn hierbij vergelijkbaar met boekjaar 2020. In de personeelskosten is mede door de krapte op de arbeidsmarkt t.o.v. 2020 een stijging waarneembaar van € 595.000. Daarentegen heeft ODA op de overige kosten een besparing kunnen realiseren van € 126.000 en welke met name heeft plaatsgevonden binnen de rubriek organisatie ondersteuning.

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2021 bedraagt ultimo 2021 € 416.000. Conform de resultaatbestemming 2020 heeft er in 2021 een dotatie plaatsgevonden aan de algemene reserve van € 43.000 en is er een bestemmingsreserve Omgevingswet gevormd ter hoogte van € 100.000. Ten slotte heeft er in 2021 een resultaatuitkering plaatsgevonden aan de deelnemers van € 395.000.

Ons oordeel bij de jaarrekening

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van zowel getrouwheid als rechtmatigheid.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Onze visie op het verloop van de controle

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2021 zijn wij in oktober 2021 gestart met de interim-controle. Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende materiële bedrijfsprocessen:

- ✓ Opbrengsten;
- ✓ Inkopen inclusief betalingsproces;
- ✓ Aanbestedingen;
- ✓ Lonen en salarissen;
- ✓ Automatisering;
- ✓ Schattings,- en afsluitproces.

Van deze processen is de opzet beoordeeld en het bestaan vastgesteld en waar mogelijk en efficiënt is de werking van de interne beheersingsmaatregelen getest. Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen ODA in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Tijdrovende onderwerpen zoals de controle op de aanbestedingen en de controle op de steekproeven van de baten hebben we zoveel mogelijk naar voren gehaald. Deze hebben we samen met uw organisatie zoveel mogelijk in november en december 2021 uitgevoerd. Hierdoor hebben we samen met u de werkzaamheden kunnen spreiden over het jaar en zodoende de druk bij de jaarrekeningcontrole grotendeels kunnen wegnemen.

Op 24 januari 2022 zijn wij vervolgens gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op het moment van de start van de controle toereikend. De dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van de start van onze controle en is gedurende onze controle aangevuld.

Hoewel de controle grotendeels door de coronacrisis op afstand heeft plaatsgevonden hebben wij de samenwerking tussen uw organisatie en WHS Registeraccountants als goed, prettig en constructief ervaren en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2021.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Achterhoek. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 83.000. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 50.000 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van ODA afgerond. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben we geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom getrouwheid en of rechtmatigheid. Om deze reden zijn wij van voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van ODA heeft dit met name betrekking op de waardering van de vorderingen en de volledigheid van de voorziening harmonisatietoelagen. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op uw organisatie. Daarom hebben wij de WNT verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd op basis van het 'Controleprotocol WNT 2021'. Bij deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het Bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Vanaf boekjaar 2022 zullen wij hier naar alle waarschijnlijkheid extra aandacht aan dienen te besteden in onze controleverklaring.

Ten aanzien van fraude zullen wij dan op basis van een aangepaste standaard rapporteren over de risico-inschatting rondom fraude. Uw organisatie beschikt momenteel niet over een actuele frauderisicoanalyse die inzicht geeft in de frauderisico's en die de beheersmaatregelen benoemt om frauderisico's zoveel mogelijk te beperken. Hierdoor is fraudeanalyse en fraudepreventie nog geen zichtbaar onderdeel van uw interne beheersing. Wel merken wij uit gesprekken met uw medewerkers dat belang wordt gehecht aan het vermijden en ontdekken van fraude.

Wij hebben begrepen dat uw organisatie verwacht in 2022 over een frauderisicoanalyse te beschikken. Wij adviseren u na te gaan of de frauderisico's voldoende worden afgedekt met beheersmaatregelen zoals beschreven in de procesbeschrijvingen. Tevens adviseren wij u om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen in uw management bestuur. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat

Het resultaat over 2021 toont een positief saldo van € 104.000. In de jaarrekening is in de paragraaf “Overzicht van baten en lasten” een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. Hieruit blijkt dat het behaald resultaat met name een incidenteel karakter heeft en hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door onderstaande posities:

- ✓ Lagere kosten organisatie ondersteuning (ontwikkeling en ondersteuning) ad € 135.000 (voordelig);
- ✓ Lagere algemene kosten bovenregionale taken ad € 53.000 (voordelig);
- ✓ Lagere algemene lasten ad € 64.000 (voordelig);
- ✓ Extra kosten als gevolg van personele inzet en diensten bij derden ad € 120.000 (nadelig).

De daadwerkelijk behaalde bijdragen vanuit de deelnemers (€ 8.084.000) ligt gelijk met de onderliggende begroting (€ 8.084.000).

Voor een meer gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in de jaarrekening 2021.

Analyse van het eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen inclusief het gerealiseerd resultaat 2021 bedraagt ultimo 2021 € 416.000. Conform de resultaatbestemming 2020 heeft er in 2021 een dotatie plaatsgevonden aan de algemene reserve van € 43.000 en is er een bestemmingsreserve Omgevingswet gevormd ter hoogte van € 100.000. Ten slotte heeft er in 2021 een resultaatuitkering plaatsgevonden aan de deelnemers van € 395.000.

Weerstandsvermogen

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.

Het weerstandsvermogen op basis van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zoals opgenomen in de jaarstukken 2021 bedraagt 2. Op basis van de door het management onderkende risico's (zie toelichting paragraaf Weerstandsvermogen van het jaarverslag) is de weerstandsratio als voldoende te bestempelen.

Financiële ratio's

Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.

De solvabiliteitsratio geeft hierbij inzicht in de mate waarin een organisatie zelfstandig aan haar verplichtingen kan voldoen. Het solvabiliteitspercentage voor uw gemeenschappelijke regeling bedraagt per 31 december 2021 17% (2020: 25%). De daling van de solvabiliteitsratio is met name het gevolg van het resultaatuitkering 2020 aan de deelnemers in boekjaar 2021. De solvabiliteitsratio van de ODA kan als gezond beschouwd worden.

3. Financiële analyse

Financiering

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2021 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm aangezien er geen sprake is van langlopende externe leningen.

Schatkistbankieren

Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. ODA heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van de ODA hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen. Waar nodig geacht hebben wij verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie.

4.1 Omzetverantwoording en onderhanden werk positie

In de producten- en dienstencatalogus 2021 zijn producten opgenomen die worden afgerekend op werkelijk bestede uren of producten tegen vaste prijs (normuren). De registratie van de uitgevoerde werkzaamheden vindt vervolgens plaats in de applicatie OpenWave. Vanuit het perspectief van onze jaarrekeningcontrole ligt voornamelijk het risico dat de baten bijdragen deelnemers niet juist of volledig zijn verantwoord dan wel niet juist zijn toegerekend aan de deelnemers.

Wij stellen hierbij allereerst vast dat de organisatie diverse interne controlemaatregelen heeft getroffen om deze risico's al te minimaliseren/mitigeren. Hiertoe voert de organisatie onder andere de volgende checks uit:

- ✓ Productiviteitsanalyses;
- ✓ Kwaliteitschecks op de juiste en volledige zaakregistratie;
- ✓ Periodieke afstemming met de deelnemende partijen ten aanzien van budgetten, overschrijdingen, en onderschrijdingen.

Tijdens onze controle hebben we kennis genomen van deze documenten en waar nodig geacht meegenomen in onze controlewerkzaamheden.

Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen rondom de getrouwheidsaspecten van de baten hebben wij daarnaast aanvullende werkzaamheden verricht. Dit betreffen onder andere:

- ✓ Detailanalyses op de juiste zaakregistratie in OpenWave (waaronder de controle op juistheid van deelnemer en productcode);
- ✓ Vaststelling van de juistheid van de in rekening gebrachte tarieven en normuren;
- ✓ Vaststelling van de daadwerkelijke prestatielevering;
- ✓ Juistheid van de Onderhanden Werk Positie en de toerekening naar de verschillende deelnemers;
- ✓ Vaststelling van de volledigheid van de in rekening gebrachte lasten.

Op basis van bovenstaande werkzaamheden stellen we vast dat er geen materiele afwijkingen zijn geconstateerd.

Wel constateren we in lijn met boekjaar 2020 dat ten aanzien van de prestatielevering in enkele gevallen de onderliggende documentatie, zoals voorgeschreven in het producten- en dienstencatalogus 2021, nog niet in alle gevallen (tijdig) in OpenWave waren geregistreerd. Een voorbeeld hiervan betreft de rapportage aan de gecontroleerde instelling uit hoofde van toezichtcontroles. De documenten blijken achteraf wel binnen de organisatie aanwezig.

Wij adviseren u om strikter op toe te zien dat alle benodigde documenten tijdig en volledig in OpenWave worden geregistreerd zodat ten alle tijden de prestatielevering kan worden vastgesteld. We willen hierbij opmerken dat wij hierin wel een verbetering zien ten opzichte van boekjaar 2020.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.2 Inkoop en aanbesteden

Ter vaststelling van de rechtmatigheid omtrent Europese aanbestedingen hebben wij uw organisatie gevraagd een spendanalyse uit te voeren. Hierbij is voor de gehele inkoopmassa over 2021 getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

ODA heeft de interne aanbestedingsregels niet opgenomen in het normenkader, zodat onze controle primair toeziet op naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Wij hebben vastgesteld dat u voor wat betreft de inhuur van medewerkers grotendeels gebruik maakt van het Dynamisch Aankoop Systeem “Werken in Gelderland”. Wij wijzen u erop dat er discussie bestaat onder specialisten of het gebruik maken van een dergelijk Dynamisch Aankoop Systeem (inclusief het gebruik maken van een interview als selectiemethode) wel recht- en doelmatig is. Conform de kadernota velt de accountant geen kwalitatief oordeel over het proces van gunnen en de gunning zelf. Hiernaast geeft de kadernota tevens aan dat in het geval dat specialisten bij complexe situaties niet tot een eenduidig oordeel kunnen komen, de accountant hierover ook geen uitspraak kan doen. Op deze gronden betrekken wij dit feit dan ook niet in onze oordeelsvorming rondom de rechtmatigheid van de aanbestedingen.

Naar aanleiding van de uitgevoerde spendanalyse stellen wij vast dat de Europese aanbestedingsregels juist zijn nageleefd.

4.3 Rechtmatigheid

Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

Begrotingsrechtmatigheid

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij opneemdereregelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Wij hebben beoordeeld of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de lasten overschrijdingen op programmaniveau passen binnen het bestaand beleid en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2021. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Niet-financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij ODA betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2021 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren van gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde opbrengsten en het onderhanden werk. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen ODA in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

6. Actuele ontwikkelingen

6. Actuele ontwikkelingen

6.1 *Rechtmatigheidsverantwoording*

Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 103, juni 2021) aangegeven dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2022. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur, die in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat. De Commissie BBV heeft inmiddels de herziene kadernota uitgebracht (Kadernota rechtmatigheid 2022), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. De Kadernota rechtmatigheid 2022 is daarmee vooral een belangrijk document voor het bestuur van decentrale overheden geworden. Met de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur beoogt de wetgever onder meer de volgende doelen te realiseren:

- ✓ Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording benadrukt de politieke aanspreekbaarheid van het Dagelijks Bestuur;
- ✓ Het kan een kwaliteitsverhogend effect op de financiële bedrijfsvoering bij decentrale overheden hebben;
- ✓ De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid.

Omdat het separate oordeel van de accountant over rechtmatigheid gaat verdwijnen, is de Kadernota rechtmatigheid 2022 niet (meer) gericht op de accountantscontrole. Dit laatste is in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden geregeld.

Verschuiving van rollen

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent ook een verschuiving van rollen in het kader van de accountantscontrole bij ODA:

Algemeen Bestuur:

- ✓ Vaststelling normenkader, verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens;
- ✓ Afstemming vooraf en verantwoordingsgesprek voeren met het Dagelijks Bestuur (niet met accountant).

Dagelijks Bestuur:

- ✓ Organiseren van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording;
- ✓ Opstellen van de verantwoording en opname in jaarstukken.

Accountant:

- ✓ Controleert alleen nog de getrouwheid van de jaarrekening (incl. de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording);
- ✓ Adviseren van het Dagelijks Bestuur over de aanpak.

Het is van belang dat ODA hier op een goede wijze invulling aan geeft.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

6. Actuele ontwikkelingen

Verantwoordingscriteria rechtmatigheid in relatie tot de interne controle

In de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De laatste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever, waarbij de reikwijdte van de verantwoording niet wijzigt ten opzichte van de situatie tot en met 2021, waarin de accountant het oordeel over rechtmatigheid afgeeft. Omdat de laatste zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld hoeven deze niet afzonderlijk vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Vanzelfsprekend maken deze laatste zes criteria wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole. In het onderstaande schema is dit in beeld gebracht.

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	• Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	• Subsidievoorwaarden • Aanbesteding • Belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	• Subsidieregelingen • Kwijtscheiding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	• Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Justheid van ontvangen goederen en/of diensten.	• Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechttebende).	• Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	• Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	• Inkoop van goederen en/of diensten • Verstrekken van subsidies

Overblijvende
rechtmatigheids-
criteria

Rechtmatigheids-
criteria afgedekt
door controle
'getrouw beeld'

NU: Toetsingscriteria specifiek voor het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

STRAKS: Scope van de door het college af te geven oordeel over de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording).

Status invoering rechtmatigheidsverantwoording

Wij hebben vernomen dat ODA rondom de aankomende rechtmatigheidsverantwoording al diverse stappen heeft gezet. Zo is er in kaart gebracht wat het effect is van deze aankomende rechtmatigheidsverantwoording voor ODA en op wat voor wijze hierop invulling dient te worden gegeven. Wij achten dit een goede ontwikkeling. In aankomende maanden zal dit verder worden uitgewerkt.

Wij zullen dit proces nauwlettend in de gaten houden en waar nodig uw organisatie voorzien van feedback.

6.2 Wijzigingen WNT vanaf 2022

Het algemeen voltijds- en voljaars bezoldigingsmaximum is voor 2022 verhoogd naar €216.000 (2021: €209.000). Voor topfunctionarissen zonder dienstverband worden de maxima €28.700 (2021: €27.700) per maand voor de eerste zes maanden plus €21.700 (2021: €21.000) per maand voor de tweede zes maanden, met een maximum uurtarief van €206 (2021: €199).

BZK heeft een rekentool ontwikkeld waarmee op basis van enkele eenvoudige vragen de toepasselijke individuele WNT-norm voor 2022 kan worden afgeleid. De rekentool is te vinden op de website www.topinkomens.nl.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlage A: Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 83.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 249.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de ODA.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Bijlage B: Foutenevaluatie en onzekerheden

(Niet-) gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschil	Getrouwheid * 1.000	Rechtmatigheid * 1.000
(Niet) gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Overige rechtmatigheidsfouten zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding)	N.V.T.	N.V.T.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek te Hengelo

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek op 31 december 2021 en het resultaat over 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen;

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip ‘materieel belang’ wordt toegelicht in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening’.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 83.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiele afwijkingen rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmarekening en de paragrafen;
- Overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV, alsmede voor het opstellen van het programmaverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, en voor
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeentelijke regeling, en ten slotte
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol inclusief het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede

de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rosmalen, 4 maart 2022

WHS Registeraccountants



H.H. van Santvoort MSc RA



Omgevingsdienst
Achterhoek

Jaarstukken 2021

Jaarverslag en jaarrekening 2021

Jaarstukken 2021

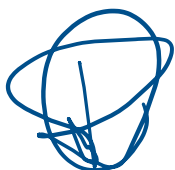
Jaarverslag en jaarrekening 2021

Datum: 21 februari 2022

Status: versie AB vergadering 21-3-2021
© Omgevingsdienst Achterhoek



Omgevingsdienst
Achterhoek



Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

info@odachterhoek.nl

www.odachterhoek.nl

www.gelderseomgevingsdiensten.nl



@odachterhoek



/OmgevingsdienstAchterhoek

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2021	4
I. Voorwoord	4
II. Inleiding	6
III. Programma 1 – Vergunningverlening	8
IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving	10
V. Programma 3 – Specialismen	14
VI. Programma 4 - Stelseltaken	16
VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten	18
VIII. Financiële uitkomsten	19
IX. Paragrafen	20
1. Bedrijfsvoering	20
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
3. Financiering	28
4. Onderhoud kapitaalgoederen	29
JAARREKENING 2021	30
Balans per 31 december 2021	31
Toelichting op de balans	34
WNT-verantwoording 2021 Omgevingsdienst Achterhoek	39
Overzicht van baten en lasten	41
Toelichting overzicht van baten en lasten	42

JAARVERSLAG 2021

I. Voorwoord

Het jaar 2021 gaat de boeken in als het jaar met de langste kabinetsformatie ooit, terwijl er meer dan genoeg aan de hand was waar besluitvorming en doortastendheid op nodig is. Er speelt veel in het fysieke domein en dat raakt het werk van de Omgevingsdienst Achterhoek (ODA).

Ook in 2021 hebben we onze werkzaamheden uitgevoerd onder de beperkingen van Corona. Dat betekent bijvoorbeeld dat controles altijd vooraf aangekondigd worden, tenzij er redenen zijn om dit niet te doen (o.a. bij handhavingstrajecten). Overleggen, soms ook met bedrijven of adviseurs vinden digitaal plaats. We houden ons aan de RIVM spelregels.

We hebben ons werk ondanks Corona goed kunnen uitvoeren. Toch missen we de persoonlijke contacten tussen medewerkers, met onze partners en uiteraard met de mensen in de Achterhoek voor wie we ons mooie werk doen.

We hebben het werk in het afgelopen jaar zien toenemen. Veel van deze toename komt door extra taken. Bijvoorbeeld extra werkzaamheden voor klimaat, energie en duurzaamheid, ondermijning, zeer zorgwekkende stoffen, uitbreiding van advisering over Omgevingsplannen of stikstofproblematiek. En ook bij de voorbereiding op de Omgevingswet.

We zijn verheugd dat de ODA steeds meer wordt gevonden voor dit werk. We proberen onze partners te ontzorgen en kennis te delen op de nieuwe beleids- en wetgevingsterreinen.

Samen optrekken helpt! Het geeft duidelijkheid naar de omgeving als de regels per gemeente niet heel erg verschillen. Uiteraard is er maatwerk nodig en mogelijk voor specifieke locaties en die ruimte blijft. Een ander voordeel is dat niet elke beleidsregel bij iedere gemeente opnieuw bedacht en uitgewerkt hoeft te worden.

2021 is ook het jaar van onderzoek naar de kwaliteit en werking van het VTH-stelsel en daarbinnen van de Omgevingsdiensten. De Commissie Van Aartsen heeft daarover geadviseerd met het rapport "Om de leefomgeving". Hierin staan tien aanbevelingen, die gaan o.a. over robuustheid en kwaliteit, kennis delen, mandaten en financiering. Het rapport heeft geleid tot vervolgonderzoek in de zomer en in december tot een kamerbrief van de staatssecretaris van I&W.

Het bestuur houdt deze ontwikkelingen bij en we zullen hierop anticiperen. De ODA gaat aan de slag met de aanbevelingen en ziet zeker kansen en verbetermogelijkheden, binnen de ODA, binnen het Gelders Stelsel en op landelijk niveau.

Een knelpunt voor onze uitvoeringsorganisatie is de enorme druk op de arbeidsmarkt. Het is lastig om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Daarom zijn we na de zomer van 2021 gestart met een aantal trainees die we zelf opleiden als extra instroomspoor.

De ODA sluit het jaar af met een positief financieel resultaat. Dat gaan we met de partners verrekenen. Voor een aantal partners is -in opdracht- meer werk uitgevoerd dan begroot. Ook hebben we diensten aan derden verleend die positief bijdragen aan het resultaat.

We blijven ons inzetten voor een mooie, leefbare, veilige en gezonde Achterhoek en we kijken ernaar uit om dat in 2022 weer iets meer te kunnen doen op basis van persoonlijk contact.

Hengelo, 21 februari 2022.

Met vriendelijke groet namens
Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek,

Ir. Petra G.M. van Oosterbosch,
Directeur

II. Inleiding

1. Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2021 van de ODA.

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 31 december 2021 waren de besturen als volgt samengesteld.

Algemeen Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	M.J. Veldhuizen	Wethouder
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester	Berkelland	M.H.H. van Haaren	Wethouder
W.W. Buunk	Wethouder	Bronckhorst	P.L.P.S. Hofman	Wethouder
F.H.T. Langeveld	Wethouder	Doetinchem	H.G. Bulten	Wethouder
R.R.S. Bosch*	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	O.G. van Leeuwen	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	M.G. Frank	Wethouder
O.E.T. van Dijk	Burgemeester	Oude IJsselstreek	S.L. Hiddinga	Wethouder
I.T.F. Klein Gunnewiek	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoerd	Burgemeester
L.J. Werger	Wethouder	Zutphen	A. De Jonge	Wethouder
P.G.J. Kerris	Gedeputeerde	Gelderland	J.W.M. van der Meer	Gedeputeerde
Secretaris				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afdelingshoofd

*) vanaf 30 maart 2021 en volgt daarmee de heer B.J. Groot Wesseldijk op.

Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland			
B.T.M. Porskamp**	Wethouder	Oost Gelre			
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland			
W.W. Buunk	Wethouder	Bronckhorst			
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

**) vanaf 24 maart 2021 en volgt daarmee de heer B.J. Groot Wesseldijk op.

2. Financiële uitkomsten

		Begroting 2021		Begroting na wijz		Realisatie 2021		Begr-real
x 1.000 euro	Taakveld	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	1.968	1.046	1.968	1.046	1.815	1.230	-337
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.806	2.907	4.806	2.907	4.591	2.819	-127
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.310	929	1.310	929	1.678	1.440	-143
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		104	123	104	123	83	97	5
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			691		691		444	247
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		324	96	224
Overzichten								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.432		2.432	0	2.261	171
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury							
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		64		64	0	0	64
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering		8.192	8.192	8.192	8.192	8.491	8.387	104
Verrekening met deelnemers batig saldo 2020							395	-395
Ontrekking algemene reserve ivm saldo 2020						395		395
Gerealiseerde resultaat		8.192	8.192	8.192	8.192	8.886	8.782	104

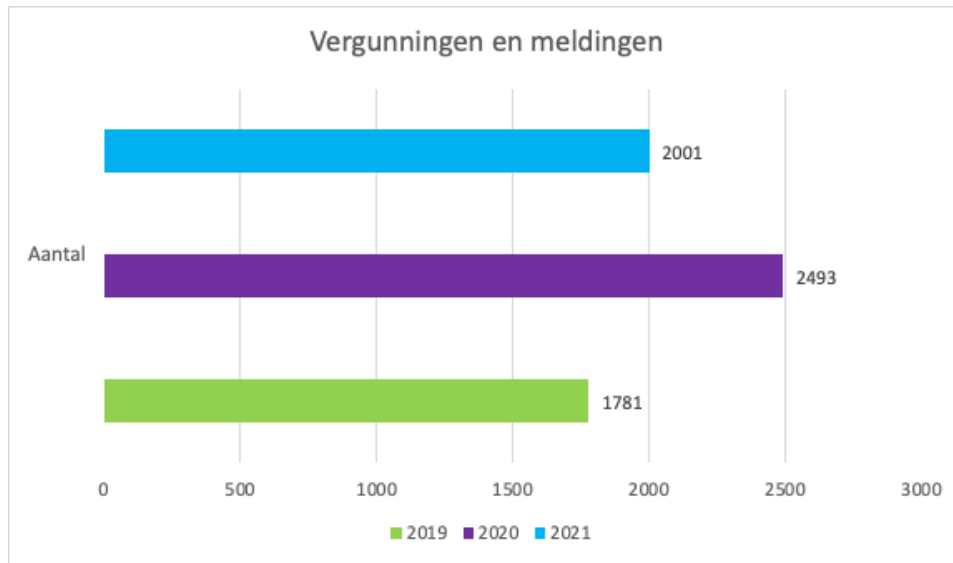
Procedure jaarrekening

- De procedure inzake de jaarrekening ziet er als volgt uit: Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp jaarstukken 2021 vóór 15 april 2022 aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.
- Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen hun zienswijzen over de ontwerp jaarstukken indienen bij het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst.
- Het Dagelijks Bestuur verzamelt de zienswijzen en biedt de ontwerp jaarstukken voorzien van de zienswijzen aan het Algemeen Bestuur.
- Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken 2021 vervolgens vóór 15 juli 2022 vast.
- Onmiddellijk na de vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur zendt het Algemeen Bestuur de jaarstukken aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.
- Het Dagelijks Bestuur zendt de jaarstukken vóór 1 augustus 2022 aan de minister.

III. Programma 1 – Vergunningverlening

1. Wat hebben we bereikt

Het aantal afgehandelde procedures is in het jaar 2021 ten opzichte van 2020 afgenomen maar ligt nog wel boven het niveau van 2019. Vergunningen en meldingen zijn vraag gestuurd.



Percentage WABO vergunningen binnen wettelijke termijn (KPI gesteld op 90%)

Tijdigheid van een besluit binnen de wettelijke termijn is van belang voor zowel partners als burgers en bedrijven vanuit het oogpunt van een goede service en het voorkomen van ongewenste situaties door van rechtswege afgegeven WABO vergunningen. Met de wettelijke termijn wordt hierbij bedoeld de wettelijk maximale tijdsduur (inclusief eventuele verlengingen) tussen inboeken van een aanvraag en het afgeven van de definitieve beschikking. Dit kan een fatale termijn (waarbij het daarna van rechtswege verleend is) of een termijn van orde zijn. In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor het tijdig verlenen van vergunningen. Deze **KPI is gesteld op 90 %** WABO vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO vergunningaanvragen.

We hebben de buiten behandeling gelaten en ingetrokken vergunningsaanvragen niet meegeteld in de berekening van de KPI's. Ook de meervoudige besluiten zijn niet meegeteld omdat de gemeente dan het besluit neemt. Bij een meervoudig besluit geeft de ODA advies over het milieudeel van het besluit. Daarnaast worden procedures die een verklaring van geen bedenkingen (vvgb) van de provincie nodig hebben ook buiten de meting gelaten. Dit omdat we geen invloed hebben op het tijdig afgeven van de vvgb.

In 2021 zijn in totaal 46 procedures afgerond waarvan 41 tijdig. **89%** van de procedures zijn binnen de (wettelijke) termijn afgehandeld. Dit is een verbetering ten opzichte van vorig jaar (84%) en 2019 (57%). Er wordt verder toegewerkt naar de doelstelling van 90%. Er zijn geen negatieve effecten geconstateerd uit het niet halen van de termijnen. Er zijn geen reguliere procedures van rechtswege verleend.

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2021 heeft het team Vergunningen zich met name gericht op:

- De uitvoering van primaire taken in het kader van vergunningverlening en milieumeldingen.
- Het bieden van extra ondersteuning bij het afhandelen van asbestslopmeldingen op verzoek van een van onze partners.
- Door jurisprudentie en hoge werkdruk bij de Provincie Gelderland kwamen nog steeds niet veel vvgb's (verklaring van geen bedenkingen) binnen. Dit betekent dat een aantal ODA procedures niet konden worden afgewerkt of dat er soms dubbel werk moest worden verricht doordat gegevens als gevolg van de lange termijnen waren verouderd.

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening							
	Begr. 2021 Na wijz.			Realisatie 2021			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
Programmaplan							
Programma 1 Vergunningverlening	1.968	1.046	922	1.815	1.230	585	-337
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		545	-545		507	-507	38
Onvoorzien		14	-14		0	0	14
Saldo van baten en lasten	1.968	1.605	363	1.815	1.737	78	-285
Mutaties reserves							
Resultaat	1.968	1.605	363	1.815	1.737	78	-285

De baten uit Vergunningverlening liggen iets lager dan begroot. Dit zit vooral op de meer complexe vergunningen. De lasten zijn gebaseerd op de salarislasten van het team vergunningen en de inhuur derden. De netto-lasten zijn hoger dan begroot.

IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving

1. Wat hebben we bereikt

Reguliere en aspectcontroles bij bedrijven

Controles 2021	Afgerond	Opgestart, maar nog niet afgerond
Regulier	1078	459
Aspect	956	262
Totaal	2034	721

Er is nagenoeg hetzelfde aantal reguliere en aspectcontroles als in 2020 afgerond. Toen waren het er in totaal 2044. Bij aspectcontroles kun je denken aan specifieke aspectcontroles als EPRTR, geluidsmetingen, vuurwerk en energiecontroles, maar ook aan controles waar gekeken wordt naar de top X aspecten van meest voorkomende overtredingen bij een branche. Deze aspecten worden mede met behulp van gemaakte brancheplannen en de data daaruit bepaald.

Percentage volledige naleving na 1^e controlebezoek

Dit wordt berekend door te registreren waar geen hercontrole nodig is geweest. De 77% van dit jaar is hoger als vorig jaar (70%), maar ongeveer gelijk aan 2019 (78%) en 2018 (80%). De daling van vorig jaar lijkt dus incidenteel, ondanks het feit dat we steeds meer daar toezicht houden waar de grootste risico's zijn en/ of er een minder naleefgedrag is. Een oorzaak van de stabilisatie is mogelijk dat we met branchegericht werken en brancheplannen ook meer aan voorlichting doen en dat er meer aspectcontroles zijn in plaats van alleen reguliere controles.

Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/ incidenten

Klachten/ meldingen	2019	2020	2021
Aantal	1877	1520	1335
Binnen termijn afgehandeld	86%	87%	85%

Je ziet een duidelijke dalende trend vanaf 2019 tot nu. Naast mogelijke effecten door Corona (minder bedrijvigheid) komt dit omdat we bij langdurige knelpunten steeds meer in gesprek komen met de buurt of omdat de problemen zijn opgelost. In het algemeen gaan de meeste klachten over een beperkt aantal bedrijven binnen de Achterhoek. Deze bedrijven worden door ons gezien als aandachtsbedrijven (zie kopje aandachtsbedrijven).

Er zijn verder geen grote noemenswaardige ongewone voorvallen/incidenten en geweest.

Percentage klachten binnen termijn afgehandeld

De norm is dat klagers/melders binnen 3 werkdagen worden geïnformeerd over het vervolg van hun klacht en dat tenminste 85% van de klachten binnen 2 weken is afgerond. Dat wil zeggen dat of de klacht helemaal afgehandeld is of dat vervolgstappen zijn afgesproken (b.v. geluidsmeting bij geluidsklachten). Van de klachten die we in 2021 hebben ontvangen is 85% (1139) binnen de afgesproken termijn van 2 weken afgerond. Bij een overschrijden van de termijn gaat het vooral om klachten en meldingen van lang(er)lopende handhavingssaken.

Aandachtsbedrijven/ ondermijning

Dit betreft bedrijven die extra aandacht nodig hebben en daardoor vaak ook veel tijd kosten. Je kunt hierbij aan 4 verschillende categorieën denken:

- bedrijven met een hoog risicoprofiel;
- bedrijven met een slecht naleefgedrag;
- bedrijven met veel (gegronde) klachten uit de omgeving;
- bedrijven in verband met mogelijke ondermijning/ milieucriminaliteit.

Het aantal bedrijven is dynamisch en het kan ook een combinatie van bovenstaande categorieën zijn. Elk jaar vallen er bedrijven af, maar er komen ook wat bij. Over 2021 hebben we het over 68 bedrijven, waarvan 20 met een hoog risicoprofiel, 12 met een slecht naleefgedrag, 29 met veel klachten en 7 door ondermijning/ milieucriminaliteit. Onder de laatste categorie zitten ook 5 opgerolde drugslabs. De ODA helpt hier met name bij de opruimwerkzaamheden in verband met het gebruik van gevaarlijke stoffen en dan met name kwik(verbindingen) en de handhavingszaken die volgen op het ontmantelen van de drugslabs.

Energiecontroles en beoordelingen

Erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML)

Als een bedrijf meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m3 gas per jaar verbruikt, dan geldt een verplichting om de energiebesparende maatregelen uit te voeren die binnen 5 jaar terugverdiend kunnen worden. We hebben 481 EML controles afgerond, wat iets meer is dan de voor 2021 geplande 412. Na de controle wordt in een plan van aanpak aangegeven op welke termijn welke maatregelen genomen gaan worden. Hierop houden we toezicht.

We merken dat ondernemers steeds meer aandacht hebben voor energiebesparingsmaatregelen. Dit zien we ook terug bij de controles. Vaak hebben ze dan al een aantal maatregelen genomen. Aan de andere kant zien we dat er een aantal bedrijven hardnekkig volhouden om niets te willen doen. Daar zetten we onze handhaving op in (met name via lasten onder dwangsom).

Informatieplicht energiebesparende maatregelen

De ondernemer was verplicht om uiterlijk voor 1 juli 2019 door middel van een melding het bevoegd gezag te informeren welke energiebesparende maatregelen zijn getroffen. Deze wordt dan gebruikt om te controleren of aan boven genoemde energiebesparingsplicht is voldaan. We sporen zoveel mogelijk bedrijven op die zich nog niet gemeld hebben en we dwingen dan af dat ze dat alsnog doen. Het aantal niet gemelde bedrijven wordt steeds kleiner. Helaas hebben we geen 100% inzicht in welke bedrijven moeten voldoen aan de registratieplicht. Dat is een landelijk probleem waar geen oplossing voor is.

Bijdrage aan stimulering energiebesparing MKB bij regionale en lokale initiatieven

De ODA helpt de gemeentes aan de voorkant mee bij de stimulering van energiebesparing voor bedrijven. Dit betreft o.a. de volgende taken:

- Ondernemer op de hoogte stellen van mogelijkheden voor aangeboden energiescans;
- Waar mogelijk ondernemers wijzen op mogelijke andere subsidies binnen gemeentes;
- Informatieverstrekking over de verplichtingen van ondernemers t.a.v. energiebesparing om vrijwillige deelname te stimuleren (zodat toezicht en handhaving voorkomen wordt);
- Meedenken met lokale initiatieven.

Overige controles en handhaving

Toezicht bodem

Dit betreft controles op het gebied van bodemsaneringen (Wet bodembescherming) en grondtoepassingen (Besluit Bodemkwaliteit). We doen dit op basis van een risico- en effectgerichte benadering, waarbij we net als bij asbest gebruik maken van vrije veldcontroles om illegale grondtoepassingen en opslagen te traceren.

Slopen/ Asbest

We hebben in 2021 voor 5 gemeentes asbestcontroles uitgevoerd, waarbij we niet alleen afgaan op ingediende asbestmeldingen maar ook op zoek zijn naar illegale asbestverwijdering via vrije veldcontroles. In totaal hebben we voor deze gemeentes 317 locaties bezocht, waarbij we regelmatig handhavend moesten optreden.

Geluidmetingen

Dit betreft geluidmetingen bij evenementen. Door de Coronacrisis zijn er maar enkele geweest in de zomermaanden.

Vuurwerkcontroles

De ODA had de opdracht om 35 vuurwerkverkooppunten te controleren in 2021. Hiervoor zijn controles uitgevoerd in het najaar op brandveiligheids- en installatietechnische aspecten (zoals veiligheidsafstanden, brandwerendheid van bouwdelen en keuring van de sprinkler). Door het verbod op verkoop van vuurwerk in 2021 zijn de jaarlijkse eindejaarscontroles niet doorgegaan.

Verzoeken tot handhaving

Wij krijgen verzoeken van derden om op een bedrijf te gaan handhaven. Deze verzoeken moeten beoordeeld worden en vervolgens wordt besloten om wel of niet te gaan handhaven. Van deze mogelijkheid wordt steeds meer gebruik gemaakt.

Last onder dwangsom of bestuursdwang

Door de Landelijke Handhavingstrategie (LHS) meer toe te passen zijn de laatste jaren steeds meer (vooraankondigingen) lasten onder dwangsom of bestuursdwang opgelegd. Het betreft over het algemeen zaken van kleinere overtredingen die allemaal of al opgelost zijn of snel opgelost kunnen worden. Het wil dus niet zeggen dat het allemaal leidt tot een daadwerkelijke dwangsom of bestuursdwang. De meeste bedrijven hebben voor het zover komt de overtreding(en) al opgelost.

Strafrechtelijke handhaving door Buitengewoon Opsporingsambtenaren (BOA's)

De BOA's hebben voor alle partners strafrechtelijke handhaving uitgevoerd. Dit betreft diverse soorten overtredingen. Er zijn 87 strafrechtelijke onderzoeken opgestart waarbij 22 processen-verbaal (PV's) c.q. BSBm-en zijn uitgeschreven en 5 strafrechtelijke waarschuwingen (zowel schriftelijk als mondeling) zijn uitgedeeld. Er zijn 60 zaken opgepakt waar het onderzoek niet heeft geleid tot vervolging (het inzetten van een strafrechtelijk instrument).

In overleg met de functioneel parket hebben de BOA's het stoppersproject binnen de agrarische branche strafrechtelijk ondersteund met als doel een gelijke aanpak in Gelderland en Overijssel om het wederrechtelijk verkregen voordeel weg te nemen. In 7 van deze strafrechtelijke onderzoeken heeft het geleid tot een PV, welke zijn aangeleverd bij het functioneel parket. Verder is in 2021 gestart met een intensievere samenwerking met het basisteam en milieuteam van de politie om de milieuovertredingen beter op elkaar af te stemmen binnen de Achterhoek.

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

Verbeterde uitvoering toezicht

We werken met een risico & effectgerichte benadering, gebaseerd op steeds meer beschikbare informatie vooraf. Dit hebben we voor enkele branches vertaald naar specifieke brancheplannen. Hierin staan verschillende manieren van toezicht houden, zoals de traditionele reguliere controle, de aspectcontrole en de zelfcontrole (bedrijven vullen vooraf zelf een checklist in, waarna gekeken wordt waar de ODA zelf nog langs moet gaan voor een controle). Verder wordt in een brancheplan ook beschreven welke overtredingen het meest voorkomen in zo'n branche en hoe je mogelijke overtredingen kunt voorkomen door bijvoorbeeld voorlichting.

Landelijke handhavingstrategie (LHS)/ naleefgedrag

Binnen de ODA wordt gewerkt met de LHS. Hierbij wordt per overtreding in stappen bekeken wat de vervolgacties moeten zijn. Dit kan betekenen dat zowel bestuursrechtelijk als strafrechtelijk opgetreden moet worden. Een belangrijk aspect hierbij is het naleefgedrag van het bedrijf (overigens ook een onderdeel van het risico- en effectgerichte toezicht).

Gebruik van strafrecht

In het kader van het vorige punt en de toetsing van overtredingen aan de hand van de LHS zijn de werkzaamheden in het kader van het strafrecht door de BOA's van belang. Daarom wordt er steeds gekeken naar een verbetering van de samenwerking met het OM, FP en de politie. De onderlinge contacten zijn goed, maar de verwachtingen en daarmee de werkafspraken en de -processen worden komend jaar nog beter op elkaar afgestemd.

Ondermijning

Ondermijning is de vermenging van de onderwereld met de bovenwereld. Je kunt hierbij b.v. denken aan drugslabs in leegstaande bedrijfspanden maar ook aan fraudezaken en milieucriminaliteit. De ODA kan hierbij vaak helpen, o.a. omdat onze medewerkers de ogen en oren kunnen zijn voor het signaleren van deze zaken. Binnen de ODA hebben we daarvoor een coördinator ondermijning die in nauw contact staat met de gemeentes en andere handhavingspartners. We merken dat we steeds vaker hiervoor ingezet worden. In 2021 hebben we voor de partners ook een themabijeenkomst hierover verzorgd.

Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

We hebben in 2021 een uitvraag gedaan naar het gebruik en de emissie van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) bij de Achterhoekse gemeentelijke bedrijven. Van deze stoffen is vastgesteld dat zij zeer schadelijk zijn voor mens en milieu en op basis daarvan zoveel mogelijk geweerd dienen te worden uit het milieu. Dit was een deelproject van een gesubsidieerd landelijk project met als doel om meer inzicht te krijgen in de aanwezigheid en problemen/ knelpunten van ZZS in Nederland. Deze uitvraag geldt dan ook als voorbeeld voor de andere omgevingsdiensten. De resultaten hieruit worden ook gebruikt om in 2022 mee te nemen in de controles en daarvoor extra aandacht te vragen bij de betreffende bedrijven met ZZS.

Gelders Programma gemeentelijke complexe bedrijven

In 2021 is binnen het Gelders stelsel ook bekeken of en hoe de gemeentelijke complexe bedrijven geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma. De conclusie was dat dit het beste kon door wel te werken met 1 programma, maar dat de uitvoering daarvan bij de lokale Omgevingsdienst zou blijven. In 2022 wordt het programma verder vorm gegeven.

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving							
	Begr. 2021 Na wijz.			Realisatie 2021			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
Programmaplan							
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.806	2.907	1.899	4.591	2.819	1.772	-127
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		1.366	-1.366		1.270	-1.270	96
Onvoorzien		36	-36		0	0	36
Saldo van baten en lasten	4.806	4.309	497	4.591	4.089	502	5
Mutaties reserves							
Resultaat	4.806	4.309	497	4.591	4.089	502	5

Zowel de kosten als de baten uit toezicht en handhaving zijn iets lager dan begroot. Dat heeft met name te maken met de beperkingen voor toezicht vanwege Corona (lockdowns) in het begin en eind van 2021 en het niet doorgaan van evenementen (minder werk op het gebied van geluidsmetingen e.d.). De nettolasten zijn wel conform de begroting.

V. Programma 3 – Specialismen

1. Wat hebben we bereikt

Het totaal aantal adviezen in het jaar 2021 is ten opzichte van 2020 toegenomen. Voor een verdere toelichting zie hieronder in paragraaf 2.

Percentage adviezen binnen de servicenorm van 4 weken (doel 80%)

85% van de adviezen zijn binnen de afgesproken 4 weken geleverd. Dit ligt boven de doelstelling en is een verlaging ten opzichte van het jaar ervoor toen 93% van de adviezen binnen de servicenorm van 4 weken lag.

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

Archeologie

In 2021 lag de focus op regulier archeologisch werk zoals het beoordelen van opgravingsrapporten, het toetsen van archeologische bureauonderzoeken en booronderzoeken. Om de kwaliteit van de archeologietaken te borgen en te voldoen aan de kwaliteitscriteria wordt er samengewerkt met de archeologische dienst van de gemeente Zutphen.

Bodem

Naast reguliere taken zoals het geven van bodemadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van bodemrapporten zijn in 2021 de volgende projecten uitgevoerd:

- De Nota bodembeheer en Bodemkwaliteitskaart (Bkk) is door de partners vastgesteld. Via een openbare viewer zijn de kaarten en de stukken te benaderen. Belanghebbenden en contactpersonen van de gemeente zijn hierover geïnformeerd.
- De impactanalyse met betrekking tot de overdracht van bodemtaken van de provincie is gereed. Deze is besproken met de partners.
- Samen met de partners voeren we het project 'bodem in de Omgevingswet' uit. Het doel van dit project is kijken hoe de taken die we nu uitvoeren straks onder de Omgevingswet worden uitgevoerd en welke taken erbij komen. Verder gaan we na of het nodig is om, voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet, nog lokale regels op te stellen. Ook wordt nagegaan of er regels uit de bruidsschat zijn die vatbaar zijn voor discussies met aanvragers. Dit project is nog niet afgerond en loopt nog door in 2022.

Externe veiligheid

In 2021 zijn er reguliere taken uitgevoerd zoals het geven van externe veiligheidsadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van externe veiligheid in omgevingsvergunningen (milieu).

Luchtkwaliteit & diverse plannen

Naast reguliere taken zoals het geven van luchtkwaliteitsadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van luchtkwaliteitsrapporten is in 2021 voor zes gemeenten de monitoring van de luchtkwaliteit uitgevoerd in het kader van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL). Tevens is bijgedragen aan diverse projectgroepen van onze partners betreffende omgevingsvisies, omgevingsplannen en bestemmingsplannen.

Juridisch

In 2021 zijn reguliere taken uitgevoerd als: het juridisch toetsen van omgevingsvergunningen, het opstellen en toetsen van handhavingsbesluiten, de ondersteuning van vergunningverleners en toezichthouders, het behandelen van bezwaarprocedures, voorlopige voorzieningen en

(hoger)beroepsprocedures, het afhandelen van verzoeken tot handhaving, verstrekken informatie bij WOB verzoeken van de provincie, het bijhouden van jurisprudentie en nieuwe wetgeving en implementeren hiervan in de organisatie.

Daarnaast is juridisch bijgedragen aan:

- saneren van ontmantelde drugslabs en kostenverhaal
- implementatie van de Omgevingswet bij zowel de partners als ook binnen de eigen organisatie
- actualiseren DVO's en mandaten in verband met de Omgevingswet
- proces voor de wijziging van de gemeenschappelijke regeling
- nader afstemmen van werkprocessen tussen de ODA en gemeentelijke bezwaarcommissies van de partners
- bijdragen aan de behandeling van gemeentelijke WOB verzoeken

Geluid

Naast de reguliere taken zoals het geven van geluidadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen, het beoordelen van geluidsrapporten en zonebeheer liep er in 2021 een inventarisatie van alle (gezoneerde) industrieterreinen. In dit kader wordt bekeken of de industrieterreinen en de daarbij behorende zonering zoals bedoeld in de Wet geluidhinder juist in de bestemmingsplannen is opgenomen. De uitkomsten van deze inventarisatie is kortgesloten met onze juristen en vervolgens zijn we gestart met het afstemmen met onze partners.

Omgevingswet

De werkzaamheden die de ODA heeft opgepakt in het gezamenlijke project omgevingswet zijn via Programma 3, specialismen, bij de partners in rekening gebracht.

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies							
	Begr. 2021 Na wijz.			Realisatie 2021			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
Programmaplan							
Programma 3 Advies	1.310	929	381	1.678	1.440	238	-143
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		521	-521		484	-484	37
Onvoorzien		14	-14		0	0	14
Saldo van baten en lasten	1.310	1.464	-154	1.678	1.924	-246	-92
Mutaties reserves							
Resultaat	1.310	1.464	-154	1.678	1.924	-246	-92

De baten zijn toegenomen door extra werk. Ook aan de lasten kant zien we een stijging. Vooral bij de specialismen is de ODA genoodzaakt een beroep te doen op externe inhuur.

VI. Programma 4 - Stelseltaken

Het Gelders Stelsel is een samenwerkingsverband van de zeven Gelderse Omgevingsdiensten (OD's). De OD's verrichten in de nabijheid van gemeenten de Wabo-taken waarvoor zij robuuste taakuitvoering realiseren. Om deze robuustheid te garanderen zijn samenwerkingsafspraken gemaakt die zijn vastgelegd in stelselafspraken. Hiermee zijn de OD's in Gelderland onlosmakelijk met elkaar verbonden.

Er zijn stelselafspraken gemaakt over:

- Complexe vergunningverlening (ODRN);
- Complexe handhaving (ODRA);
- Ketentoezicht (ODR);
- Coördinatie en kwaliteit, Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO) (ODDV);
- Het Portaal - kenniscentrum en communicatie (OVIJ);
- Coördinatie Bestuurlijke strafbeschikking Milieu (ODNV);
- HRM, Bestuurlijk & Juridisch (ODA).

De dienst waar een stelseltaak is belegd, voert die taak uit mede ten behoeve van de overige diensten. Daarmee is de basis gelegd voor het Gelders Stelsel dat in samenhang functioneert. ODA voert de stelseltaken HRM, Bestuurlijk & Juridisch uit.

Een paar lichten we eruit.

Complexe vergunningverlening

Op het grondgebied van de ODA liggen complexe gemeentelijke inrichtingen. De impact van complexe bedrijven is groot door bijvoorbeeld luchtuitstoot, geur- en geluidoverlast of omdat deze bedrijven met gevaarlijke stoffen of afval werken. De ODRN stelt voor de omgevingsdiensten in Gelderland en dus ook voor de ODA het milieudeel voor de omgevingsvergunning op voor dit type bedrijven. ODRN levert hiervoor de technische inhoud en alle onderdelen die te maken hebben met aspecten zoals externe veiligheid, geluid, lucht en geur. De totale regie van de procedure, zoals het versturen van brieven en het bewaken van wettelijke termijnen, ligt bij de lokale omgevingsdienst.

P&O stelseltaak (ODA)

Oda is verantwoordelijk voor de stelseltaak HRM. Vanuit een coördinerende rol vertegenwoordigt zij de HR-expertgroep, bestaande uit 7 HR adviseurs en een arbeidsjurist. De HR-expertgroep houdt zich bezig met gezamenlijke HR-thema's. Deze zijn gerelateerd aan het gezamenlijk arbeidsvoorwaardenreglement, de cao en de medezeggenschap. In 2021 is veel energie gestoken in het updaten van gesprekkencyclus en de komst van de nieuwe cao. Daarnaast is er door de WNRA in 2019 ruimte vrijgekomen die het mogelijk maakt om de OR een grotere rol te geven in de gezamenlijke medezeggenschap. Deze ruimte is in het 2021 samen met de OR-voorzitters verder verkend. Het concept CMZ-convenant is in een afrondende fase.

Bestuurlijk & juridisch (ODA)

De expertgroep adviseert de directeuren over diverse thema's waaronder:

- Voorbereiding bestuurlijke besluitvorming
- Aanpassing mandaatregeling als gevolg van Omgevingswet
- Vereenvoudiging van procedures
- Samenwerking taskforce Omgevingswet

BSBm (Bestuurlijke Straf Beschikking milieu) ODNV)

De bevoegdheid voor de BSBm is toebedeeld aan de directeuren van de omgevingsdiensten en wordt uitgevoerd door BOA's. Binnen het stelsel was tot halverwege 2021 de coördinatie van de uitvoering van de BSBm's en het aanspreekpunt voor het OM belegd bij omgevingsdienst Noord

Veluwe. Met het vertrek van de toenmalige directeur is deze taak overgedragen aan de directeur van de ODA, de uitvoering blijft bij Noord Veluwe.

Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken							
	Begr. 2021 Na wijz.			Realisatie 2021			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
Programmaplan							
Programma 4 Stelseltaken	104	814	-710	83	542	-459	251
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
Saldo van baten en lasten	104	814	-710	83	542	-459	251
Mutaties reserves							
Resultaat	104	814	-710	83	542	-459	251

Voor een toelichting verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten

Commissie van Aartsen

Op 4 maart 2021 heeft de commissie van Aartsen het rapport "Om de leefomgeving" aan de demissionair staatsecretaris) aangeboden. De commissie doet tien aanbevelingen om te komen tot een toekomstvast, effectief, slagvaardig en toekomstgericht VTH-stelsel. Als gevolg van dit rapport zijn er begin september 2021 2 vervolgrapporten aangeboden. Het rapport "Omgevingsdiensten in beeld" geeft een verzameling en analyse van alle relevante data van alle omgevingsdiensten die bij de commissie van Aartsen nog niet meegenomen waren en het rapport "Juridisch onderzoek aanbevelingen Adviescommissie Vergunningverlening" geeft een wijze waarop de aanbevelingen vanuit de commissie van Aartsen wettelijk opgevolgd zouden kunnen worden. Als reactie op deze rapporten heeft de staatsecretaris van I&W in december een kamerbrief verstuurd over het overnemen van de aanbevelingen vanuit de commissie van Aartsen. Bovenstaande 3 rapporten en de kamerbrief zullen een belangrijke rol gaan spelen in de keuzes voor de toekomst ten aanzien van de omgevingsdiensten en de VTH taken in Nederland.

Omgevingswet

Nog steeds staat de datum 1 juli 2022 ter discussie. Enerzijds vanwege de techniek (DSO), maar anderzijds ook vanwege de beschikbare middelen, tijd en vacatures die langdurig openstaan in het land bij zowel partners als ketenpartners. ODA bereidt zich samen met de (keten-)partners voor op de verschillende scenario's door o.a.:

- het oefenen met de Omgevingswet en de samenwerkingsafspraken binnen de Achterhoek;
- het wijzigen van het productenboek gebaseerd op de Omgevingswet;
- onderzoeken en adviseren over mogelijk te heffen milieuleges in de toekomst;
- het beleidsneutraal omzetten van DVO/mandaat.

Archiefbeheer

De ODA bereidt zich samen met de DIV-collega's van de partners en onze archiefinspecteur voor om de partners te ontzorgen in het beheren van het archief. De planning was om zo mogelijk al per 1 januari 2022 het archief in mandaat te beheren. Dit bleek echter te ambitieus. We willen alles goed voor elkaar hebben binnen de ODA voordat we het beheer overnemen en dat heeft meer tijd nodig waardoor de planning is uitgesteld.

Externe bijdragen

De ODA heeft buiten de reguliere taken bijdragen gerealiseerd voor in totaal € 224.000,-. Dit is de bijdrage na aftrek van externe kosten. Voor nadere toelichting zie jaarrekening onder baten en lasten; externe bijdragen.

VIII. Financiële uitkomsten

1. Algemeen

De Omgevingsdienst Achterhoek verkrijgt haar inkomsten hoofdzakelijk uit bijdragen van de deelnemende partners. Daarnaast kan zij opbrengsten verkrijgen buiten de deelnemende partners.

2. Financiële resultaten

Onderstaand de financiële resultaten over 2021.

Omschrijving		2020	2021	2021
		Realisatie	Begroting	Realisatie
x € 1.000				
	LASTEN			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	6.007	5.937	6.602
2	Organisatiekosten	557	643	641
3	Organisatieontwikkeling en SPP	47	105	35
4	Bovenregionale taken	651	813	542
5	Organisatie ondersteuning	656	630	567
6	Algemene lasten	0	64	0
	Totaal Lasten	7.918	8.192	8.387
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	374	108	407
25	Bijdragen deelnemers	8.082	8.084	8.084
	Totaal Baten	8.456	8.192	8.491
	Resultaat reguliere bedrijfsvoering	538	0	104
	Verrekening resultaat			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	495		-395
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	-495		395
	Gerealiseerde resultaat	538	0	104

Het was voor de ODA een moeilijk jaar qua werkdruk en personele bezetting. We zien een toenemende vraag naar onze dienstverlening en producten en dat is mooi. Tegelijkertijd bereiden we ons volop voor met onze partners op de omgevingswet. In toenemende mate zien we ook dat het heel moeilijk is om geschikte mensen te vinden. In combinatie met meer uitval door ziekte richting einde van het jaar neemt de gevoelde werkdruk dan verder toe. Het gehele jaar is het beroep op externe inhuur groot om het werk weg te zetten en aan de termijnen te voldoen. Een bepaalde omvang aan een externe schil is goed en past ook bij onze filosofie maar te veel is niet een wenselijke situatie op de langere termijn. Met het zelf opleiden van trainees hopen we de afhankelijkheid richting externe inzet te beperken. Het leidt al met al wel tot een verhogend effect op de kosten: we maken extra kosten voor de externe inhuur en we maken extra kosten voor het opleiden van de trainees. Ondanks die stijging aan kosten, is het wel gelukt 2021 per saldo positief af te sluiten doordat we op andere kosten overhouden.

Voor een nadere toelichting op de verschillende onderdelen wordt verwezen naar de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening.

IX. 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. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Financiering
4. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Bedrijfsvoering

I-GO (informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten)

De provincie heeft medio 2015 het initiatief genomen de informatievoorziening van, door en tussen de zeven omgevingsdiensten en de provincie te verbeteren. Dit is gebeurd door de ontwikkeling van een centrale Informatievoorziening (IGO). Inmiddels is I-GO in de beheerfase beland.

Formatie en Personeel

Hieronder een overzicht van de ontwikkeling van de bezetting van de ODA tot en met 31 december 2021 (in aantallen fte).

31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
69,4 fte	71,1 fte	70,6 fte	75,56 fte

De arbeidsmarkt is krap. Dat geldt ook voor het vakgebied milieu. In het laatste onderzoek van het UWV is terug te zien hoe kansrijk een carrière in de milieu-branch is. Tegelijkertijd is het aantal opleidingen dat zorgt voor nieuwe aanwas schaars. De kans op uitstroom van medewerkers is groter vanwege het grote (financieel aantrekkelijke) aanbod van banen buiten de overheid. Ook de Oda heeft dit jaar te maken gehad met een grotere uitstroom dan voorgaande jaren. De vacatures die ontstaan zijn met moeite in te vullen. Daarom is er gezocht naar creatieve mogelijkheden om te kunnen blijven voldoen aan de vraag van onze partners. Een van de voorbeelden is het zelf opleiden van medewerkers. In 2022 zijn er wederom 4 HBO geschoolde medewerkers gestart die we zelf opleiden tot milieu vergunningverleners/juristen. De werkprocessen worden continu opnieuw tegen het licht gehouden zodat (her)organisatie leidt tot het optimaal benutten van ieders capaciteit(en).

Daarnaast zien we dat extra opdrachten vanuit de partners, met name op het gebied van specialisme een beroep doen op capaciteit. Om hierin te blijven voorzien is er extra capaciteit aangetrokken.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim percentage over 2021 is 5,41%. Dat is een behoorlijke toename ten opzichte van voorgaande jaren. Tevens hoger dan het landelijk gemiddelde, waar ook een stijging zichtbaar is. De oorzaak van het verhoogde ziekteverzuimpercentage is voor een deel te wijten aan de hoge werkdruk die medewerkers ervaren. Hierdoor stijgt de kans op stress gerelateerde klachten. Daarnaast heeft de coronapandemie ervoor gezorgd dat ook de frequentie van het

aantal verzuimmeldingen is toegenomen. Meer medewerkers zijn kortdurend <7 dagen ziek geweest. Een waarschijnlijke oorzaak is ziekte als gevolg van een coronabesmetting.

P&O: kwaliteitscriteria en e-portfolio

Oda is in 2022 invulling blijven geven aan de KC 2.2. Voor de taken die de Oda uitvoert voor de partners is zij robuust. Dat houdt in dat aan de eisen die de KC 2.2. stelt wordt voldaan door;

- a. voldoende medewerkers in dienst te hebben die voldoen aan de KC 2.2. die gelden voor het betreffende deskundigheidsgebied.
- b. door van samenwerking met andere diensten uit het Gelders Stelsel
- c. externe partijen (inhuur).

Opleiding omgevingswet

In 2021 hebben alle medewerkers uit het Gelders Stelsel, dus ook van de Oda, een opleiding gevolgd in het kader van de Omgevingswet. Deze opleidingen zijn toegespitst op het vakgebied.

Arbobeleid

Het arbobeleid heeft in 2021 vooral in het teken gestaan van corona en het "zo veel mogelijk thuiswerken". Dit leidde tot de aanschaf van verantwoorde thuiswerkplekken. Ook de mentale gevolgen van het thuiswerken zijn groot geweest. De Oda heeft continu, middels maatwerk, geprobeerd in te spelen op ieders behoefte. En binnen de ruimte van de coronamaatregelen een modus gevonden om te verbinden op afstand.

Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) ondersteunende diensten

Onderstaande partners verrichten voor ons de volgende ondersteunende diensten.

Partner	Ondersteunende dienst
Berkelland	Financiële administratie
Bronckhorst	Facilitaire zaken en huisvesting
Doetinchem	Informatisering en automatisering inclusief archief
Lochem	Personeels- en salarisadministratie

Om het verwachtingspatroon van de te leveren en te ontvangen diensten op elkaar af te stemmen, zijn hiervoor DVO's afgesloten.

2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De wereld om ons heen verandert continu. Dat betekent dat er altijd ontwikkelingen zijn waar geen rekening mee is gehouden. Deze ontwikkelingen kunnen de ODA 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 is de beschikbare weerstandscapaciteit aan de hand van twee posten berekend:

- Post algemene lasten/onvoorzien (structurele weerstandscapaciteit, begroting 2021: € 64.000).
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 1-1-2021: € 107.008).
- Gedurende het jaar is conform AB-besluit een bedrag toegevoegd aan de algemene reserve als resultaat verrekening 2020. Hierdoor bedraagt de actuele algemene reserve € 150.427.

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	Zeër 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	Zeër groot	90%	1 keer per jaar of <

Gekozen uitgangspunten voor 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 kunnen 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.

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 het 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

Aan het einde van 2021 is een nieuw onderhandelaarsakkoord in de maak tussen de VNG en de werknemersorganisaties wat zal resulteren in loonstijgingen in 2021 en 2022: per 1 december 2021 van 1,5% en per 1 april 2022 van 2,4%. De daadwerkelijke verhoging bleef hiermee binnen het gestelde risico. Het risico hebben we ingeschat op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat het zich 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, 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

De ODA werkt met een norm aan productie uren van 1.350. Omgerekend is dit 72% naar beschikbare uren. Indien het ziekteverzuim te hoog is, denk bijvoorbeeld aan de medewerkers die werkzaam zijn binnen het primair proces, zet dat de productieve norm onder druk en

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

Het ziekteverzuim van de ODA over 2021 bedraagt 5,4%. Dit ligt iets boven het landelijk gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten (circa 5,0%; bron CBS). Wel stellen we vast dat het ziektepercentage vooral zichtbaar is in het primair proces.

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.

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 wordt overschreden, 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 2019 had de ODA een behoorlijk tekort. In 2020 hebben we een tijdschrijfanalyse uitgevoerd. Aan de hand hiervan bleek dat de productvergoeding voor specialistische ondersteuning onvoldoende kostendekkend was en zijn daarop de normen aangepast. We schatten het risico van onvoldoende dekking 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.

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 doorerekend. 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 die in de begroting zo mogelijk worden meegeraamd.

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 financiële 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 **tegelijkertijd** 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.

Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, hebben we de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op € 106.000. De beschikbare weerstandscapaciteit is € 214.000. (Per 31-12-2021 is € 150.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2021 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 64.000).

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: € 214.000 / € 106.000 = 2,0

Waarderingscijfer: D

Betekenis: Ruim voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen op basis van de berekening die voor ligt voldoende is. Besloten is vorig jaar toe te voegen tot maximaal ruim voldoende factor 2. Daar gaan we nu net overheen doordat het bedrag voor onvoorzien is geïndexeerd.

Kengetallen en ratio's

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient een aantal financiële kengetallen in de jaarrekening te worden opgenomen. Deze kengetallen dienen om een beter inzicht te bieden in de financiële positie van de ODA. Het overzicht bevat de volgende kengetallen.

Verlooptabel Kengetallen en ratio's in procenten

Jaarverslag 2021	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen (in procenten)	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2020	2021	2021
1a. Netto schuldquote	-3	4	-5
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3	4	-5
2. Solvabiliteitsratio	25	9	17
3. Structurele exploitatieruimte	-1	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. De netto schuld quote is conform begroot; we hebben iets meer uitzettingen dan schulden. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODA in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het percentage is in 2021 goed en dit hangt samen met positieve resultaat 2021 en de weer aangevulde reserves.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De meeste verschillen zijn van incidentele aard. Zie hiertoe het overzicht van de incidentele baten en lasten als onderdeel van de jaarrekening.

3. Financiering

De wet Financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan zijn verbonden. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 een geactualiseerd treasurystatuut vastgesteld. De wijzigingen betreffen onder meer het opnemen van het in 2014 ingevoerde schatkistbankieren en het schrappen van bepalingen die voor de ODA niet van toepassing zijn. Qua vormgeving is overgestapt van een beschrijvend statuut naar een artikelsgewijs opgebouwd treasurystatuut.

Treasuryfunctie

De uitvoering van de treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Berkelland voor de Omgevingsdienst Achterhoek verricht.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. De kasgeldlimiet voor een GR volgens de Wet

FIDO bedraagt 8,2% van het totaal van de primitieve begroting, voor 2021 is dit € 8.192.000. De kasgeldlimiet bedraagt dan € 671.744.

Tot nu toe heeft de ODA nog niet hoeven lenen. Aan de hand van de tijdige bevoorschotting worden de lopende activiteiten gefinancierd en is externe financiering niet nodig. Wel moet geconstateerd worden, dat bij een behoorlijke toename van activiteiten zoals in het jaar 2018, er een financieringsprobleem kan ontstaan omdat er pas aan het einde van het jaar wordt afgerekend met de partners. In dat geval zal de ODA actie ondernemen om het financieringsprobleem op te pakken.

4. Onderhoud kapitaalgoederen

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.

Mocht de Omgevingsdienst Achterhoek met investeringen worden geconfronteerd dan hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.

Voor investeringen hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.

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

Overigens bepaalt de financiële verordening (artikel 6) dat materiële vaste activa met economische waarde annuïtair worden afgeschreven.

In 2021 zijn er geen investeringen in kapitaalgoederen gedaan.

JAARREKENING 2021

- **Balans per 31 december 2021**
- **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
- **Toelichting op de balans**
- **WNT-verantwoording**
- **Overzicht van baten en lasten**
- **Toelichting op overzicht van baten en lasten**

Balans per 31 december 2021

Bedragen x € 1.000

ACTIVA	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Vaste activa		
Financiële activa		
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2
Totaal vaste activa	2	2
Vlottende activa		
Vorraden		
- Onderhanden werk	486	0
	486	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen	491	902
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.494	1.080
	1.985	1.982
Liquide middelen		
- Banksaldi	2	88
	2	88
Overlopende activa:		
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	41	
- Vooruitbetaalde bedragen	12	
	53	0
Totaal vlottende activa	2.526	2.070
TOTAAL ACTIVA	2.528	2.072
PASSIVA	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Vaste Passiva		
Eigen vermogen:		
- Algemene reserve	107	150
- Bestemmingsreserve		100
- Gerealiseerd resultaat	538	104
Voorzieningen	80	62
Totaal vaste passiva	725	416
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Banksaldi		
- Crediteuren	266	466
- Overige schulden		
Overlopende passiva		
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		19
- Nog te betalen bedragen	1.537	1.171
Totaal vlottende passiva	1.803	1.656
TOTAAL PASSIVA	2.528	2.072
Aan natuurlijke of rechtspersonen verstrekte borg- en of garantstellingen	0	0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Deze jaarrekening is samengesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden als last genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

BALANS

ACTIVA

Vaste activa

Financiële activa

Waarborgsommen

Betreffen betaalde waarborgsommen voor geleasede dienstauto's.

Vlottende activa

Vlottende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

PASSIVA

Vaste passiva

Voorzieningen

De voorziening harmonisatietoelagen betreft een voorziening voor verplichtingen samenhangend met rechten van voormalig provinciale medewerkers. De voorziening is gevormd ter hoogte van verkregen gelden die voor de medewerkers wordt aangewend.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Deze passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

RESULTAATBEPALING

De exploitatielasten van de Omgevingsdienst Achterhoek bestaan hoofdzakelijk uit bedrijfsvoeringskosten.

Er is geen sprake van een rechtstreeks risico voor de Omgevingsdienst omdat de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling uiteindelijk garant staan voor de bijdragen aan de ODA.

De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van de in de begroting 2021 afgesproken verdeelsleutel: De (verwachte) afname van de partners per programma.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Financiële activa

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (€ 2.000)
Het betreft hier betaalde waarborgsommen in het kader van lease van bedrijfsauto's.

Vlottende activa

Vorraden

Onderhanden werk (€ 0)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen (€ 902.000)
Het betreft vorderingen op enkele deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling, op andere omgevingsdiensten, belastingdienst en de Provincie.

Aangezien de onderhanden werk positie per jaareinde is verrekend met de deelnemers, maakt de 'onderhanden werk positie' in 2021 onderdeel uit van de nog te ontvangen deelnemersbijdragen en is derhalve verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen.

Rekening courant verhouding met het Rijk (€ 1.080.000)
Saldo tegoed op het Ministerie van Financiën in het kader van schatkistbankieren van € 1.080.000.

Banksaldi (€ 88.000)
Het banksaldo van de lopende rekening bij de BNG per 31 december 2021.

Drempelbedrag schatkistbankieren

Van de verplichting om overtollige middelen bij het rijk aan te houden is een bepaald "drempelbedrag" uitgezonderd. Dit drempelbedrag was voor de ODA voor het 1^e halfjaar van 2021 € 250.000. Met ingang van 1 juli 2021 is het drempelbedrag voor organisaties met een begrotingstotaal van kleiner dan € 500 miljoen verhoogd naar € 1.000.000. Voor ieder kwartaal over 2021 dient te worden toegelicht welk bedrag met inachtneming van het drempelbedrag door de ODA buiten 's Rijks schatkist is aangehouden. De ODA is in 2021 elk kwartaal onder het drempelbedrag gebleven.

Hieronder wordt de specificatie per kwartaal weergegeven

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	64	39	36	44
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	186	211	964	956
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.192			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.192			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Drempelbedrag		250	250	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	5.795	3.588	3.349	4.023
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	64	39	36	44

Drempelbedrag kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet zorgt ervoor dat er niet te veel kortlopende leningen worden aangetrokken. De gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal van een openbaar lichaam mag de kasgeldlimiet niet overschrijden. In 2021 is er in geen enkel kwartaal sprake geweest van een overschrijding.

De ruimte onder de limiet was voor:

1 ^e kwartaal 2021	€ 2.456.000
2 ^e kwartaal 2021	€ 3.675.000
3 ^e kwartaal 2021	€ 2.727.000
4 ^e kwartaal 2021	€ 2.444.000

Overige vorderingen (€ 0)

Per 31-12-2021 zijn er, buiten de vorderingen op openbare lichamen, geen overige vorderingen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel (€ 0)

Per 31 december 2021 staan er geen voorschotbedragen open.

Verloopoverzicht

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Toevoegingen	Ontvangen	Saldo 31-12-2021
Provincie Gelderland; subsidie Omgevingsveiligheid 2019	€ 22.301	€ 0	€ 22.301	€ 0
Provincie Gelderland; Gelders uitvoeringsplan Omgevingsdienst 2020	€ 18.697	€ 0	€ 18.697	€ 0
Totaal	€ 40.998	€ 0	€ 40.998	€ 0

Vooruitbetaalde bedragen (€ 0)

In het jaar 2021 zijn er geen facturen betaald waarvan een gedeelte van de last betrekking heeft op 2022.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve (€ 150.000)

Bestemmingsreserve (€ 100.000)

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Bestemming resultaat 2020	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	107.008	43.419	0	0	150.427
Gerealiseerd resultaat	538.419				
Uitkering deelnemers		395.000			
Bestemmingsreserve omgevingswet	0	100.000	0	0	100.000
Totaal	645.427	538.419	0	0	250.427

Toelichting

Algemene reserve (€ 150.000)

Het saldo van de algemene reserve bedroeg per 1 januari 2021 afgerond € 107.000. Vanuit het resultaat van 2020 is een bedrag van € 43.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Met deze toevoeging komt de algemene reserve uit op € 150.000. Tezamen met de ruimte in de begroting ad € 64.000, die meetelt voor het weerstandsvermogen, komt het weerstandsvermogen uit op € 214.000. Dit is het afgesproken maximumbedrag behorende bij de kwalitatieve eis van 'niet meer dan uitstekend'.

Bestemmingsreserve (€ 100.000)

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 is besloten om van het resultaat € 100.000 te reserveren voor uitgestelde opleidingen en aanpassing van systematiek en systemen met het oog op de invoering van de omgevingswet.

Gerealiseerd resultaat (€ 104.000)

Het voordelig exploitatieresultaat over 2021 beloopt € 104.000.

Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Toevoe- gingen	Vrij- gevallen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2021
Voorziening harmonisatietoelagen	80.203		18.072		62.131
Totaal	80.203		18.072		62.131

Toelichting

De provincie heeft in 2014 enkele rechtspositionele verplichtingen, waaronder de harmonisatietoelagen, voor voormalige provinciale medewerkers die zijn overgegaan naar de ODA afgekocht. De ODA heeft daartoe in 2014 een bedrag van € 401.065 ontvangen.

Voor harmonisatie van toeslagen resteert per 1 januari 2021 € 80.000.

In 2021 is € 18.000 vrijgevallen. Per einde boekjaar is de voorziening € 62.000.

Flottende passiva

Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Crediteuren (€ 466.000)

De belangrijkste crediteuren per 31 december 2021:

Omschrijving	Bedrag
Gemeente Doetinchem ICT dienstverlening 2 ^e hjr.	€ 206.000
DPA Cauberg-Huygens, controle november	€ 54.000
Exsin, uitbestede werkzaamheden	€ 33.000
Gemeente Berkelland, fin. administratie 2 ^e hjr	€ 22.000
Bender detachering, inhuur medewerker	€ 20.000
OG De Vallei, inhuur medewerker + afrekening I-GO	€ 17.000
WHS accountants, 50% jaarrekeningcontrole	€ 15.000
Gemeente Zutphen, archeologie, 4 ^e kw.	€ 13.000
Diverse kleine(re) crediteuren	€ 86.000
Totaal	€ 466.000

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkering met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (€ 19.000)

Het gaat hierbij om de volgende voorschotbedragen:

Omschrijving	Bedrag
Prov. Zuid-Holland, ontwikkeling OpenWave REV	€ 9.000
ODRN, circulaire economie	€ 10.000
Totaal	€ 19.000

Nog te betalen bedragen (€ 1.171.000)

Omschrijving	Bedrag
Belastingdienst, loonheffing dec. 2021	€ 410.000
Gemeente Berkelland, afrekening 2021	€ 161.000
Diverse medewerkers, nabetaling 2021 nieuwe CAO	€ 128.000
Belastingdienst, omzetbelasting 4 ^e kwartaal 2021	€ 119.000
ABP, afdracht dec. 2021	€ 81.000
DPA Cauberg-Huygens, controles december	€ 74.000
Gemeente Winterwijk, afrekening 2021	€ 59.000
ODRN, complexe vergunningverlening	€ 57.000
Gemeente Bronckhorst, afrekening 2021	€ 48.000
Diverse kleinere bedragen nog te betalen	€ 34.000
Totaal	€ 1.171.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen.

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek heeft een huurverplichting voortvloeiend uit een 1-jarig huurcontract eindigend op 31 december 2022 met een optie tot jaarlijkse verlenging. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd. De huurlasten voor 2021 bedragen € 159.000.

WNT-verantwoording 2021 Omgevingsdienst Achterhoek

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Achterhoek. Het voor de Omgevingsdienst Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,-. Dit betreft het algemeen WNT-bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.184,52
Beloningen betaalbaar op termijn	18.110,76
<i>Subtotaal</i>	<i>114.295,28</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.010,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	114.295,28
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	94.521,78
Beloningen betaalbaar op termijn	17.093,52
<i>Subtotaal</i>	<i>111.615,30</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	178.890,00
Bezoldiging	111.615,30

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12: niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen: niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.H.A. van Oostrum	DB/AB vz
W.J.A. Gerritsen	DB/AB
W.W. Buunk	DB/AB
B.T.M. Porskamp	DB/AB
T.M.M. Kok	AB
F.H.T. Langeveld	AB
O.E.T. van Dijk	AB
I.T.F. Klein Gunnewiek	AB
L.J. Werger	AB
P.G.J. Kerris	AB
R.R.S. Bosch	AB
B.J. Groot Wesseldijk	voormalig DB/AB

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700: niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is: niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is: niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen: niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten per programma

		Begroting 2021		Begroting na wijz		Realisatie 2021		Begr-real
x 1.000 euro	Taakveld	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	1.968	1.046	1.968	1.046	1.815	1.230	-337
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.806	2.907	4.806	2.907	4.591	2.819	-127
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.310	929	1.310	929	1.678	1.440	-143
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		104	123	104	123	83	97	5
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			691		691		444	247
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		324	96	224
Overzichten								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.432		2.432	0	2.261	171
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury							
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		64		64	0	0	64
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering		8.192	8.192	8.192	8.192	8.491	8.387	104
Verrekening met deelnemers batig saldo 2020							395	-395
Onttrekking algemene reserve ivm saldo 2020						395		395
Gerealiseerde resultaat		8.192	8.192	8.192	8.192	8.886	8.782	104

De baten en lasten over de programma's zijn op directe wijze toegerekend aan de hand van de directe kosten en opbrengsten per productgroep. De baten en lasten zijn weergegeven aan de hand van het format dat met de Gelderse Omgevingsdiensten onderling is afgesproken. Voor de toelichting op de programma's wordt verwezen naar de desbetreffende beleidshoofdstukken.

Baten en lasten naar kosten categorieën

Omschrijving		2020 Realisatie	2021 Begroting	2021 Realisatie
x € 1.000				
	LASTEN			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	6.007	5.937	6.602
2	Organisatiekosten	557	643	641
3	Organisatieontwikkeling en SPP	47	105	35
4	Bovenregionale taken	651	813	542
5	Organisatie ondersteuning	656	630	567
6	Algemene lasten	0	64	0
	Totaal Lasten	7.918	8.192	8.387
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	374	108	407
25	Bijdragen deelnemers	8.082	8.084	8.084
	Totaal Baten	8.456	8.192	8.491
	Resultaat reguliere bedrijfsvoering	538	0	104
	Verrekening resultaat			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	495		-395
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	-495		395
	Gerealiseerde resultaat	538	0	104

Toelichting overzicht van baten en lasten

LASTEN (€ 195.000 nadelig)

Personeelskosten/ Inhuur en diensten derden (€ 665.000 nadelig)

De personele kosten en inhuur diensten derden bestaan uit de kosten van eigen personeel en de capaciteit van derden die wordt ingehuurd. Deze inhuur betreft zowel detacheringen als gerichte dienstverlening door bureaus. De capaciteit van derden is de flexibele schil naast de eigen capaciteit van de ODA. Opbrengsten uit detachering van medewerkers van de ODA komen ten gunste van deze post. De totale lasten vallen ruim € 665.000 hoger uit. Door toenemende werkzaamheden in combinatie het zeer lastig kunnen invullen van vacatures, ziekte en het starten van trainees liggen de kosten hoger dan begroot. Hier staan hogere opbrengsten tegenover.

Organisatiekosten (€ 2.000 voordelig)

De organisatiekosten worden gevormd door de verschillende vormen van bijkomende kosten voor personeel en organisatie. De ODA heeft meer kosten gemaakt voor opleidingen en minder voor reiskosten.

Organisatie ontwikkeling en SPP (€ 70.000 voordelig)

De kosten hangen samen met de ontwikkeling van de informatievoorziening van de gemeenschappelijke Omgevingsdiensten in het Gelders stelsel. Er bleven middelen over op de ontwikkeling en beheer van I-Go een informatie uitwisselingsysteem.

Bovenregionale taken (€ 271.000 voordelig)

Bovenregionale taken (x € 1.000)	2020	2021	2021
Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	22	21	18
OD Rivierenland - Ketentoezicht	75	76	79
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	59	81	55
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	208	306	133
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	177	172	147
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	9	10	10
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	98	122	97
Diversen	3	25	3
Totaal	651	813	542

De totale uitgaven aan de partners in het stelsel bedragen € 542.000,-. Binnen de uitgaven is een onderscheid te maken tussen de pure bovenregionale taak die als organisatiekosten/overhead gelden en kosten die betrekking hebben op dienstverlening op de primaire processen vergunningverlening en toezicht en handhaving. Zo worden de kosten voor complexe vergunningverlening vanuit de ODRN 1:1 doorberekend aan de partners. De kosten hangen samen met verrichte diensten voor de meer complexe vergunningen. Dit geldt grotendeels ook voor de kosten van de ODRA. Het betreft hier vooral de kosten van de

bouwtaken die we bij hen belegd hebben. Hier huren we de expertise en kennis in vanuit Arnhem. De kosten voor de bouwtaken worden via de normproducten versleuteld richting de partners.

Organisatie ondersteuning (€ 63.000 voordelig)

Ondersteunende dienst (x € 1.000)	2020	2021	2021
Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
Berkelland - Financieel (beheer)	35	42	39
Bronckhorst - Huisvesting en Fac. Ondersteuning	158	173	150
Doetinchem - Informatisering en automatisering	432	384	347
Lochem - Personeel- en salarisadministratie)	31	32	31
Totaal	656	630	567

De lagere kosten voor huisvesting hangen samen met het wegvallen van de kosten DIV. De lagere kosten van de ICT ondersteuning betreffen lagere kosten voor telefonie doorbelasting netwerk en apparatuur.

Algemene lasten (€ 64.000)

Deze post wordt gebruikt ter dekking van onvoorziene hogere kosten bijvoorbeeld voor personele capaciteit en inhuur derden. Werkelijke uitgaven vinden plaats op de andere kostencategorieën.

BATEN (€ 299.000 voordelig)

Bijdragen van derden (€ 299.000 voordelig)

Onder bijdrage derden zijn de opbrengsten verantwoord die buiten de reguliere partner werkzaamheden worden verkregen. Deze bestaat uit verschillende onderdelen. Ten eerste betreft het de inzet die we hebben geleverd voor de aanpak en ondersteuning van de stikstofdossiers bij de Provincie e.e.a. gestart in 2020. Daarnaast hebben we verdere inzet gepleegd op de coördinatie van de groene BOA's zoals dat eveneens was opgestart in 2020. De ODA heeft subsidie ontvangen ter ondersteuning van de regionale archeologie voor de komende 4 jaar met een bedrag van € 20.000 per jaar. Ook over 2021 heeft de ODA weer inzet geleverd voor het landelijke project Zeer Gevaarlijke stoffen vanuit de VNG. Tevens hebben we een bijdrage ontvangen voor het ontwikkelen van het systeem register externe veiligheid. Voor het overige betreft het kleinere bijdragen zoals de participatie in het PGS en inzet voor thema groepen externe veiligheid. De bijdrage die we andere partners vragen voor de stelseltaak P&O is eveneens verantwoord onder deze post.

Specificatie bijdrage derden (x € 1.000)	2021	2021
Omschrijving	Begroot	Realisatie
Bijdrage stelseltaak HRM - Gelders stelsel	104	83
Subsidie archeologie- bevordering en ondersteuning		20
Ondersteuning Stikstofdossiers Provincie		133
Bijdrage inzet groene BOA's		65
Inzet kennis en expertise netwerk Externe Veiligheid		14
Bijdrage project register externe veiligheid		23
Decentralisatie benadering ZZS		58
Overige	4	11
Totaal	108	407

Bijdragen deelnemers (€ -)

Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)	2020	2021	2021
	Realisatie	Begroting	Realisatie
Aalten	579	444	469
Berkelland	1.140	1.318	1.185
Bronckhorst	1.011	967	921
Doetinchem	1.071	1.027	1.076
Lochem	641	669	771
Montferland	380	321	442
Oost Gelre	1.106	1.034	1.067
Oude IJsselstreek	643	619	665
Winterswijk	604	653	604
Zutphen	540	587	597
Provincie Gelderland/ ODRA	338	445	252
Verschillen nog te verrekenen met de partners	29	0	34
Totaal	8.082	8.084	8.084

De bijdrage van de partners was geraamd op € 8.084.000 en komt, heel bijzonder, op realisatie precies hetzelfde uit. Wel zijn er over de partners verschillen die in de afzonderlijke partner rapportages zijn toegelicht.

Er is een klein gedeelte aan omzet dat nog verrekend dient te worden bij de partners. Op het moment dat we de deelnemersbijdragen definitief maakten, was deze omzet nog niet bekend. Dit gaat mee in de verantwoording 2022.

Verrekening resultaat 2020

Vorig jaar sloot de ODA af met een positief resultaat. De partners hebben, conform AB besluit, een bedrag teruggestort gekregen van in totaal € 395.000,-. Dit bedrag is betaald vanuit de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

Subsidie bijdrage regionale archeologie	20	I
Bijdragen i.c. met personele inzet en diensten derden	-121	I
Totaal nadelig	-101	
Kosten		
Inzet trainees	-50	I
Lagere organisatie kosten/organisatieontwikkeling	72	I
Bovenregionale taken -stelseltaak HRM door de ODA	20	S
-waarvan bijdrage partners Geldersstelsel voor deze HRM taak	-17	S
Bovenregionale taken -algemene kosten	53	I
Lagere kosten organisatie ondersteuning	28	I
Lagere kosten organisatie ondersteuning (Huisvesting/ICT)	35	S
Algemene lasten	64	I
Totaal voordelig	205	
Totaal per saldo voordelig	104	

I = Incidenteel

S= Structureel

De meeste verschillen zijn van tijdelijke aard. Afwijkingen in omzet en personele inzet, tezamen met de inzet vanuit de ketenpartners, bezien we als communicerende vaten. Hogere vraag maken we mogelijk door inzet vanuit de flexibele schil die als het ware meebeweegt met meer of minder omzet. Door het lastig invullen van vacatures en ziekte hebben we, naast de hogere vraag, ook voor deze gemiste capaciteit een beroep moeten doen op externe inzet om de werkzaamheden te kunnen verrichten. Per saldo leidt de hogere externe inzet bij aan een tekort. Deze verklaren we door het hogere uurtarief dat betaald moet worden voor de externe inzet waardoor de dekkingsbijdrage op de vaste kosten minder wordt. Met het zelf opleiden van trainees hopen we de afhankelijkheid van externe inzet voor de komende jaren te verminderen. Dat leidt nu tot extra kosten maar op termijn tot minder externe inzet. De lagere kosten voor de HRM stelseltaak zijn van meer structurele aard eveneens als de lagere kosten voor DIV (huisvesting) en een deel van de ICT ondersteuning. Structureel lagere kosten worden vertaald naar de begroting.

Aldus opgemaakt door het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek,
Bronckhorst, 21 februari 2021.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum



Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum voorstel:	20 juni 2022
Datum AB-vergadering:	4 juli 2022
Behandeld door:	De heer J. Zwart
Mede-adviseur:	
Verantwoordelijke ODA:	Mevrouw P. van Oosterbosch

Onderwerp: Bestemming resultaat ODA 2021

Voorstel:

1. In te stemmen met de bestemming van het resultaat 2021

Bijlage(n): Bestemming resultaat ODA 2021

Advies secretaris/Directeur Omgevingsdienst Achterhoek:

Bestemming resultaat ODA 2021

De ODA sluit 2021 af met een positief resultaat van € 104.000. Dit resultaat dient bestemd te worden en daarbij hanteren we de spelregels zoals die 2020 zijn afgesproken in het AB. De algemene reserve van de ODA is door de resultaat toevoeging van vorig jaar op het afgesproken niveau. Verdere toevoeging is dus niet aan de orde en daarmee kan het volledige resultaat van 2021 uitgekeerd worden aan de partners.

De afgesproken AB spelregel hiervoor luidt: een positief resultaat wordt verdeeld op basis van de gerealiseerde omzet van de afzonderlijke partners.

Bestemming resultaat

Uitkering batig saldo	
<u>Te bestemmen resultaat</u>	
Batig saldo ODA 2021	104.000
Bestemmingen	0
Uit te keren aan de deelnemende partners	104.000

Verdeling over de partners

Partners	Realisatie 2021	Aandeel per partner
Aalten	469.300	6.060
Berkelland	1.184.800	15.310
Bronckhorst	921.200	11.900
Doetinchem	1.076.000	13.900
Lochem	771.300	9.960
Montferland	442.100	5.710
Oost Gelre	1.067.100	13.790
Oude IJsselstreek	665.100	8.590
Winterswijk	604.300	7.810
Zutphen	596.500	7.710
Provincie	252.200	3.260
Eindtotaal	8.049.900	104.000

Het bedrag zal na besluit AB separaat uitgekeerd worden.



Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum verzending:	20 juni 2022
Datum AB-vergadering:	4 juli 2022
Behandeld door:	J. Zwart
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

Onderwerp: 1^e Begrotingswijziging 2022

Voorstel:

- In te stemmen met onderstaande beslisapunten.
-

Bijlage(n):

- 1^e Begrotingswijziging 2022

Beslisapunten 1^e Begrotingswijziging 2022

1. De begroting 2022 als volgt te wijzigen:

x € 1.000		Taakveld		Begroting 2022		Begr. Wijziging 2022		Begr na wijziging	
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programmaplan									
Programma 1 Vergunningverlening		7.4 Milieubeheer	€ 2.027	€ 1.053	€ -	€ 347	€ 2.027	€ 1.400	
Programma 2 Toezicht en handhaving		7.4 Milieubeheer	€ 4.957	€ 2.895	€ -	€ 69	€ 4.957	€ 2.964	
Programma 3 Advies		7.4 Milieubeheer	€ 1.297	€ 952	€ 232	€ 258	€ 1.529	€ 1.210	
Programma 4 Stelseltaken		7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak			€ 102	€ 120	€ -27	€ -31	€ 75	€ 89	
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten				€ 701	€ -	€ -444		€ 257	
Programma 5 Projecten		7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -		€ -	€ 4	€ -	
Overzichten									
Overhead		0.4 Overhead onderst. organisatie		€ 2.601	€ -	€ 43		€ 2.644	
Algemene dekkingsmiddelen		0.5 Treasuary						€ -	
Bedrag onvoorzien		0.8 Algemene baten en lasten		€ 65	€ -	€ -37		€ 28	
Heffing Vennootschapsbelasting		0.9 Vennootschapsbelasting							
Begrote saldo van baten en lasten			8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592	
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves			-	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Begrote resultaat			8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592	

2. Het uurtarief zoals eerder vastgesteld bij de begroting 2022 en verwerkt in de normproducten, te handhaven op € 95,-.



Omgevingsdienst
Achterhoek

1^e Begrotingswijziging 2022



1^e Begrotingswijziging 2022

Datum: 21 maart 2022

© Omgevingsdienst Achterhoek



Omgevingsdienst
Achterhoek

Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

info@odachterhoek.nl

www.odachterhoek.nl

www.gelderseomgevingsdiensten.nl



@odachterhoek



/OmgevingsdienstAchterhoek

Inleiding

In 2021 heeft het Algemeen Bestuur de begroting 2022 vastgesteld. Op basis van de ontwikkelingen zijn er nu enkele aanpassingen nodig. Zo leidt het recent afgesloten CAO akkoord tot hogere loonkosten. Daarnaast zien we dat de vraag naar onze specialistische inzet de afgelopen twee jaar duidelijk toeneemt en willen we hier de begroting op aanpassen zodat we ook formatie kunnen aannemen. Daarnaast nemen we enkele budgetneutrale wijzigingen en kleinere effecten mee.

Wij bieden u deze 1e begrotingswijziging 2022 ter vaststelling aan.

Deze begrotingswijziging heeft gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen: de bijdragen gaan omhoog.

Voorstel/besluit

Wij stellen u voor om de begroting 2022 te wijzigen:

Toelichting

Hieronder worden de afzonderlijke posten toegelicht die verwerkt zijn in de tabellen van de financiële begroting.

Toename specialistische inzet tbv partners/Bijdrage deelnemers (€ 232.000)

Op specialistische inzet zien we in de jaren 2020 en 2021 dat de realisatie duidelijk hoger ligt dan de begroting. De extra inzet ingegeven vanuit de invoering van de omgevingswet verklaart deze slechts voor een deel. Vorig jaar zagen we dit effect al ontstaan maar nu zien we het voor het tweede jaar op rij en de verwachting is dat dit doorzet. Het is verstandig de begroting hierop aan te passen als vertaling daarvan naar een realistische begroting e.e.a. naar wens van de partners. Naast een realistische begroting voor de partners, geeft het de ODA de mogelijkheid hierop personeel te werven in plaats van (duurdere) inhuur.

Bijdrage derden (€ - 27.000)

De ODA voert de stelseltaak HRM uit voor het Gelders Stelsel. De inzet en begroting voor 2022 is verlaagd en verdeling van de inzet van HR organisatieadviseur tussen de ODA en het stelsel meer in de lijn van de praktijk gebracht. Zowel de kosten van de stelseltaak als de bijdrage vanuit de partner in het Gelderse stelsel worden daarmee verlaagd. De bijdrage vanuit de stelselpartners neemt af met € 27.000.

Verhogen personele kosten/diensten derden (€ 717.000)

Dit voorjaar is ingestemd met een nieuwe CAO en de hierin afgesproken salarisverhoging ligt behoorlijk hoger dan de uitgangspunten die gebruikt zijn bij het opstellen van de begroting 2022. Destijds hebben we een index gehanteerd (cf. landelijke cijfers) van 1,5%. Nu worden de lonen verhoogd in twee stappen van respectievelijk 1,5% en 2,4%. Dit geeft een uitzetting op de begroting van een kleine € 120.000,-.

Daarnaast zullen we de hogere omzet (zie hiervoor) moeten vertalen naar een ophoging van de personele inzet. Een derde effect ontstaat doordat we een kleiner deel van onze kosten kunnen doorbelasten naar de HRM-stelseltaak. Beide effecten geven een verhogend effect van € 146.000,-.

Als laatste post hevelen we, budgetneutraal, een bedrag van € 451.000 over vanuit de bovenregionale taken. Dit betreft de dienstverlening vanuit onze Ketenpartners (ODRN en ODRA) van werkzaamheden die we uitbesteed hebben en doorbelasten naar onze partners. Verantwoorden onder deze post geeft een evenwichtiger beeld en past bij de andersoortige werkzaamheden die uitbesteed zijn.

Organisatiekosten/Organisatieondersteuning (€ budgetneutraal)

In de ICT ontwikkelingen zal 2022 het One Gove zaaksysteem worden gemigreerd naar de cloud omgeving. Dit brengt eenmalig extra kosten met zich mee en zitten niet in de begroting. Tegelijkertijd zien we een voordeel ontstaan op de ICT-ondersteuning vanuit de overgang naar andere telefonie. Deze schatten we in op € 37.000,-. Voor 2022 willen

we dit voordeel inzetten voor de hogere migratiekosten en hoeven we daardoor geen beroep te doen op een budgetaanvraag. Het betreft dan alleen een categorie wijziging.

Bijdrage bovenregionale taken (€ - 475.000)

De ODA voert de stelseltaak HRM uit voor het Gelders Stelsel. De inzet en begroting voor 2022 is, conform afspraak binnen het Gelders stelsel, verlaagd en de verdeling van de inzet van HR organisatieadviseur tussen de ODA en het stelsel meer in de lijn van de praktijk gebracht. De totale kosten van de HRM taak nemen daardoor met € 31.000 af. De programmatische aanpak voor toezicht en handhaving leidt tot aanvullende kosten van € 7.000,-.

Daarnaast hevelen we een bedrag van € 451.000 over wat betrekking heeft op de uitbestede werkzaamheden rondom complexe vergunningverlening en bouwtaken naar diensten derden. Deze overheveling is budgetneutraal.

Algemene lasten (€ - 37.000)

Nadat alle bovenstaande wijzigingen zijn doorgevoerd resteert een tekort van € 37.000,-. Dit tekort dekken we uit een verlaging van de post algemene lasten die de functie van onvoorzien in deze heeft.

Procedure

Aangezien deze begrotingswijziging leidt tot een verhoging van de bijdragen van de deelnemers wordt de gebruikelijke procedure (met zienswijze) toegepast:

Dit houdt in:

- Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp begrotingswijziging 2022 vóór 15 april 2022 aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.
- Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen hun zienswijzen over de ontwerp begrotingswijziging indienen bij het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst.
- Het Dagelijks Bestuur verzamelt de zienswijzen en biedt de ontwerp begrotingswijziging het Algemeen Bestuur aan voorzien van de zienswijzen.
- Het Algemeen Bestuur stelt de begrotingswijziging vóór 15 juli 2022 vast.
- Onmiddellijk na de vaststelling van de begrotingswijziging 2022 door het Algemeen Bestuur zendt het Algemeen Bestuur deze aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.

FINANCIËLE BEGROTING

Vorenstaande mutaties zijn verwerkt in onderstaande financiële begroting 2022.

Overzicht van baten en lasten

Omschrijving		2022	2022	2022
x € 1.000		Begroting	1e wijziging	Begroting na wijziging
	LASTEN			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	6.029	717	6.746
2	Organisatiekosten	713	37	750
3	Organisatieontwikkeling en SPP	107	0	107
4	Bovenregionale taken	821	-475	346
5	Organisatie ondersteuning	652	-37	615
6	Algemene lasten	65	-37	28
	Totaal Lasten	8.387	205	8.592
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	106	-27	79
25	Bijdragen deelnemers	8.281	232	8.513
	Totaal Baten	8.387	205	8.592
	Resultaat voor bestemming	0	0	0
26	Mutaties reserves	0	0	0
	Resultaat na bestemming (+ is voordelig)	0	0	0

Overzicht naar taakvelden

x € 1.000		Begroting 2022		Begr. Wijziging 2022		Begr na wijziging	
Taakveld		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programmaplan							
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.027	€ 1.053	€ -	€ 389	€ 2.027	€ 1.442
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 4.957	€ 2.895	€ -	€ 27	€ 4.957	€ 2.922
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.297	€ 952	€ 232	€ 258	€ 1.529	€ 1.210
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer						
Eigen stelseltaak		€ 102	€ 120	€ -27	€ -31	€ 75	€ 89
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 701	€ -	€ -444		€ 257
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -		€ -	€ 4	€ -
Overzichten							
Overhead	0.4 Overhead onderst. organisatie		€ 2.601	€ -	€ 43		€ 2.644
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury						€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 65	€ -	€ -37		€ 28
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting						
Begrote saldo van baten en lasten		8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Begrote resultaat		8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592

Bijdrage partners

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	2022 Nieuw
Aalten	146.500	277.800	58.800	483.100
Berkelland	277.500	747.700	335.400	1.360.600
Bronckhorst	285.600	622.900	117.300	1.025.800
Doetinchem	294.900	596.300	187.800	1.079.000
Lochem	172.300	452.000	84.400	708.700
Montferland	111.700	194.200	43.800	349.700
Oost Gelre	265.500	558.800	300.100	1.124.400
Oude IJsselstreek	207.500	371.500	121.900	700.900
Winterswijk	120.900	394.800	158.400	674.100
Zutphen	145.000	381.600	82.600	609.200
Provincie/ODRA	0	359.100	38.500	397.600
Totaal	2.027.400	4.956.700	1.529.000	8.513.100

Verdeling over de programma's

De kosten worden naar programma's toegerekend.

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening									
x € 1.000	Begroting 2022			1e wijz. Begroting 2022			Begr. 2022 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan									
Programma 1 Vergunningverlening	2.027	1.053	974	0	389	-389	2.027	1.442	585
Overzicht									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		569	-569		19	-19		588	-588
Onvoorzien		14	-14		-8	8		6	-6
Saldo van baten en lasten	2.027	1.636	391	0	400	-400	2.027	2.036	-9

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving									
x € 1.000	Begroting 2022			1e wijz. Begroting 2022			Begr. 2022 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan									
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.957	2.895	2.062	0	27	-27	4.957	2.922	2.035
Overzicht									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		1.504	-1.504		-33	33		1.471	-1.471
Onvoorzien		38	-38		-22	22		16	-16
Saldo van baten en lasten	4.957	4.437	520	0	-28	28	4.957	4.409	548

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies									
x € 1.000	Begroting 2022			1e wijz. Begroting 2022			Begr. 2022 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan									
Programma 3 Advies	1.297	952	345	232	258	-26	1.529	1.210	319
Overzicht									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		528	-528		57	-57		585	-585
Onvoorzien		13	-13		-7	7		6	-6
Saldo van baten en lasten	1.297	1.493	-196	232	308	-76	1.529	1.801	-272

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken									
x € 1.000	Begroting 2022			1e wijz. Begroting 2022			Begr. 2022 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan									
Programma 4 Stelseltaken	102	821	-719	-27	-475	448	75	346	-271
Overzicht									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		0	0		0	0		0	0
Onvoorzien		0	0		0	0		0	0
Saldo van baten en lasten	102	821	-719	-27	-475	448	75	346	-271

Overzicht baten en lasten Programma 5 Projecten									
x € 1.000	Begroting 2022			1e wijz. Begroting 2022			Begr. 2022 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan									
Programma 5 Projecten	4	0	4	0	0	0	4	0	4
Overzicht									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		0	0		0	0		0	0
Onvoorzien		0	0		0	0		0	0
Saldo van baten en lasten	4	0	4	0	0	0	4	0	4

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 21 maart 2022;

BESLUITEN:

De begroting 2022 als volgt te wijzigen.

x C 1.000		Taakveld	Begroting 2022		Begr. Wijziging 2022		Begr na wijziging	
			Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programmaplan								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer		€ 2.027	€ 1.053	€ -	€ 347	€ 2.027	€ 1.400
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer		€ 4.957	€ 2.895	€ -	€ 69	€ 4.957	€ 2.964
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer		€ 1.297	€ 952	€ 232	€ 258	€ 1.529	€ 1.210
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak			€ 102	€ 120	€ -27	€ -31	€ 75	€ 89
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten				€ 701	€ -	€ -444		€ 257
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer		€ 4	€ -		€ -	€ 4	€ -
Overzichten								
Overhead	0.4 Overhead onderste. organisatie			€ 2.601	€ -	€ 43		€ 2.644
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury							€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten			€ 65	€ -	€ -37		€ 28
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting							
Begrote saldo van baten en lasten			8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves			-	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Begrote resultaat			8.387	8.387	€ 205	€ 205	€ 8.592	€ 8.592

En het uurtarief zoals eerder vastgesteld bij de begroting 2022 en verwerkt in de normproducten, te handhaven op € 95,-.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 4 juli 2022.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum verzending:	20 juni 2022
Datum AB-vergadering:	4 juli 2022
Behandeld door:	J. Zwart
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

Onderwerp: Begroting 2023

Voorstel:

1. De begroting 2023 vaststellen

En daarbij:

- Het tarief voor 2023 vast te stellen op € 96 per uur en dit tarief te verwerken in de normproducten.
- De meerjarenraming 2024 – 2026 voor kennisgeving aan te nemen.
- De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 van de begroting vast te stellen.
- Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 73.000) te beslissen.

Bijlage(n):

- Begroting 2023

Inleiding/aanleiding

Jaarlijks stelt de ODA een begroting op. Deze wordt tijdig voorgelegd zodat raden en provinciale staten hun zienswijze kenbaar kunnen maken. Eerder zijn de begrotingsuitgangspunten al vastgesteld door het AB in december 2021. Samen met een actualisatie van de beleids- en kosten ontwikkelingen wordt van daaruit de begroting opgesteld voor 2023. De meeste kostenontwikkelingen zijn al meegenomen in de eveneens voorliggende begrotingswijziging 2022.

Geactualiseerd beeld

- De bijdrage van de deelnemers gaat met ruim € 1,0 miljoen omhoog vergeleken met 2022. Dit is vooral een effect door een toename uit dienstverlening en in veel mindere mate een prijseffect omdat we het tarief op € 96,- met niet meer dan € 1,- hoeven te verhogen ten opzichte van het tarief over 2022.
- Specificatie toename deelnemersbijdrage

Toename begrote deelnemersbijdrage tov 2022 Onderdelen	Wijziging (x € 1.000)			in uren
	totaal	begr w. '22	in begr '23	
Bodem impact analyse- overheveling taken vanuit omgevingswet	523		523	5.447
Inbreng basistaken asbest 5-tal partners - cie van Aartsen	154		154	1.600
Verhoging BOA-inzet (Uitvoering LHS); drugs labs problematiek	96		96	1.000
Afname Provinciale inzet ivm overgang complexe handhaving	-85		-85	-885
Aanpassing naar inzicht werkelijke productie specialisme - BW '22	234	232	2	2.443
Indexatie (uitbesteding/overige)	89		89	-
Totaal	1.011	232	779	9.605

- De hogere bijdrage ad € 1,0 mln is een vervolg op de eerder vastgestelde begrotingsuitgangspunten.



- Het grootste effect wordt verklaard door de overgang van de bodemtaken vanuit de Provincie naar de gemeente met de invoering van de omgevingswet voor een bedrag van € 0,5 mln. Basis ligt in een uitgevoerde bodem impactanalyse die in een vroeg stadium met alle partners is besproken en waarover afstemming heeft plaatsgevonden.
- Daarnaast hebben we, vanuit het advies van de cie van Aartsen, de nu nog niet ingebrachte basistaken asbest voor een 5-tal partners opgenomen voor een kleine € 0,2 mln.
- Tevens hebben we in het verlengde van de opmerking over de succesvolle werking van de LHS de inzet aan BOA-uren verhoogd voor de partners.
- Als laatste hebben we bij specialistische werkzaamheden rekening gehouden met de zichtbare toename die we al 2 jaar zien op deze werkzaamheden richting onze partners. Deze wijziging past bij het zorgen voor een realistische begroting. Deze verhoging hebben we overigens ook meegenomen in de eveneens voorliggende begrotingswijziging 2022.
- Voor de Provinciale inzet verwachten we een afname in werkzaamheden door de overgang van de complexe handhaving naar de ODRA.
- Voor de toename aan te verrichten werkzaamheden voor de partners hoort ook een bijkomstige inzet vanuit personeel (6 fte) en flexibele schil. In de salariskosten is naast de afgesproken indexatie ook rekening gehouden met de nieuwe inschaling vanuit periodieken. De ODA begroot niet op eindschaal maar op daadwerkelijke inschaling.
- Voor de ondersteunende kosten hebben we naar rato van de toename van het aantal fte naast de indexatie extra middelen opgenomen. Meer werknemers leggen immers ook beslag op middelen vanuit bijvoorbeeld ICT-ondersteuning, huisvesting, reis-en verblijf, arbo en opleiding.
- Door de toename van werkzaamheden ontstaat er een schaalvoordeel op de indirecte kosten; hierdoor hoeven we, met de huidige raming, een beperkte tariefstijging door te voeren en behalen we dus een efficiencyvoordeel voor onze partners.
- Het blijft een outputbegroting; de partners betalen uiteindelijk voor de daadwerkelijk afgenomen diensten. De ODA hanteert een flexibele schil om mee te bewegen met meer- en minder omzet.



Omgevingsdienst
Achterhoek

Begroting 2023

Meerjarenbegroting 2024 - 2026



Begroting 2023

Meerjarenbegroting 2024 - 2026

Datum: 3 maart 2022

Status: 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.....	6
Programmaplan.....	6
Uitgangspunten begroting 2023.....	6
II. PROGRAMMA 1 - VERGUNNINGVERLENING.....	10
III. PROGRAMMA 2 - TOEZICHT EN HANDHAVING.....	11
IV. PROGRAMMA 3 - ADVIES.....	15
V. PROGRAMMA 4 - STELSELTAKEN.....	16
VI. PROGRAMMA 5 - PROJECTEN.....	18
VII. PARAGRAFEN.....	19
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	19
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	20
Paragraaf Financiering.....	26
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 2024-2026	30
Overzicht van baten en lasten per taakveld.....	30
Overzicht Overhead en onvoorzien	31
Geprognostiseerde balans.....	32
IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR.....	33
Bijlage 1 Bevoorschotting door de partners.....	34

Aanbiedingsbrief

Voor het komende begrotingsjaar bied ik u de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2026 van de Omgevingsdienst Achterhoek aan.

De ODA voert in de Achterhoek voor gemeenten en provincie WABO-taken uit, zoals vergunningverlening, toezicht en handhaving en advies, met name gericht op milieu.

Na 2 jaar Corona lijkt het eind van de pandemie in zicht en gaan we ontdekken hoe we in de toekomst omgaan met de restverschijnselen. In het werk willen we de goede dingen die we geleerd hebben door de pandemie behouden en de zaken die niet meer nodig zijn gaan stoppen. Daarbij kun je bijvoorbeeld denken aan meer thuiswerken en hybride werken. Of zoeken naar een nieuwe balans tussen werk en privé.

De Omgevingswet is opnieuw uitgesteld en de beoogde invoeringsdatum is 1 januari 2023. Dit uitstel geeft meer mogelijkheden om regionaal beleid samen te ontwikkelen, samen proef te draaien en beter klaar te zijn voor de uitvoering van de Omgevingswet.

Bij de invoering van de Omgevingswet gaan provinciale bodemtaken over naar gemeenten en maken deel uit van het basistakenpakket. Het gaat om een omvangrijk takenpakket dat bij de ODA zal worden belegd. Dit vraagt om een structurele uitbreiding van de formatie, die is vertaald in een financiële toename van de begroting van ruim 1 miljoen euro. Die komt bovenop de normale indexering van de (gewijzigde) begroting 2022.

De ODA draagt op een efficiënte manier bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. We zijn in 2022 gestart met de opzet van een data lab en data-analyse om meer risicogericht en efficiënter te kunnen werken. Waar mogelijk sluiten we aan bij het Achterhoekse data lab.

We blijven ons verdiepen in nieuwe ontwikkelingen in de samenleving zoals ZZS, klimaat en energie en milieu en drugscriminaliteit. Door samen te werken met andere diensten bereiken we veel meer dan wanneer iedereen zelf het wiel uitvindt. We zien dat samenwerken loont.

Met elkaar en met andere samenwerkingspartners doen we er alles aan om de Achterhoek mooi, gezond en veilig te houden.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek

Petra van Oosterbosch
Directeur

P.S. Tijdens het schrijven van deze aanbiedingsbrief worstel ik met de dagelijkse werkelijkheid. Een week geleden heeft Rusland de oorlog verklaard aan Oekraïne. En hoewel wij geconfronteerd zullen worden met gevolgen van deze oorlog en van de sancties die aan Rusland worden opgelegd vallen onze offers in het niet bij de niet te bevatten ellende die de bevolking van Oekraïne nu ervaart. Ik word hier stil van.

INLEIDING

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 2022 waren de besturen als volgt samengesteld:

Algemeen Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	M.J. Veldhuizen	Wethouder
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester	Berkelland	M.H.H. van Haaren	Wethouder
W.W. Buunk	Wethouder	Bronckhorst	P.L.P.S. Hofman	Wethouder
F.H.T. Langeveld	Wethouder	Doetinchem	H.G. Bulten	Wethouder
R.R.S. Bosch	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	O.G. van Leeuwen	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	M.G. Frank	Wethouder
O.E.T. van Dijk	Burgemeester	Oude IJsselstreek	S.L. Hiddinga	Wethouder
I.T.F. Klein Gunnewiek	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoord	Burgemeester
L.J. Werger	Wethouder	Zutphen	A. De Jonge	Wethouder
P.G.J. Kerris	Gedeputeerde	Gelderland	J.W.M. van der Meer	Gedeputeerde
Secretaris				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afdelingshoofd

Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland			
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre			
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland			
W.W. Buunk	Wethouder	Bronckhorst			
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

DE BELEIDSBEGROTING

Het Programmaplan

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

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

Overzicht van baten en lasten per taakveld

x € 1.000	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.050	€ 1.515
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 5.315	€ 3.187
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.927	€ 1.405
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 77	€ 90
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 262
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 4	-
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.841
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 73
Saldo van baten en lasten		€ 9.373	€ 9.373
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 9.373	€ 9.373

Uitgangspunten begroting 2023

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 13 december 2021 de volgende uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2023 vastgesteld.

Outputfinanciering

De ODA werkt op basis van outputfinanciering. Een belangrijk uitgangspunt hierbij is dat de opdrachtgever betaalt voor geleverde producten tegen vooraf bepaalde prijzen. De begroting wordt gebaseerd op een geraamd aantal producten in uren tegen de daarvoor geldende tarieven. Uiteindelijk betalen de partners de door hen daadwerkelijk afgenomen producten en dienstverlening. De afrekening vindt plaats aan de hand van een jaarafrekening waarbij de eerder in rekening gebrachte voorschotten worden verrekend.

Met de komst van de omgevingswet zal het productenboek van de ODA over 2023 gaan veranderen. Sommige producten worden opgeknipt in onderliggende onderdelen, andere producten zullen mogelijk vervallen en regiewerk zal daarvoor in de plaats komen, bijvoorbeeld voor vooroverleg. De wijziging leidt tot een veranderde omzetcombinatie van aantallen en productprijzen. Hiermee kan ook de uiteindelijke omzet wijzigen van de ODA. Op basis van ervaring zullen we dit goed kunnen inrichten maar tijdelijke onbalans tussen kosten en omzet is mogelijk.

Beleid en nieuw beleid

De begroting 2023 wordt gebaseerd op de begroting 2022 met als vertrekpunt het bestaande beleid 2021. Beleidswijzigingen die consequenties hebben voor de begroting 2022 (en volgende jaren), worden in de begroting 2023 verwerkt dan wel via de eerste begrotingswijziging 2022.

Van nieuw beleid is sprake wanneer de OD Achterhoek nieuwe taken krijgt toebedeeld. Voor 2023 kan daarbij worden gedacht aan b.v. de volgende thema's:

Omgevingswet

In de Achterhoek wordt inmiddels stevig met elkaar samengewerkt, waarbij ODA in de periode 2020/2022 een coördinerende rol vervult. Zo coördineren wij bij het oefenen in de praktijk, het maken van werkafspraken en het overdragen van kennis. Dit in samenspraak met de Achterhoekse gemeenten en ketenpartners. Na de invoering van de Omgevingswet (planning 1 januari 2023) zal bezien worden wat dit voor de ODA betekent.

Gemeenten zijn aan de slag met Omgevingsvisies en Omgevingsplannen, waarvoor steeds vaker een beroep gedaan wordt op de expertise van de ODA. Gemeenten krijgen meer beleidsvrijheid waardoor er verschillen kunnen ontstaan die gevolgen hebben voor de uitvoering. In de eerste jaren worden pieken in de workload en de doorlooptijden verwacht. Ook omdat we naar een andere werkwijze gaan en de regelgeving nieuw is. De nieuwe situatie zal procesmatig, digitaal en organisatorisch moeten worden ingeregeld.

Bodem

Met de komst van de Omgevingswet verschuiven een groot deel van de bodemtaken van het rijk en de provincie Gelderland naar de lokale overheden (warme overdracht). Op dit moment is het nog niet duidelijk of er een financiering vanuit het Rijk komt. Hierover zijn diverse partijen met elkaar in gesprek. Naar verwachting komt er in de loop van 2022 meer duidelijkheid over de financiering vanuit het Rijk met betrekking tot de bodemtaken vanaf 1 januari 2023.

De ODA heeft met haar partners contact gezocht over de uitvoering van deze bodemtaken. Met behulp van een impactanalyse zijn de activiteiten per partner in beeld gebracht met de consequenties voor capaciteitsinzet en budget. De begroting zal aangepast worden conform de gemaakte afspraken.

Mogelijke wijzigingen als gevolg van de commissie van Aartsen

Als vervolg op het rapport "Om de leefomgeving" van de **commissie van Aartsen** zijn er begin september 2 rapporten aangeboden. Het rapport "Omgevingsdiensten in beeld" geeft een verzameling en analyse van alle relevante data van alle omgevingsdiensten die bij de commissie van Aartsen nog niet meegenomen waren en het rapport "Juridisch onderzoek aanbevelingen Adviescommissie Vergunningverlening" geeft een wijze waarop de aanbevelingen vanuit de commissie van Aartsen wettelijk opgevolgd zouden kunnen worden. Bovenstaande 3 rapporten en de conclusies en aanbevelingen hieruit zullen een belangrijke rol gaan spelen in de keuzes voor de toekomst ten aanzien van de omgevingsdiensten en de VTH-taken in Nederland.

Informatiemanagement

- Gegevensmagazijn uitbouwen

Een omgevingsdienst is een data gedreven organisatie. Het beschikken en het zorgvuldig beheren van data en informatie is daarom van groot belang voor de ODA. Met de komst van de Omgevingswet wordt informatie alleen nog maar belangrijker. Om te kunnen voorzien in deze toenemende informatiebehoefte is er meer tijd en aandacht nodig voor het uitbouwen en het beheren van het gegevensmagazijn van de ODA.

- Samenwerking informatiemanagement

De ODA is als omgevingsdienst op het gebied van informatiemanagement kwetsbaar vanwege de kleine omvang van de organisatie. Daarom is de verwachting dat er in 2023 meer samenwerking is tussen Omgevingsdienst Veluwe IJssel en Omgevingsdienst Achterhoek op het gebied van informatiemanagement. Dit zodat de ODA minder kwetsbaar is op het gebied van informatiemanagement.

Beheren van het archief

De ODA bereidt zich samen met de DIV-collega's van de partners en onze archiefinspecteur voor om de partners te ontzorgen in het beheren van het archief. De planning was om zo mogelijk al per 1 januari 2022 het archief in mandaat te beheren, maar dit zal nog niet lukken. We willen alles goed voor elkaar hebben binnen de ODA voordat we dit op gaan pakken en dat heeft nog iets meer tijd nodig.

Geluid

Op grond van nieuwe wetgeving geluid (Aanvullingswet & aanvullingsbesluit) wordt extra werk voorzien voor:

- Wegverkeer: geluidbelastingkaarten (zijn emissiekaarten gebaseerd op de verkeerskaarten)
- Industrielawaai: voor gezonde terreinen gaan geluidproductieplafonds gelden, veel terreinen zijn niet actueel

Landelijke Handhaving Strategie (LHS)

Op het moment is er een evaluatie van de LHS om het waar nodig te verbeteren en om te zetten naar een LHS in de Omgevingswet. We merken verder dat de implementatie van de LHS de laatste 2 jaren goed opgepakt wordt met als gevolg dat we naast bestuursrecht ook steeds meer en sneller strafrecht toepassen. Dit bevordert ook de snelle oplossing van de overtredingen. Dit betekent dat we steeds meer uren nodig zullen hebben voor strafrecht en dus de BOA's.

Extra werk van nieuwe onderwerpen

Er komt steeds meer extra werk van nieuwe onderwerpen op ons af die bij de start van de ODA niet in het werkpakket zat. Voorbeelden hiervan zijn zeer zorgwekkende stoffen (ZZS), ondermijning/ drugslabs, energietaken, regiocoördinatie van de groene BOA's (van de samenwerkende handhavingspartners) en meer beleidsmatig georiënteerde adviesvragen. Dit heeft steeds meer invloed op de hoeveelheid werk.

Diensten met betrekking tot vergunningen, toezicht en handhaving en specialismen

De begrote dienstverlening 2023 (in uren) wordt gebaseerd op de begrote dienstverlening 2022. De werkelijke productie over 2021 kan aanleiding zijn voor aanpassingen. Daarnaast kunnen aanvullingen plaatsvinden als gevolg van beleidsmatige ontwikkelingen of specifieke afspraken met de partners. Willen de partners hiervan afwijken, dan moeten ze dit vroegtijdig doen voor 1 december 2021.

Zoals aangegeven zal het productenboek wijzigen voor kalenderjaar 2023. Dit kan gevolgen hebben voor het omzetpatroon.

Bovenregionale taken

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

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

Personeelsformatie

De personeelsformatie wordt qua capaciteit afgestemd op de begrote productie (in uren). Het verschil tussen de begrote productie en de eigen beschikbare capaciteit in uren wordt ingevuld met de flexibele schil. De flexibele schil beoogt een flexibele inzet met behulp van inhuur derden en externe dienstverlening die kan meebewegen met toe- en afnemende productie.

Indexatie

Zowel de loonindex als de prijsindex baseren we op de externe berichtgeving aan de hand van de septembercirculaire. Deze geeft voor 2023 een loonindexatie aan van 2,3% en een prijsindexatie aan van 1,5%.

Mochten bij nader inzien de indexaties toch duidelijk anders uitpakken dan kunnen deze, zo nodig, in de begrotingswijziging 2023 meegenomen worden. Deze (mogelijke) begrotingswijziging is een wijziging die, op basis van artikel 28 lid 10 van de GR, niet voor zienswijze naar de gemeenten en de Provincie hoeft.

Kortom:

De loonindex te bepalen op 2,3%;

De prijsindex te bepalen op 1,5%.

Ondersteunende diensten

Voor de bestaande ondersteunende diensten zullen de in de begroting 2023 opgenomen bedragen worden geactualiseerd aan de hand van de eind 2021 geldende DVO's.

Weerstandsvermogen/Onvoorzien

De relatie tussen weerstandsvermogen en benodigde weerstandscapaciteit is in een verhoudingsnorm weer te geven. In het Algemeen Bestuur van 9 november 2016 is besloten om te streven naar een voldoende weerstandscapaciteit.

Tot slot

Het blijft de opmaat naar een begroting; gebaseerd op een inschatting naar de kennis van dit moment. Eventuele wijzigingen nemen we mee in de begrotingswijziging 2023. In de partner- en bestuursrapportages zullen we de daadwerkelijke ontwikkeling ten opzichte van afgesproken doelen, kaders en eventuele risico's inzichtelijk maken.

Procedure

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

1. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerp begroting 2023 vóór 15 april 2022 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 2023 vervolgens vóór 1 augustus 2022 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.

I. 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 afgewogen worden.
- 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.
- 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			
x € 1.000	Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	2.050	1.515	535
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		598	-598
Onvoorzien		15	-15
Saldo van baten en lasten	2.050	2.128	-78

De bijdrage voor de partners wijkt niet wezenlijk af van 2022. In lasten kant is ervoor gekozen de kosten van de uitbestede werkzaamheden aan de ODRN via de directe kosten vergunningverlening te laten lopen in plaats van via de bovenregionale taken.

II. PROGRAMMA 2 – TOEZICHT EN HANDHAVING

1. Wat willen we bereiken?

Toezicht

De ODA houdt toezicht op de naleving van milieuregelgeving. Hiervoor worden milieubelastende activiteiten gecontroleerd aan de hand van omgevingsplannen (bij invoering van de Omgevingswet), een omgevingsvergunning of een melding. Als er voor de betreffende activiteit geen benodigde vergunning is verleend of wanneer er geen benodigde 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. Naast het toezicht op bedrijven worden in het uitvoeringsprogramma 2023 ook andere aspecten van toezicht meegenomen. Hierbij moet je denken aan bodemtoezicht, toezicht op evenementengeluid, toezicht op asbestsloop en toezicht op aspecten zoals vuurwerk en energiebesparing. Verder blijft ook ondermijning de komende jaren een grote rol spelen bij onze werkzaamheden.

Milieuklachten- en meldingen

De ODA neemt door burgers en/of bedrijven ingediende milieuklachten in behandeling en geeft daar een vervolg aan. Het indienen van klachten gaat via het provinciaal loket. Dit kan zowel telefonisch als digitaal.

Handhaving, bezwaar en beroep

De inzet vanuit de ODA is met name gericht op toezicht met daarin het bewustmaken van het naleven van de regelgeving. Maar helaas leidt alleen toezicht niet altijd tot het beoogde resultaat. Dan moeten we de naleving van de regels afdwingen door gebruik te maken van bestuursrechtelijke en/ of strafrechtelijke handhavingsinstrumenten. De afhandeling van de in dit kader ingediende bezwaar- en beroepschriften wordt ook door de ODA verzorgd.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Risico- en naleefgericht toezicht op bedrijven

Deze aanpak is nog niet veranderd, maar staat onder invloed van nieuwe ontwikkelingen op het gebied van het branchegericht werken, data-gestuurd handhaven en de Omgevingswet. Alle drie geven hun eigen kansen en beperkingen op de uitdagingen om een goede risicoanalyse en daarmee planning te maken. Landelijk en vanuit het Gelders stelsel is hier de nodige aandacht voor. Waarschijnlijk zal er in de loop van 2022 meer duidelijkheid komen over de te maken keuzes. De Omgevingswet zal hierop van grote invloed zijn.

Hieronder staat de frequentiematrix die nog gebruikt wordt als basis van de keuzes voor het uitoefenen van toezicht op bedrijven. Toezicht en handhaving is bij het ene bedrijf namelijk minder omvangrijk en complex dan bij het andere bedrijf. Door specialisten van de ODA in samenspraak met de partners is de frequentiematrix bepaald. Door de bedrijven volgens deze matrix te bezoeken wordt geborgd dat de toezichthouders van de ODA het bedrijf de aandacht kunnen geven die nodig is.

Op basis van deze gezamenlijk bepaalde uitgangspunten is tot nu toe het risico- en effectgericht toezicht in de uitvoeringsprogramma's gemaakt. De Omgevingswet geeft echter aan dat er o.a. gewerkt gaat worden met milieubelastende activiteiten per locatie in plaats van met inrichtingen. Deze wijziging en mogelijk andere wijzigingen in de Omgevingswet zorgen er voor dat we in 2022 de werkwijze waar nodig nog aan moeten passen.

Frequentiematrix Partners Omgevingsdienst Achterhoek

Zeer Groot I	0.33	0.5	0.75	1	2
Groot II	0.2	0.25	0.5	0.75	1
Gemiddeld III	Piep	Project	0.33	0.5	0.75
klein IV	Piep	Piep	0.2	0.25	0.5
	A	B	C	D	E
	Beste	Goed	Gemiddeld	Slecht	Slechtste
	Naleefgedrag				

Branchegericht werken

De ODA is nu al een jaar bezig met de huidige opzet van branchegericht werken. Er worden brancheplannen opgesteld met hierin verschillende manieren van toezicht houden, zoals de traditionele reguliere controle, de aspectcontrole en de zelfcontrole (bedrijven vullen vooraf zelf een checklist in, waarna gekeken wordt waar de ODA zelf nog langs moet gaan voor een controle). Verder wordt in een brancheplan ook beschreven hoe je mogelijke overtredingen kunt voorkomen door bijvoorbeeld voorlichting.

Projectmatige en niet geplande werkzaamheden

Naast het uitvoeren van regulier werk worden soms projectmatig opgepakt. Deze projecten hebben bijvoorbeeld betrekking op de branchegerichte aanpak of op stelseltaken zoals ketentoezicht.

Daarnaast vinden waar nodig ook niet geplande werkzaamheden plaats. Deze werkzaamheden ontstaan als gevolg van wensen van onze partners op dat moment, landelijke ontwikkelingen, klachten en/ of onvoorziene voorvallen/ incidenten. Ons uitvoeringsprogramma is daarom flexibel opgesteld, waardoor waar nodig ook verschuivingen van werkzaamheden binnen de ODA plaats kunnen vinden.

Ondersteuning bij het voorkomen en bestrijden van ondermijning

Ondermijning is de vermenging van de onderwereld met de bovenwereld. In de Achterhoek hebben wij er helaas ook regelmatig mee te maken. Denk daarbij aan de drugslabs en hennepkwekerijen die zijn aangetroffen en waar lozingen of dumpingen van (gevaarlijke) afvalstoffen op bodems, in mestkelders, etc. hebben plaatsgevonden. Daar wordt o.a. de expertise van de ODA met betrekking tot handhaving en het veilig stellen van de omgeving in de praktijk gebracht. De ODA helpt verder door de ogen en oren te zijn voor het signaleren van dit soort zaken en het meegaan met de politie en gemeentes naar verdachte situaties en bedrijven.

Landelijke HandhavingStrategie (LHS)

In ons werkproces is de LHS geïmplementeerd. Deze werkwijze is onze basis voor de inzet van handhaving, waarbij we rekening houden met het mogelijk aanwezige specifieke handhavingbeleid bij onze partners.

Gebruik van strafrecht

In het kader van het vorige punt en de toetsing van overtredingen aan de hand van de LHS zijn de werkzaamheden in het kader van het strafrecht door de BOA's steeds meer van belang. De laatste jaren bleven er tussen de 30 tot 50 strafrechtelijke onderzoeken op de plank liggen die niet konden worden opgepakt aangezien de uren in het handavingsuitvoeringsprogramma en onze capaciteit niet toereikend waren. Het nog meer toepassen van de LHS zorgt daarnaast ook voor steeds meer werk. Want

toepassing van de LHS heeft als gevolg dat de toezichthouders “verplicht” worden om toezichtzaken te toetsen aan de interventiematrix en dat ze meer zaken moeten doorzetten voor een strafrechtelijk onderzoek. De strafrechtelijke uren in het handavingsuitvoeringsprogramma 2023 worden dan ook verhoogd naar minimaal 250 uur per partner.

Verder wordt er ook gekeken naar een verbetering van de samenwerking met het OM, FP en de politie. De onderlinge contacten zijn goed, maar de verwachtingen en daarmee de werkafspraken en de -processen worden komend jaren nog beter op elkaar afgestemd.

Programmasturing complexe bedrijven:

In 2021 is binnen het Gelders stelsel bekeken of en hoe de gemeentelijke complexe bedrijven geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma. De conclusie was dat dit het beste kon door wel te werken met 1 programma, maar dat de uitvoering daarvan bij de lokale Omgevingsdienst zou blijven. In 2022 wordt het programma verder vorm gegeven, waarna het in 2023 tot uitvoering gebracht kan worden.

Overheveling bodemtoezichtstaken van provincie naar gemeenten:

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet verschuiven enkele nu nog provinciale bodemtaken van provincie naar gemeenten. Gemeenten zijn straks o.a. ook verantwoordelijk voor een adequaat toezichtproces bij de uitvoering van bodemsaneringen en het beheersen van verontreinigde locaties. Dit naast de bodemtaken die gemeenten al hadden, zoals het toezicht op meldingen grondverzet.

De decentralisatie van bevoegdheden heeft dus consequenties voor de werkzaamheden op het gebied van bodemtoezicht van de gemeenten en de ODA. Want deze taken behoren tot het Basistakenpakket en worden dus bij invoering van de Omgevingswet bij de ODA uitgevoerd. Het betreft ca. 1 fte aan extra toezichtswerk binnen de ODA.

Energie

Energie blijft een ‘hot topic’. Naast de bestaande regelingen en de uitvoering ervan staan er ook nieuwe uitdagingen klaar om aangepakt te worden. Zo is er de verplichting voor eigenaren en huurders van kantoren (groter dan 100 m³) om minimaal te voldoen aan energielabel C. Als een kantoor niet voor 1 januari 2023 aan deze eis voldoet, mag het niet meer worden gebruikt. Gemeenten moeten hierop toezicht houden, en zorgen dat dit voor hun eigen gemeentelijk vastgoed in orde is. In het kader van de bestaande opdracht met betrekking tot energiecontroles bij de inrichtingen kan/zal ook hier samenwerking in worden gezocht.

Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS)

In 2021 heeft de ODA een uitvraag gedaan naar het gebruik en de emissie van ZZS bij de Achterhoekse gemeentelijke bedrijven. De resultaten hieruit worden gebruikt om in de komende jaren mee te nemen in de controles en daarvoor extra aandacht te vragen bij de betreffende bedrijven met ZZS.

Asbesttoezicht

Landelijk is er naar aanleiding van de commissie van Aartsen de oproep gekomen dat alle gemeentes de basistaken in moeten brengen bij de Omgevingsdienst. Asbesttoezicht valt onder het basistakenpakket. Ook het DB heeft aangegeven hier voorstander van te zijn en gaat zich inzetten om ook de andere partners te overtuigen om dit in te brengen. Hierdoor zal er meer werk op het gebied van asbesttoezicht komen. In de begroting hebben we geanticipeerd op deze extra taken.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving			
x € 1.000	Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	5.315	3.187	2.128
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		1.580	-1.580
Onvoorzien		41	-41
Saldo van baten en lasten	5.315	4.808	507

Zoals in de begrotingsuitgangspunten zijn vermeld, is bij de kosten rekening gehouden met een toename uit de bodem impactanalyse (omgevingswet) zoals die met de partners is afgesproken. Daarnaast zijn naar aanleiding van het advies vanuit de Cie van Aartsen de basistaken asbest toegevoegd voor een 5-tal partners. Dit draagt bij aan een verdere robuustheid van de ODA. Tevens is de vertaling gemaakt vanuit een toename voor de BOA uren.

III. 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 handhavingprocedures 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 archeologie, constructie, geluid, bodem, lucht, geur, licht, externe veiligheid, milieueffectrapportage, milieuzonering, natuurbeschermingswet, water, 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 afspraken
- Kennis van medewerkers up to date houden.
- Met de komst van de Omgevingswet gaat een deel van de bodemtaken van de provincie Gelderland naar de gemeenten. Daaronder valt het beheer van bodeminformatie en het beheer van complexe locaties zoals stortplaatsen (warme overdracht). De ODA heeft in afstemming met de partners een impactanalyse uitgevoerd van de gemoeide werkzaamheden. De partners hebben aangegeven deze werkzaamheden bij de ODA te gaan beleggen waarmee een totale extra inzet van ruim 5.500 hr gemoeid is. Per partner heeft hiervoor een doorvertaling naar werkzaamheden en in de budgetten 2023 plaatsgevonden.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies			
x € 1.000	Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 3 Advies	1.927	1.405	522
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		663	-663
Onvoorzien		17	-17
Saldo van baten en lasten	1.927	2.085	-158

Zoals in de begrotingsuitgangspunten zijn vermeld, is bij de kosten rekening gehouden met een toename uit de bodem impactanalyse (omgevingswet) zoals die met de partners is afgesproken.

IV. PROGRAMMA 4 – STELSEL TAKEN

Inleiding

De individuele 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 2.2 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. Vanuit het kenniscentrum wordt ondersteuning geleverd aan het Gelders stelsel op het gebied van opleidingen. Zij krijgen hiervoor input vanuit de expertgroep HRM. Uitgangspunt is de beschikbare capaciteit zo efficiënt mogelijk in te zetten.

Complexe vergunningverlening

Sinds 1 januari 2018 ligt het mandaat voor vergunningverlening bij provinciale bedrijven bij de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN). Op het grondgebied van de ODA liggen ook complexe gemeentelijke inrichtingen. Binnen het stelsel is afgesproken dat de ODRN over de complexe industriële vergunningen adviseert aan de ODA. De ODA coördineert het vergunningproces, onderhoudt alle contacten en doet de administratieve afhandeling.

Complexe handhaving

Complexe handhaving op het gebied van provinciale bedrijven (zie ook bij beleidsbegroting), vuurwerk en het toezicht op bodemsaneringen worden uitgevoerd door de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). De ODA is voor de complexe handhaving bij gemeentelijke bedrijven robuust en voert deze taken zelf uit. We maken daarbij waar nodig wel gebruik van de meetdienst van de ODRA.

Personeel en Organisatie

Bij de oprichting van de Gelderse Omgevingsdiensten 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: evaluatie van bestaande regelingen (o.a. reiskosten, IKB), arbeidsmarktcommunicatie en de gesprekkencyclus. Onze gemeenschappelijke arbeidsvoorwaarden liggen vast in de lokale arbeidsvoorwaardenregeling Gelderse Omgevingsdiensten (LAGO) en het Arbeidsvoorwaardenreglement Gelderse Omgevingsdiensten (AvR).

De ODA fungeert als trekker van de stelseltaak HRM. Vanuit deze rol coördineren we het Centraal Lokaal Overleg (CLO) en leveren we de ondersteuning voor het CLO. Door de inwerkingtreding van de WNRA ligt hier ook een grotere rol voor de OR. 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. Het grote voordeel van deze gezamenlijke aanpak is dat niet elke Omgevingsdienst "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			
x € 1.000	Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 4 Stelseltaken	77	352	-275
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		0	0
Onvoorzien		0	0
Saldo van baten en lasten	77	352	-275

V. 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. Vooral nog hebben we voor 2023 alleen nog maar de Omgevingswet als project die overigens al langer loopt. Maar hier komen zeker nog wel wat projecten bij.

Wat gaan we daarvoor doen?

Omgevingswet

Naar verwachting zal de Omgevingswet wet op 1 januari 2023 in werking treden.

Gemeenten zijn aan de slag met Omgevingsvisies en Omgevingsplannen, waarvoor een beroep gedaan wordt op de expertise van de ODA. In de eerste jaren worden pieken in de werkbelasting verwacht. Ook omdat we naar een andere werkwijze gaan en de regelgeving nieuw is. De nieuwe situatie zal procesmatig, digitaal en organisatorisch moeten worden ingeregeld. Zo zullen Omgevingsplannen weergegeven worden in een GIS viewer etc.

Om de implementatie van de Omgevingswet in 2022 te laten slagen en door te ontwikkelen hebben we eerder afgesproken voor zowel 2021 en 2022 extra middelen te reserveren. Deze middelen laten we voorlopig nog doorlopen in 2023.

Resultaten:

- Landelijk wordt het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) ingericht. Diverse ODA systemen en applicaties worden hierop aangesloten.
- Inhoud en kennis:
 - medewerkers onderhouden hun kennis en blijven bij met de ontwikkelingen.
 - waar mogelijk ondersteunen we partners met kennis over ons vakgebied
 - we kunnen input leveren bij omgevingsvisie- en planvorming.
- De interne- en externe werkprocessen van de ODA zijn geoptimaliseerd. Dit gaat om de eigen werkprocessen en ook de gezamenlijke werkprocessen met (keten)partners.

2. Wat mag het kosten?

Om de implementatie van de Omgevingswet in 2023 te laten slagen en door te ontwikkelen is besloten extra middelen vrij te maken ter dekking van de algemene kosten van de ODA zelf. De werkzaamheden waarvoor de partners een beroep doen op de ODA, zoals het gezamenlijke project omgevingswet, worden via Programma 3, advies, bij de partners in rekening gebracht.

VI. 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 2.2 de uitgangspunten. Periodiek worden zowel de procescriteria als de criteria voor de kritieke massa (op basis van capaciteit, kennis en ervaring van de medewerkers) gemonitord. Daaruit blijkt dat we aan veel maar niet altijd alle kwaliteitscriteria volledig voldoen. We hebben ons als doel gesteld om robuust te zijn op alle deskundigheidsgebieden waarvoor de ODA aan de lat staat. Daarnaast streven we ernaar dat onze medewerkers zoveel mogelijk individueel voldoen. Ons opleidingsplan en andere acties zijn daarop gericht.

Informatiebeleid en ICT

De ODA heeft een aantal systemen in gebruik. Voorbeelden van deze systemen zijn een vergunningen, toezicht- en handhavingssysteem), een systeem waar documenten worden opgeslagen en een systeem die de informatie van de ODA op de kaart toont. Al deze systemen staan in verbinding met elkaar. De komst van de Omgevingswet en de huidige AVG wetgeving stellen specifieke eisen aan enerzijds gegevensuitwisseling en anderzijds aan het beheer van gegevens. Om aan de regelgeving te kunnen voldoen zijn er regelmatig aanpassingen aan de systemen nodig.

Binnen het Gelders Stelsel is er een kernregistratie waarmee we binnen Gelderland informatie over bedrijven uitwisselen. Dit centrale systeem kan ook gebruikt worden voor koppelingen met bijvoorbeeld landelijke gegevensbanken, zoals Inspectiewet Milieu (IVM). Bij de aanschaf van een nieuw systeem wordt ook steeds gekeken naar wat er gezamenlijk binnen het stelsel kan worden opgepakt.

Organisatieondersteuning

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

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

De wereld om ons heen verandert snel. Dat betekent dat er altijd ontwikkelingen zijn waar geen rekening mee is gehouden. Neem als voorbeeld de corona. Deze ontwikkelingen kunnen 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 2023: € 73.000;
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit) stand 1-1-2021: € 107.000;

In 2021 heeft een toevoeging vanuit het positieve rekeningresultaat plaatsgevonden van € 43.000; de actuele algemene reserve bedraagt € 150.000.

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- €30.000
2	€30.000- €85.000
3	€85.000- €225.000
4	€225.000- €560.000
5	> €560.000

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 € 57.500 (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 € 15.000 (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 2020 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

Hoe de daadwerkelijke salarisontwikkeling in 2023 zal zijn is nog niet duidelijk en dat geeft dan een risico. We schatten het risico op € 155.000 (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 € 57.500 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld)

Ziekteverzuim

In de berekening van de productieve uren is rekening gehouden met 5,4% ziekteverzuim. Dit betreft alle ziekteverzuim, dus niet alleen het langdurig, maar ook het kortdurende ziekteverzuim. We volgen het landelijk gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten (circa 5,4%; bron CBS). We schatten het risico voor langdurig zieken op € 57.500 (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 2021 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 € 15.000 (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

We schatten het risico op € 57.500 (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 € 15.000 (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 € 155.000 (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 € 57.500 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Gelders Stelsel

Op dit moment vindt er onderzoek plaats vanuit de cie Van Aartsen. Mogelijk leidt dat tot verbeterplannen en/of maatregelen voor het Stelsel wat tot extra kosten kan leiden voor de ODA. We schatten het risico op € 15.000 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 € 155.000 (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 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	57.500	30%	17.300
Taakuitvoering	15.000	10%	1.500
Calamiteit bij bedrijf	nihil	0%	0
Rechtmatigheid	nihil	0%	0
Loon- en prijsontwikkelingen	155.000	50%	77.500
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	57.500	50%	28.800
Ziekteverzuim	57.500	50%	28.800
Werkkostenregeling	15.000	30%	4.500
BTW	nihil	0%	0
Vennootschapsplicht	nihil	0%	0
Productenboek	57.500	30%	17.300
Automatisering	15.000	50%	7.500
Aanbestedingen	155.000	10%	15.500
Outputmodel	57.500	30%	17.300
Gelders stelsel	15.000	70%	10.500
Omgevingswet	nihil	0%	0
Datalekken	155.000	10%	15.500
Totaal			242.000

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 **tegelijkertijd** voordoen is o.i. aanzienlijk lager.

Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5.

Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 121.000.

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, beloopt de benodigde weerstandscapaciteit € 121.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 223.000.

(Per 31-12-2021 is € 150.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2023 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 73.000).

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: € 223.000 / € 121.000 = 1,84

Waarderingscijfer: B

Betekenis: Ruim Voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen Ruim Voldoende is.

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.

Kengetallen (in procenten)	2021 Jaarrek	2022 Begroting	2023 Begroting
1a. Netto schuldquote	-5	4	-3
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-5	4	-3
2. Solvabiliteitsrisico	17	12	17
3. Structurele exploitatieruimte	0	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.

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 en een laag eigen vermogen. 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 in evenwicht zijn met de geraamde structurele baten is er geen structurele exploitatieruimte.

2. 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 € 9.292.000. De kasgeldlimiet bedraagt voor 2023: € 762.000.

3. 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.

VII. DE FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van lasten en baten

Onderstaand de financiële begroting 2023 van de ODA met toelichting.

Omschrijving	2021	2022	2023
x € 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting
LASTEN			
1 Personele kosten/Inhuur en diensten derden	6.602	6.029	7.410
2 Organisatiekosten	641	713	763
3 Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	109
4 Bovenregionale taken	542	821	352
5 Organisatie ondersteuning	567	652	666
6 Algemene lasten	0	65	73
Totaal Lasten	8.387	8.387	9.373
BATEN			
21 Bijdragen van derden	407	106	81
25 Bijdragen deelnemers	8.084	8.281	9.292
Totaal Baten	8.491	8.387	9.373
Resultaat voor bestemming	104	0	0
26 Mutaties reserves		0	0
Resultaat na bestemming (+ is voordelig)	104	0	0

Toelichting financiële begroting

LASTEN

Conform de vastgestelde begrotingsuitgangspunten zijn de salarislasten verhoogd met 2,3%. De overige kosten zijn geïndexeerd met 1,5%. Overige mutaties ontstaan vanuit ontwikkelingen die hieronder verder toegelicht worden.

1. Personeelskosten/Inhuur derden (€ 7.410.000)

De loonsom bestaat uit de loonsommen van het management, de managementondersteuning en van de primaire processen vergunningverlening, advies en toezicht en handhaving. Daarnaast bestaan de kosten uit de externe inhuur en diensten derden, de zgn. flexibele schil. Deze flexibele schil hebben we nodig om verschillen in de vraag te kunnen opvangen voldoen en daarin flexibel mee te bewegen.

In de kosten is rekening gehouden met een toename voor de werkzaamheden vooral vanuit de overheveling van de bodemtaken- in totaal gaat het om een extra bijdrage vanuit de deelnemers van een € 1,0 mln.; daar staat personele inzet tegenover. Daarnaast zijn voor een vijftal partners de basistaken asbest toegevoegd en is er nog een kleine toevoeging vanuit BOA inzet. Naast de indexatie is rekening gehouden met toe te kennen periodieken.

2. Organisatiekosten (€ 763.000)

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

Naast de indexatie zijn de kosten verhoogd rekening houdend met de uitbreiding van het aantal werknemers met corresponderende kosten zoals bijvoorbeeld opleidingen, arbo, reis- en verblijfkosten.

3. Organisatieontwikkeling en strategische personeelsplanning (€ 109.000)

Betreft het beschikbare budget voor organisatieontwikkeling voor 2023. Het betreft budget voor verbetering van werkprocessen, veelal ICT gerelateerd. De gezamenlijke projectkosten I-GO, worden hieruit gedekt.

4. Bovenregionale taken (€ 352.000)

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

Bovenregionale taken x € 1.000	2021 Realisatie	2022 Begroting	2023 Begroting
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	18	21	21
OD Rivierenland - Ketentoezicht	79	77	79
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	55	83	85
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	133	326	0
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	147	159	43
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	10	10	10
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	97	119	89
Diversen	3	25	26
Totaal	542	821	352

De bijdrage voor de stelseltaken liggen in lijn met de begroting 2022. De kosten voor de ODRN en een gedeelte van de ODRA (bouwtaken) zijn overgeheveld naar het budgetonderdeel diensten derden. Deze werkzaamheden zien we als uitbesteding, hebben een directe relatie met de omzet en passen wat dat betreft beter bij diensten derden als onderdeel van de flexibele schil.

5. Organisatie ondersteunende diensten (€ 666.000)

Ondersteunende dienst x € 1.000	2021 Realisatie	2022 Begroting	2023 Begroting
Berkelland - Financieel (beheer)	39	43	43
Bronckhorst - Facilitair, Huisvesting en Telefonisch Informatie Punt	150	153	174
Doetinchem - Informatisering en automatisering en archief	347	424	416
Lochem - Personeel (salarisadministratie en organisatie)	31	32	33
Totaal	567	652	666

De toename in de begroting 2023 is vooral zichtbaar bij hogere doorbelasting vanuit huisvesting Bronckhorst en de ICT ondersteuning. Met de uitbreiding van het aantal werknemers zullen we ook rekening moeten houden met hogere kosten voor gebruik van laptops, mobiele telefonie, ondersteuning, verbruik en huisvestingskosten.

6. Algemene lasten (€ 73.000)

De raming onder de algemene lasten bestaat uit een bedrag voor onvoorzien van € 73.000.

BATEN

21. Bijdragen van derden (€ 81.000)

Het bedrag van € 81.000 is de bijdrage van de andere omgevingsdiensten voor de stelseltaak P&O die bij de ODA is belegd. Het bedrag is verlaagd omdat de inzet voor de algemene stelseltaak is verminderd.

25. Bijdragen deelnemers (€ 9.292.000)

De omzet bestaat uit de verwachte afname van de producten. Voor toezicht en handhaving is de bijdrage in lijn met het handhaving uitvoeringsprogramma (Hup 2023) die met de partners is besproken. Vergunningenverlening en specialismen zijn vraag gestuurd en baseren we op verwachtingen gebaseerd op het verleden.

Mutaties hebben plaatsgevonden door de overgang van de bodemtaken vanuit de Provincie naar de gemeenten met de invoering van de omgevingswet. Per partner is dit goed in beeld gebracht. In totaal gaat het om ruim € 0,5 mln (5.447 uur) die daarmee ook voor de grootste financiële wijziging zorgt. Daarnaast heeft een ophoging plaatsgevonden voor de inbreng basistaken asbest voor 1.600 uur e.e.a. conform het advies van de Cie van Aartsen. BOA inzet is verhoogd met 100 per partner vanwege de toenemende meldingen en druglabs problematiek en de succesvolle werking vanuit de LHS (landelijke handhaving strategie). De Provinciale inzet is verminderd door een voorziene vermindering van werkzaamheden.

Belangrijke kanttekening: het blijft een outputbegroting; er wordt uiteindelijk afgerekend op basis van de daadwerkelijke afname. De bijdrage is bepaald aan de hand van een uurtarief van € 96,-.

Opgemerkt dient te worden dat dit een stijging is ten opzichte van 2022 van € 1,- en minder dan de index. Door de toename van werkzaamheden, zien we een toename in de robuustheid die ook financieel effect heeft naar de partners: de jaarlijkse kostenstijging kunnen we afvangen met een volumevoordeel in de omzet waardoor er kleine tariefstijging nodig is.

Bijdrage partners per productgroep

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	148.200	322.500	93.100	563.800
Berkelland	280.500	823.200	393.400	1.497.100
Bronckhorst	288.800	649.000	134.900	1.072.700
Doetinchem	298.200	635.500	257.200	1.190.900
Lochem	174.200	515.800	130.800	820.800
Montferland	113.000	236.100	77.800	426.900
Oost Gelre	268.500	583.400	340.300	1.192.200
Oude IJsselstreek	209.900	397.600	155.700	763.200
Winterswijk	122.400	444.500	192.700	759.600
Zutphen	146.700	409.400	131.700	687.800
Provincie/ODRA	0	297.600	19.200	316.800
Totaal	2.050.400	5.314.600	1.926.800	9.291.800

Afrekensystematiek

Iedere opdrachtgever betaalt uiteindelijk 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 2023 – 2026

Omschrijving	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting	2026 Begroting
x € 1.000				
LASTEN				
1 Personele kosten/Inhuur en diensten derden	7.410	7.410	7.410	7.410
2 Organisatiekosten	763	763	763	763
3 Organisatieontwikkeling en SPP	109	109	109	109
4 Bovenregionale taken	352	352	352	352
5 Organisatie ondersteuning	666	666	666	666
6 Algemene lasten	73	73	73	73
Totaal Lasten	9.373	9.373	9.373	9.373
BATEN				
21 Bijdragen van derden	81	81	81	81
25 Bijdragen deelnemers	9.292	9.292	9.292	9.292
Totaal Baten	9.373	9.373	9.373	9.373
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
26 Mutaties reserves	0	0	0	0
Resultaat na bestemming (+ is voordelig)	0	0	0	0

Toelichting

Beleid

Het beleid zoals dat is geformuleerd in de begroting 2022 is vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024 – 2026. Beleidswijzigingen waartoe wordt besloten na 1 januari 2022 worden via begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting 2023 en volgende jaren.

Loon- en prijsontwikkelingen

Voor de jaren 2024 t/m 2026 zijn de lonen en prijzen constant verondersteld.

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.

x € 1.000	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.050	€ 1.515
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 5.315	€ 3.187
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.927	€ 1.405
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 77	€ 90
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 262
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.841
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 73
Saldo van baten en lasten		€ 9.373	€ 9.373
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 9.373	€ 9.373

De kosten van de ODA zijn verdeeld over de programma's waarbij de directe kosten en opbrengsten zijn toegerekend aan de programma. De overhead wordt afzonderlijk gepresenteerd.

Overzichten overhead en onvoorzien

Overhead (x € 1.000)	Begr. 2023
Personeelskosten management en staf	1.303
Organisatiekosten	763
Inhuur organisatieontwikkeling	109
Organisatie ondersteuning	666
Overige	
Totaal	2.841

Algemeen/onvoorzien (x € 1.000)	Begr. 2023
Onvoorzien	73
Totaal	73

Geprognosticeerde balans

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

ACTIVA	Ultimo 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Vaste activa			
Financiële activa			
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2	2
Totaal vaste activa	2	2	2
Vlottende activa			
Voorraden			
- Onderhanden werk	0	500	0
	0	500	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Vorderingen op openbare lichamen	902	320	870
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.080	360	360
- Overige vorderingen			
	1.982	680	1.230
Liquide middelen:			
- Banksaldi	88		
	88		
Overlopende activa:			
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	28	28
- vooruitbetaalde bedragen	0		
	0	28	28
Totaal vlottende activa	2.070	1.208	1.258
TOTAAL ACTIVA	2.072	1.210	1.260
PASSIVA	Ultimo 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
Vaste Passiva			
Eigen vermogen:			
- Algemene reserve	150	150	150
- Bestemmingsreserves	100	0	60
- Gerealiseerd resultaat	104		
Voorzieningen	62	60	50
Totaal vaste passiva	416	210	260
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Banksaldi	0	0	0
- Crediteuren	466	350	350
- Overige schulden			
Overlopende passiva			
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	19		
- Nog te betalen bedragen	1.171	650	650
Totaal vlottende passiva	1.656	1.000	1.000
TOTAAL PASSIVA	2.072	1.210	1.260
Aan natuurlijke of rechtspersonen verstrekte borg- en of garantstellingen	0	0	0

VIII. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;
gelezen het voorstel van de Dagelijks Bestuur van 21-3-2022;

BESLUIT:

1. De begroting 2023 vast te stellen.
2. Het tarief voor 2023 vast te stellen op € 96 per uur en dit tarief te verwerken in de normproducten.
3. De meerjarenraming 2024 – 2026 voor kennisgeving aan te nemen.
4. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen.
5. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 73.000) te beslissen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 4-7-2022.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

Bijlage 1: Bevoorschotting door de partners 2023

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	148.200	322.500	93.100	563.800
Berkelland	280.500	823.200	393.400	1.497.100
Bronckhorst	288.800	649.000	134.900	1.072.700
Doetinchem	298.200	635.500	257.200	1.190.900
Lochem	174.200	515.800	130.800	820.800
Montferland	113.000	236.100	77.800	426.900
Oost Gelre	268.500	583.400	340.300	1.192.200
Oude IJsselstreek	209.900	397.600	155.700	763.200
Winterswijk	122.400	444.500	192.700	759.600
Zutphen	146.700	409.400	131.700	687.800
Provincie/ODRA	0	297.600	19.200	316.800
Totaal	2.050.400	5.314.600	1.926.800	9.291.800

De termijnen worden bij aanvang van het kwartaal als voorschot opgevraagd als volgt:

Per 1-01-2023 cumulatief 25%
Per 1-04-2023 cumulatief 60%
Per 1-07-2023 cumulatief 80%
Per 1-10-2023 cumulatief 100%

Mocht er sprake zijn van een begrotingswijziging dan worden de voorschotten herzien aan de hand van de gewijzigde bijdrage per partner.

Voorstel aan het ALGEMEEN BESTUUR

Datum voorstel:	27 juni 2022
Datum AB-vergadering:	4 juli 2022
Behandeld door:	J. Zwart
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

Onderwerp: reactie op ingebrachte zienswijze gemeente Aalten

Voorstel: In te stemmen met:

- reactie op de zienswijze gemeente Aalten

Betreft bevoegdheid van: Algemeen Bestuur

Bijlage(n):

- Zienswijze gemeente Aalten

Samenvatting: Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de reacties op de zienswijze gemeente Aalten.

Advies secretaris/Directeur Omgevingsdienst Achterhoek:

Aanleiding

Op 7 april 2022 zijn de jaarstukken 2021, begrotingswijziging 2022 en de begroting 2023 van de Omgevingsdienst Achterhoek aan Provinciale Staten van Gelderland en de gemeenteraden van Aalten, Berkelland, Bronckhorst, Doetinchem, Lochem, Montferland, Oost-Gelre, Oude IJsselstreek, Winterswijk en Zutphen verstuurd en zijn zij in de gelegenheid gesteld om hierop hun zienswijze in te dienen.

Van de gemeenteraad Aalten is een zienswijze ontvangen. Gemeente Aalten maakt zich grote zorgen over de verhoogde bijdrage; wij vragen de ODA om mogelijkheden tot besparing in kaart te brengen.

Voorstel

Instemmen met de toelichting en beantwoording van de (concept)zienswijze.

Wat wordt met de beslissing bereikt?

Met het reageren op de zienswijze wordt bereikt dat deze reactie meegenomen kan worden bij de behandeling van de betreffende stukken en het Algemeen Bestuur kan hier een besluit over nemen en de stukken vaststellen.

Zienswijze gemeenteraad Aalten

Gemeente Aalten maakt zich grote zorgen over de verhoogde bijdrage; wij vragen de ODA om mogelijkheden tot besparing in kaart te brengen.

Antwoord:

De gemeente Aalten heeft zorgen om de verhoogde bijdrage en vraagt om de mogelijkheden tot besparing in beeld te brengen.

Ten aanzien van mogelijke besparingen wordt door de ODA net zoals in de afgelopen jaren zoveel mogelijk gekeken naar mogelijkheden tot het ontvangen van subsidie voor alle werkzaamheden. Met name op het gebied van toezicht op energiebesparing en werkzaamheden rondom externe veiligheid zijn in het verleden en nu ook meerdere aanvragen voor subsidie gehonoreerd.

De verhoogde kosten hebben een aantal oorzaken, zoals:

- Specialistische inhuur: In de afgelopen jaren zien we een structurele toename van specialistische adviesvragen. Voor een goede bedrijfsvoering en passende formatie is het belangrijk om de organisatie en de begroting daarop in te richten. De ODA brengt alleen de werkelijk gemaakte kosten, c.q. gevraagde adviezen, in rekening.
- Overheveling van bodemtaken van provincie naar gemeenten. De ODA gaat deze taken voor de gemeenten uitvoeren. Hoewel het nog niet duidelijk is of met de taken ook budget overgeheveld gaat worden naar de gemeenten zal de ODA de extra werkzaamheden in rekening moeten brengen bij de opdrachtgevers.
- Overdracht asbesttaken (behoren tot het basistakenpakket) van Aalten naar de ODA. Nu de ODA de asbesttaken van de gemeente overneemt moeten ook de kosten in rekening gebracht worden. De gemeente voert de werkzaamheden zelf niet meer uit en heeft daar dan geen kosten meer aan.
- BOA-taken, dit betreft een beperkte stijging van de begroting omdat er meer BOA-werk voorzien wordt. Ook hier geldt dat de alleen de werkelijk gemaakte kosten worden doorbelast.
- Stijging van het uurtarief. Het uurtarief stijgt met 1 euro en dat is een lagere stijging dan de normaal gehanteerde index. Dit kunnen we bereiken door voortdurende aandacht voor efficiëntie.

Consequenties voor:

Financiën:

N.v.t.

Personeel:

N.v.t.



Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum voorstel:	20 juni 2022
Datum AB-vergadering:	04 juli 2022
Behandeld door:	De heer J. Zwart
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	Mevrouw P. van Oosterbosch

Onderwerp: 1^e bestuursrapportage 2022
Voorstel: Kennis te nemen van de 1 ^e Bestuursrapportage 2022.
Bijlage(n): - 1 ^e Berap 2022

Advies secretaris/Directeur Omgevingsdienst Achterhoek: -

Inleiding

De 1^e bestuursrapportage (Berap) is onderdeel van de begroting- en verantwoordingcyclus. De hele begroting- en verantwoordingcyclus bestaat in beginsel uit vier documenten.

- Begroting
- 1^e Berap
- 2^e Berap
- Jaarverslag/Jaarrekening.

Wat wordt met de beslissing bereikt?

Informatieverstrekking aan het dagelijks en algemeen bestuur over de stand van zaken na het 1^e trimester 2022 (1 januari – 30 april met betrekking tot de uitvoering, zowel inhoudelijk als financieel, van de begroting.



Omgevingsdienst
Achterhoek

Eerste bestuursrapportage 2022

*Bestuursrapportage over de eerste periode van 2022
(januari 2022 tot en met april 2022)*

Inhoud

Inleiding	3
1. Algemene ontwikkelingen	4
2. Vergunningverlening	5
2.1 Ontwikkelingen	5
2.2 KPI's	5
2.3 Financiën	5
3. Toezicht & handhaving	6
3.1 Ontwikkelingen	6
3.2 KPI's	6
3.3 Financiën	7
4. Specialismen	8
4.1 Ontwikkelingen	8
4.2 KPI's	8
4.3 Financiën	8
5. Bovenregionale taken	9
6. Financiën en personeel	10

Inleiding

In de eerste Bestuursrapportage (Berap) van 2022 van de Omgevingsdienst Achterhoek (ODA) laten we de voortgang zien van de eerste 4 maanden van dit jaar.

2022 staat, alweer of nog steeds, in het teken van de invoering van de Omgevingswet. Daar is bijgekomen het programma voor versterking en verbetering van de VTH-taken. Naar aanleiding van het rapport van de commissie Van Aartsen, opvolgende onderzoeken en de brief van de staatssecretaris aan de kamer. We ontwikkelen een verbetervoorstel voor de ODA en daarin zien we kansen. Daarnaast trekken we op in het Gelders Stelsel en op het landelijk niveau met ODNL (Omgevingsdienst Nederland)

De resultaten van de ODA lopen een klein beetje achter op de begroting. Door personeelstekort hebben we de eerste maanden een kleine achterstand. De inhuur bij Toezicht en Handhaving is wat later op gang gekomen dan we gehoopt hadden. Ook aan de kant van Vergunningen en Specialismen is werving van personeel lastig. Dat is overigens een probleem waar het hele land mee kampt.

Gelukkig zien we hier ook positieve ontwikkelingen omdat de trainees die we het afgelopen najaar hebben aangenomen steeds zelfstandiger kunnen werken. Daarmee neemt de ondersteuning door onze mensen af en de inzetbaarheid van de trainees neemt toe. Wel gaat hier "de kost voor de baat" waarmee de achterstand deels verklaard wordt. Daarnaast blijken we een aantrekkelijke organisatie te zijn waar het verloop van personeel vrij laag is en waar we sommige vacatures op een "normale manier" kunnen invullen.

We zijn nieuwsgierig naar de ontwikkelingen bij onze gemeentelijke partners na de verkiezingen. We zullen zeker een aantal nieuwe bestuursleden gaan begroeten in de komende maanden en we bereiden ons voor om de nieuwe raasleden te informeren over ons mooie werk in de Achterhoek.

Wanneer de nieuwe collegeprogramma's gereed zijn gaan we ons daarin verdiepen. We zijn ervan overtuigd dat we colleges en raden kunnen ondersteunen in het behalen van diverse doelstellingen op het terrein van milieu, leefbaarheid, gezondheid en duurzaamheid. Ik verwacht daar meer overeenkomsten dan verschillen te zien zodat we onze inzet zo efficiënt mogelijk kunnen doen.

Met deze eerste resultaten in de bijgevoegde rapportage zie ik vol vertrouwen de rest van het jaar tegemoet.

Petra van Oosterbosch
Directeur Omgevingsdienst Achterhoek.

1. Algemene ontwikkelingen

- Als reactie op het rapport van de **commissie van Aartsen** is in opdracht van het Dagelijks Bestuur een notitie geschreven waarin de benodigde acties per aanbeveling uit het rapport worden omschreven. Deze notitie is in maart vastgesteld door het Algemeen Bestuur, waarna zij de directeur opdracht heeft gegeven om een verbeterplan voor deze acties op te stellen en deze ook uit te laten voeren.
- De provincie Gelderland heeft **een art. 217a onderzoek** uitgevoerd dat gericht is op de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hen gevoerde bestuur. De focus is hierbij gelegd op het gevoerde bestuur gericht op de Omgevingsdiensten in Gelderland. Voor zover de aanbevelingen betrekking hebben op de Omgevingsdiensten hebben we het voornemen om hieraan mee te werken. Zeker ook omdat er parallellen zijn met de aanbevelingen uit het rapport Van Aartsen. Dit onderzoek wordt eind mei/ begin juni besproken in de Provinciale Staten. De centrale vraag was of de omgevingsdiensten voldoende robuust en toekomstbestendig zijn. De conclusie was volgens de onderzoekers dat dit nu onvoldoende het geval is, gebaseerd op 3 motivatiepunten:
 1. Onvoldoende doorzettingsmacht door beïnvloeding van bestuurders en lastige aansturing en prioriteitstelling bij inzet van medewerkers van omgevingsdiensten in de pool voor Toezicht provinciale bedrijven;
 2. Krapte op de arbeidsmarkt; er is onvoldoende personeel beschikbaar;
 3. Informatie- en communicatie lijnen functioneren niet overal naar behoren.

Het belangrijkste uitgangspunt voor een vervolg is volgens het rapport in ieder geval dat versterking van de robuustheid, slagvaardigheid en verbetering van de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken voorop staat. De provincie geeft daarin verder aan dat zij 'weer' actief wil deelnemen aan alle besturen van de omgevingsdiensten.

- Zoals het er nu uitziet zal de eerste kamer eind juni een besluit nemen over de datum van inwerkingtreding van **de Omgevingswet**. Intern heeft de ODA een opleidingsplan opgesteld dat na de zomer van dit jaar van start gaat en dan worden ook de werkprocessen geactualiseerd. Daarnaast worden binnen de regio op verschillende niveaus oefensessies opgezet. Dit gebeurt waar nodig en mogelijk met alle Achterhoekse partners en ketenpartners.

Op het gebied van het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) wordt op initiatief van Oude IJsselstreek de oefensessie van oktober 2021 herhaald. Dit met als doel om te evalueren wat er in de tussentijd door het Rijk en VNG/BZK is verbeterd rondom de gebruiksvriendelijkheid van de website DSO.

Op inhoudelijk vlak wordt op dit moment de Planregelbieb (vertaling van tijdelijke regels in overgangsfase) vertaald naar bruikbare regels door onze specialisten. Onder coördinatie van Oost Gelre zal de planregelbieb verder worden uitgebreid met bouw- en overige aspecten. Zodra dit is afgerond zal de planregelbieb in de regio Achterhoek worden verspreid.
- We zijn druk bezig met de kwaliteitsslag van **het archief**. Inmiddels is er een gespecialiseerde DIV-trainee aangetrokken die helpt de kwaliteit en (werk)processen te verbeteren. Daarnaast is de organisatie zich aan het voorbereiden op de implementatie van de Wet open overheid en Wet elektronisch publiceren. Hierdoor publiceren wij de juiste stukken binnen het secundaire proces en onderzoeken welke ondersteuning wij onze partners kunnen bieden wat betreft het primaire proces.

2. Vergunningverlening

2.1 Ontwikkelingen

- Bij vergunningverlening zien we dat er meer dan voldoende werk is voor de huidige bezetting waarbij we enkele vacatures hebben open staan. Met behulp van vorig jaar opgeleide trainees en enkele nieuwe krachten die binnenkort komen, lijkt het probleem grotendeels opgelost te kunnen worden.
- Door nieuwe jurisprudentie en hoge werkdruk bij de Provincie Gelderland zijn er lange tijd weinig verklaringen van geen bedenkingen (vvgb's) in het kader van de Wet natuurbescherming afgehandeld. We zien nu mondjesmaat deze wel bij ons binnenkomen, waardoor steeds meer de (door het wachten op de vvgb) langlopende uitgebreide procedures afgehandeld kunnen worden.

2.2 KPI's

Tijdigheid vergunningen

Tijdigheid van een besluit binnen de wettelijke termijn is van belang voor zowel partners als burgers en bedrijven vanuit het oogpunt van een goede service en het voorkomen van ongewenste situaties door van rechtswege afgegeven WABO vergunningen. Met de wettelijke termijn wordt hierbij bedoeld de wettelijk maximale tijdsduur (inclusief eventuele verlengingen) tussen inboeken van een aanvraag en het afgeven van de definitieve beschikking. Dit kan een fatale termijn (waarbij het daarna van rechtswege verleend is) of een termijn van orde zijn.

In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor het tijdig verlenen van vergunningen. Deze **KPI is gesteld op 90 %** WABO vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO vergunningaanvragen.

De KPI tijdigheid vergunningen over 2022 bedraagt tot nu toe 63% en ligt daarmee ruim onder de doelstelling (90%). Dit komt omdat we met name in 2021 een capaciteitstekort hadden en nu een inhaalslag aan het doen zijn voor de oudere vergunningen. Hierdoor worden de termijnen niet allemaal meer tijdig gehaald.

Klanttevredenheid dienstverlening (ODA totaal)

De ODA streeft naar tevreden klanten. In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor de mate van klanttevredenheid op diverse producten en diensten. Deze **KPI is gesteld op 80%** klanttevredenheid.

Tot 2020 rapporteerde de ODA over het Klanttevredenheidsonderzoek (KTO). Over 2020 was de klanttevredenheid 96%. Er kwamen echter weinig verbeterpunten meer uit het KTO. In overleg met de partners is besloten om pas na de komst van de Omgevingswet de KTO weer te gaan inzetten. Over het jaar 2022 zullen we niet meten.

2.3 Financiën

Baten Vergunningverlening x € 1.000	Realisatie 2021 T1	Begroting 2022 T1	Realisatie 2022 T1
Vergunningverlening	501	566	573
Complexe verg.verl. ODRN	41	83	64
Scannen dossiers	12	0	14
Totaal	554	649	651

Toelichting tabel:

- De baten liggen op de begroting.

3. Toezicht & handhaving

3.1 Ontwikkelingen

Op het gebied van toezicht & handhaving spelen de volgende ontwikkelingen:

- In verband met Corona en door langdurige ziekte bij enkele toezichthouders hebben we in het eerste trimester wat minder werk kunnen doen op het gebied van toezicht en handhaving. Dit komt echter ook omdat de uitbesteding pas wat later is opgestart. We verwachten dat dat in de loop van het jaar recht getrokken wordt.
- In 2022 wordt binnen het Gelders stelsel bekeken of de gemeentelijke complexe bedrijven vanaf 1 januari 2023 geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma.
- We zien een duidelijke dalende trend van klachten vanaf 2019 tot nu. Naast mogelijke effecten door Corona (minder bedrijvigheid) komt dit omdat we bij langdurige knelpunten steeds meer in gesprek komen met de buurt of omdat de problemen zijn opgelost. Dat zet zich dit jaar verder door.
- Er komen vanuit de gemeentes steeds meer verzoeken binnen op het gebied van geluidsmetingen en ondermijning. Aan de ene kant omdat er steeds meer problemen op deze terreinen zijn, aan de andere kant ook omdat we hebben laten zien dat we de kennis en kunde bij de ODA hiervoor hebben.

3.2 KPI's

KPI Toezicht en handhaving	Werkelijk 2021	Gewenst 2022	Werkelijk 2022
Toezicht -Volledige naleving na 1e controle (ODA)	91%	60%	88%
Tijdigheid afhandelen klachten/meldingen	86%	80%	90%
Aantal klachten/meldingen	419	-	235
Aantal Handhavingszaken	172	-	178

Naleefgedrag

Het percentage volledige naleving is vergelijkbaar met vorig jaar na 1 trimester en ligt hoger dan de gewenste afgesproken percentage vanuit het verleden. Een oorzaak hiervan is echter ook dat we in het kader van branchegericht werken en brancheplannen meer aan voorlichting doen en dat er meer aspectcontroles zijn in plaats van alleen maar reguliere controles.

Klachten/ meldingen

In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor het tijdig afhandelen van de klacht/ melding binnen ten minste 2 weken. Dat wil zeggen dat de klacht dan geheel is afgehandeld of dat er vervolgstappen zijn afgesproken. De norm is gesteld op 80% en in het eerste trimester is het werkelijke percentage 90%. Vorig jaar lag dit op 86% wat een duidelijke verbetering laat zien.

Het aantal klachten is veel minder dan vorig jaar. De redenen hiervoor is al eerder genoemd.

Handhavingszaken

Het aantal handhavingszaken ligt ongeveer gelijk aan die van vorig jaar en betreffen over het algemeen zaken van kleinere overtredingen die allemaal of al opgelost zijn of snel opgelost kunnen worden. Daarnaast zijn er een aantal grotere handhavingszaken die meer tijd vragen. Deze zijn bekend bij de partners.

3.3 Financiën

Baten Toezicht en Handhaving x € 1.000	Realisatie 2021 T1	Begroting 2022 T1	Realisatie 2022 T1
Toezicht Hup	1.345	1.384	1.155
Handhaving	113	89	176
Afdoen Klachten en meldingen	94	114	67
Totaal	1.552	1.587	1.398

Toelichting tabel:

De baten lopen achter bij de begroting. Dit met name vanwege de eerder genoemde redenen wat betreft veel zieken en het later opstarten van de uitbesteding.

4. Specialismen

4.1 Ontwikkelingen

- De adviesvragen zijn er steeds meer. De verwachting is dat met de komst van de Omgevingswet het alleen maar meer wordt.
- In het eerste trimester is weer de jaarlijkse monitoring luchtkwaliteit voor de diverse gemeentes gedaan.
- Samen met de partners voeren we het project 'bodem in de Omgevingswet' uit. Het doel van dit project is kijken hoe de taken die we nu uitvoeren straks onder de Omgevingswet worden uitgevoerd en welke taken erbij komen. Verder gaan we na of het nodig is om, voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet, nog lokale regels op te stellen. Ook wordt nagegaan of er regels uit de bruidsschat zijn die vatbaar zijn voor discussies met aanvragers.

4.2 KPI's

KPI Specialisme	Werkelijk 2021	Gewenst 2022	Werkelijk 2022
Juridisch houdbaar	91%	90%	100%
Tijdige advisering	84%	80%	84%

Juridisch houdbaar

We zorgen er voor dat de beschikkingen, die door de OD behandeld zijn (op het gebied van zowel vergunningen als handhaving) kwalitatief goed zijn en in eventuele juridische procedures 'overeind' blijven. Wanneer een bevoegd gezag telkens door de rechter wordt terechtgewezen, zegt dat iets over de kwaliteit van de beschikkingen.

In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor juridische kwaliteit. Deze KPI is gesteld op 90 % beschikkingen, waarbij de bezwaren/ beroep in juridische procedures ongegrond worden verklaard of worden ingetrokken ten opzichte van alle beschikkingen waarbij juridische procedures gevolgd zijn.

De KPI juridisch (juridische houdbaarheid) over de eerste 4 maanden van 2022 bedraagt **100%**. Dit ligt boven de doelstelling (90%).

Tijdige advisering

Tijdigheid van af te geven adviezen is van belang voor zowel de partners als de burgers en bedrijven vanuit het oogpunt van goede service en het voorkomen van ongewenste situaties door niet meegenomen externe adviezen. Met externe adviezen bedoelen we de adviezen die op verzoek van de partners afgegeven worden (dus interne adviezen binnen de OD worden hier buiten beschouwing gelaten). Met de afgesproken termijn wordt hierbij de termijn bedoeld die de partners vooraf met de OD's hebben afgesproken.

In het Gelders Stelsel is deze kritische prestatie indicator (KPI) bepaald op 80%. De KPI tijdige advisering over de eerste 4 maanden van 2022 bedraagt **84%**. Dit ligt boven de doelstelling (80%).

4.3 Financiën

Baten Specialismen x € 1.000	Realisatie 2021 T1	Begroting 2022 T1	Realisatie 2022 T1
Specialistische Adviezen	512	489	644
Totaal	512	489	644

Toelichting tabel:

- De baten specialismen lopen voor de op de begroting. Het gezamenlijke project omgevingswet dat we voor onze partners doen, wordt via de specialistische adviezen in rekening gebracht. In de partnerrapportages is deze bijdrage specifiek toegelicht.

5. Bovenregionale taken

Complexe vergunningverlening – Omgevingsdienst Nijmegen (ODRN)

Vergunningverlening bij provinciale bedrijven ligt formeel bij de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN). Op het grondgebied van de ODA liggen ook complexe gemeentelijke inrichtingen. Binnen het stelsel is afgesproken dat de ODRN over de complexe industriële vergunningen adviseert aan de ODA. De ODA coördineert het vergunningenproces, onderhoudt alle contacten en doet de administratieve afhandeling.

De cijfers van de complexe vergunningverlening zijn al geïntegreerd in de cijfers van de voorgaande hoofdstukken.

Complexe handhaving: Verandering voor provinciale bedrijven

De ODA is robuust voor handhaving bij complexe bedrijven. Ongeveer de helft van de complexe bedrijven vallen onder provinciaal bevoegd gezag. De provincie wilde echter voor toezicht & handhaving van de provinciale bedrijven één aanspreekpunt hebben en een eenduidige aanpak. Daarom zijn vanaf 1 januari 2020 deze taken voor de provincie belegd bij de ODRA. De toezichthouders en projectleiders die betrokken zijn bij de provinciale bedrijven zijn nog steeds in dienst van de regionale OD's en worden daar ook voornamelijk ingezet.

Dit jaar wordt ook gekeken naar de mogelijkheid voor een programmatische aanpak bij gemeentelijke complexe bedrijven.

Ketentoezicht

Voor de bovenregionale Ketenhandhaving is een programma 'jaarplan ketentoezicht 2022 Gelderse omgevingsdiensten' opgesteld. Hierin zijn de volgende ketenaspecten geprioriteerd:

ODA	interventies	kwartalen	Uren inzet per keten
Asbest, incl. deelname GAIT	6	1, 2, 3, 4	300
E-waste	3	1, 2	200
Verontr. grond	3	1, 2, 3, 4	300
Dierlijke bijproducten	4	1, 2	200
Co-vergisting	p.m	1, 2, 3, 4	100
Metaalrecycling	4	3, 4	300
Overig/ad hoc/inzet SYNDRU		1,2,3,4	200

De regie op deze taken ligt in het Gelders stelsel bij de Omgevingsdienst Rivierenland (ODR). De ODA voert zelf de taken uit en wordt daarbij ondersteund door de ODR. Over het hele jaar 2022 is vanuit de ODA 1,2 fte hiervoor beschikbaar.

Stelseltaak HRM

Vanuit de Stelseltaak HRM coördineren we het Centraal Overleg met de vakbonden en de HR expertgroep die actief is met diverse projecten en kennisdeling. De projecten lopen volgens planning. Daarnaast is HR aangehaakt bij de voorbereiding van de Omgevingswet. De krapte op de arbeidsmarkt blijft een probleem dat op Gelders niveau de aandacht heeft. De HR expertgroep heeft gewerkt en werkt aan de zichtbaarheid van de Gelderse Omgevingsdiensten als werkgever. Daarin zoekt zij zo veel mogelijk samenwerking met OD-NL. We pakken samen diverse andere ontwikkelingen op binnen het Gelders stelsel, zoals de gesprekkencyclus en implementatie van de nieuwe overlegstructuur met OR en CLO en meer.

6. Financiën en personeel

Baten en lasten

In onderstaande tabel geven we het overzicht van de baten en lasten over de eerste 4 maanden 2022. De baten zijn, conform outputfinanciering, gebaseerd op de geleverde diensten en producten aan de partners. De realisatie 2022 is afgezet tegen 2 grootheden: de vergelijkbare periode van vorig jaar en de periode begroting. De periode begroting houdt rekening met een gewogen verdeling van de omzet (=productie) naar seizoenen. Een groter gedeelte van de omzet verwachten we in de laatste 4 maanden. Omdat de kosten wel in gelijke mate doorlopen, betekent dit over de eerste 4 maanden wel een begroot tekort zoals blijkt uit de begroting T1 (begroot -€ 90.000).

Omschrijving	2021 Realisatie periode T1	2022 Begroting periode T1	2022 Realisatie periode T1
x € 1.000			
LASTEN			
1 Personele kosten/Inhuur en diensten derden	1.970	2.225	2.494
2 Organisatiekosten	153	250	180
3 Organisatieontwikkeling en SPP	9	36	5
4 Bovenregionale taken	202	115	72
5 Organisatie ondersteuning	225	205	207
6 Algemene lasten	0	9	0
Totaal Lasten	2.559	2.840	2.958
BATEN			
21 Bijdragen van derden	104	26	120
25 Bijdragen deelnemers	2.618	2.724	2.692
Totaal Baten	2.722	2.750	2.812
Resultaat reguliere bedrijfsvoering	163	-90	-146
Verrekening resultaat			
26 Verrekening met deelnemers rekeningsaldo			
27 Bijdrage/Onttrekking algemene reserve			
Gerealiseerde resultaat	163	-90	-146

Het resultaat ad € 146.000 is iets minder goed dan begroot en is een combinatie van iets hogere opbrengsten maar vooral ook hogere kosten.

De bijdrage deelnemers ligt nagenoeg op de begroting. Dit is wat de deelnemers betalen voor de afgenomen producten en dienstverlening. De bijdrage derden ligt iets hoger en wordt vooral gevormd door de ODA inzet bij de provincie voor de stikstofdosiers en een binnengehaalde subsidie voor regio-archeologie.

De kosten voor personele inzet en diensten derden liggen duidelijk hoger dan begroot. De ODA moet een behoorlijk beroep doen op externe inzet. De trainees zijn volop bezig zich het werk eigen te maken en zullen een steeds grotere bijdrage kunnen leveren aan de te verrichten werkzaamheden.

De huidige cijfers geven een iets tegenvallende kostendeckendheid van de ODA. Ten opzichte van de begroting liggen we T1 ca. € 50.000 achter. We gaan er vanuit dat de kostendeckendheid zal verbeteren en we conform begroting zullen realiseren.

Personeelsbestand en ziekteverzuim

Personeelsgegevens

	Begroting 2022 (na wijziging)	Werkelijk Op 1 mei 2022
Totaal fte (formatie vs. bezetting)	77,1	77,6
Ziekteverzuim	5,5%	5,1%

Het totaal aantal aanwezige fte's is lager dan de begrote formatie 2022. Het betreft openstaande vacatureruimte waarvoor we aan het werven zijn; functies zijn lastig te vervullen. Ten opzichte van 2021 is er sprake van een lichte daling in het ziekteverzuim. Over geheel 2021 was dit 5,4% en nu 5,1%.

Aan

Het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Achterhoek

Onderwerp: Procesvoorstel ambitiedocument versterking VTH

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

De provincie en OD's hebben vanuit ieders aanleiding, verantwoordelijkheid en taak het gezamenlijke doel om de kwaliteit van de uitvoering van VTH-taken te versterken. Vanuit dit gezamenlijke doel is het Procesvoorstel Versterking VTH-kwaliteit in Gelderland opgesteld. Het bestuur van ODA wordt gevraagd dit Procesvoorstel te accorderen.

In het voorzittersoverleg van maandag 13 juni 2022 is afgesproken dit met een positief advies voor te leggen aan de Algemeen Besturen.

Aanleiding

De provincie heeft een zogenaamd Art217a onderzoek uitgevoerd naar de Gelderse Omgevingsdiensten. Vanuit dit onderzoek heeft de provincie de behoefte om de kwaliteit van de uitvoering van VTH-taken te versterken.

De OD's (opdrachtgevers en eigenaren) zien in de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen en de ervaringen in het Gelders Stelsel kansen voor ontwikkeling van de samenwerking tussen de OD's in Gelderland en de kwaliteit van de uitvoering van VTH-taken.

In het eerste kwartaal 2022 hebben bestuurlijke contacten geleid tot het initiatief om een gezamenlijk proces vorm te geven voor de versterking van de uitvoering van VTH-taken, onder een gezamenlijke governance (provincie vanuit haar VTH coördinatierol, eigenaren en opdrachtgevers van de OD's).

Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel

In maart 2021 is het rapport van de commissie Van Artsen (Om de leefomgeving) verschenen. In december 2021 heeft de staatssecretaris van IenW aangegeven een gezamenlijk proces (Rijk, IPO, VNG, ODnI) te willen starten om de aanbevelingen van Van Aartsen uit te voeren.

Dit alles heeft geleid tot een interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel dat is vastgesteld in het Bestuurlijk Omgevingsberaad. In dit programma worden zes pijlers onderscheiden:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering, trekker VNG (aanbevelingen 1, 2, 5 en 10 van de commissie Van Aartsen);
2. Bestuurlijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging, trekker JenV (aanbeveling 3 van de commissie Van Aartsen);
3. Informatie-uitwisseling en datakwaliteit, trekker IenW (aanbeveling 6 van de commissie Van Aartsen, de aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer en de moties van de Tweede Kamer);
4. Kennisinfrastructuur, trekker ODnI (aanbeveling 6 van de commissie Van Aartsen, inclusief arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel);
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving, trekker IPO (aanbevelingen 7 en 8 van de commissie Van Aartsen);
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht, trekker ILT (waaronder visitatie, aanbeveling 9 van de commissie Van Aartsen).

Algemeen Bestuur

Verzenddatum
20 juni 2022

Behandeld door:
P. van Oosterbosch

Bijlage
Procesvoorstel ambitie-
document

Omgevingsdienst Achterhoek
www.odachterhoek.nl



Samenhang gezamenlijk proces in Gelderland en interbestuurlijk programma

De ontwikkelingen rond het interbestuurlijk programma zijn zeer snel verlopen. Gedurende het maken van het Procesvoorstel Versterking VTH-kwaliteit in Gelderland zijn we feitelijk ingehaald door het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel. Er is potentieel veel overlap met het gezamenlijke voorstel. Dit hebben we besproken met de provincie. Uitkomst is dat we in het voorstel dat nu voorligt ons focussen op een toets op robuuste taakuitvoering door OD's en provincie en het in beeld brengen van de sterke punten van de samenwerking in Gelderland (o.a. Ketentoezicht, Informatievoorziening en samenwerking OM/politie). Dit sluit goed aan bij het interbestuurlijk programma.

BESLUIT:

Instemmen met het Procesvoorstel Versterking VTH-kwaliteit in Gelderland.

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Achterhoek, 4 juli 2022

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

Procesvoorstel ambitiedocument versterking VTH-kwaliteit in Gelderland

Aanleiding

In Gelderland werken de partners die verantwoordelijk zijn voor de VTH-uitvoering nu 10 jaar samen in het Gelders Stelsel. In de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen, Algemene Rekenkamer en de eigen ervaringen zien zij kansen. Kansen zowel voor ontwikkeling van de samenwerking op het VTH-werkveld in Gelderland als kansen voor versterking van de kwaliteit van de uitvoering van VTH-taken.

Met name in de afgelopen twee jaar staat de kwaliteit van vergunningverlening, toezicht en handhaving volop in de belangstelling. In het publieke debat worden vaker vraagtekens gezet bij (wettelijke) normen en de mate waarin overlast van activiteiten door o.a. bedrijven acceptabel is voor mens en milieu. De aanbevelingen die de Commissie Mans in 2009 heeft geformuleerd om de VTH-uitvoering te verbeteren en die met de vorming van 29 omgevingsdiensten in Nederland zijn ingevuld (b)lijken onvoldoende effect te hebben.

Wij achten de tijd rijp om in dat debat een proactieve rol te spelen en de vraag te beantwoorden wat voor een goede kwaliteit van de VTH-uitvoering (nog meer) nodig is in Gelderland. GS, omgevingsdiensten en gemeenten willen een ontwikkeling in zetten waarbij de VTH-uitvoering robuust genoeg is om hedendaagse vraagstukken die binnen Gelderland spelen op een kwalitatief goede wijze aan te pakken en te borgen. Een robuust Gelders Stelsel is daarbij het uitgangspunt.

Naar aanleiding van de rapporten van de commissie Van Aartsen en de Algemene Rekenkamer zijn door partners in Gelderland bespiegelingen gemaakt die daarvoor waardevolle suggesties opleveren. Wij noemen daarbij:

- Onderzoeksrapport Gelders Stelsel en omgevingsdiensten, art 217a Provinciewet, maart 2022;
- Het Gelders Stelsel nader beschouwd vanuit Commissie Van Aartsen, directeuren Gelderse omgevingsdiensten, 3 mei 2021;
- Rapporten van Kokx/DeVoogd over Toezicht en Handhaving complexe provinciale (2019) en gemeentelijke bedrijven, 2019 en 2021;
- Doorontwikkeling VTH-coördinatie in provincie Gelderland, MMG advies, 2020.

Ook landelijk zijn interessante bouwstenen op tafel gelegd :

- Brief voormalige staatssecretaris, december 2021;
- Rapport 'Omgevingsdiensten in Beeld', Twijnstra/Gudde en SPPS, 2021;
- Rapport Handhaven in het duister (06-2021), Algemene Rekenkamer;
- De contour van het Interbestuurlijk programma VTH, april 2022.

Uit een eerste bestuurlijke verkenning met een vertegenwoordiging van gemeentelijke en provinciale opdrachtgevers, eigenaren van omgevingsdiensten, VTH-coördinatie en verantwoordelijk portefeuillehouder IBT blijkt dat alle betrokkenen de gezamenlijke verantwoordelijkheid voelen om proactief het gesprek aan te gaan. De ideeën en bespiegelingen naar aanleiding van de genoemde rapporten en de eigen ervaringen uit het Gelders Stelsel kunnen bij elkaar worden gebracht en in een gezamenlijk traject worden uitgewerkt.

Relatie interbestuurlijk programma -VTH uitvoering Gelders Stelsel

De vraag naar de kwaliteit van het Gelders Stelsel kent een sterke betrokkenheid met de inrichting van een interbestuurlijk beleidsprogramma dat naar aanleiding van de aanbevelingen van de commissie Van Aartsen en de Algemene Rekenkamer wordt ingericht. Het uitgangspunt is dat de versterking van het VTH-stelsel in Gelderland geschaagd wordt door de uitwerking van de zes voorgenomen pijlers uit het interbestuurlijk programma.

In de pijlers wordt gewerkt aan de uitwerking van de acties uit de Kamerbrief versterking VTH-stelsel van 13 december jl.

De volgende pijlers worden in het interbestuurlijk programma voorzien:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering
(aanbevelingen 1 (verhogen ondergrens OD's), 2 (verbetering kwaliteit OD's), 5 (landelijke normfinanciering) en 10 (uitvoeringstoets omgevingsplannen) van de commissie Van Aartsen);
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
(aanbeveling 3 (strafrechtelijke handhaving van vervolging) van de commissie Van Aartsen);
3. Informatie-uitwisseling en datakwaliteit
(aanbeveling 6 (informatie-uitwisseling en investeren in kennisontwikkeling en -deling) van de commissie Van Aartsen, de aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer en de moties van de Tweede Kamer);
4. Kennisinfrastructuur
(aanbeveling 6 (informatie-uitwisseling en investeren in kennisontwikkeling en -deling) van de commissie Van Aartsen) inclusief arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel (nieuw thema);
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
(aanbevelingen 7 (Uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid) en 8 (positie directeur OD) van de commissie Van Aartsen);
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht
(waaronder visitatie, aanbeveling 9 (inrichten Rijkstoezicht OD's) van de commissie Van Aartsen).

Gezamenlijke Ambitie en Traject

Voor het gezamenlijke traject betekent de samenhang tussen het interbestuurlijk programma en de versterking van het Gelders VTH-stelsel het volgende:

- 1a. Getoetst wordt of de Gelderse omgevingsdiensten robuust zijn op het basistakenpakket dat conform de WABO bij de omgevingsdiensten wordt belegd.

Het huidige kwaliteitsniveau is bij de start van de omgevingsdiensten bepaald aan de hand van de Gelderse maatlat. Daarbij zijn de inhoudelijke kwaliteitscriteria zoals opgenomen in het BOR voor de inhoud en omvang voor het basistakenpakket per omgevingsdienst bepalend geweest. Dit is in 2013 vertrekpunt bij de vorming van elk van de 7 omgevingsdiensten in Gelderland. Dat vertrekpunt bevat een sterkte-zwakte analyse of op dit moment de VTH-uitvoering bij de 7 omgevingsdiensten en de provincie op grond van de huidige kwaliteitscriteria robuust is. Dit beschouwen we vanuit de VTH-taken die in de regio voorkomen en de bestuurlijk geborgde afspraken m.b.t. samenwerking of specialisatie. Ontwikkelingen binnen het Gelders Stelsel die voor een robuuste VTH- taakuitvoering belangrijk zijn, zoals het fusietraject ODNV en de OVIJ, worden meegenomen.

- 1b. De huidige Gelderse VTH-uitvoering wordt op basis van de wettelijke kwaliteitscriteria bepaald. Deze uitwerking wordt los van het interbestuurlijk programma gedaan en beschouwen wij als inhoudelijk robuustheidsprincipe dat bij het interbestuurlijk programma als Gelders standpunt wordt ingebracht.

In het BOR zijn procescriteria genoemd die de werkwijze van de omgevingsdiensten en hun opdrachtgevers betreffen. Deze procescriteria zien onder andere op de opdrachtgever-opdrachtnemer-relatie, de data verzameling en de informatie-uitwisseling. Deze procescriteria zijn een belangrijke indicator om te toetsen of een omgevingsdienst het uitvoeringsprogramma realiseert, of actualisatieprogramma's worden ingevuld, of gezamenlijk uitvoeringsbeleid wordt geformuleerd en of projecten waarvoor opdracht wordt gegeven worden gerealiseerd. Het zegt dus veel over de relatie opdrachtgever-opdrachtnemer. In Gelderland is veel geïnvesteerd in het optimaliseren van deze criteria. Het idee is om de beleidscyclus aan de hand van deze kwaliteitscriteria te sluiten om daarmee kwaliteit aan de uitvoering van de VTH-uitvoering toe te voegen.

Een stand van zaken dient te worden opgemaakt voor wat betreft de wijze waarop binnen het Gelders Stelsel aan deze procescriteria wordt voldaan. Bij de uitwerking van punt 1a en 1b wordt ook de robuustheid van de provinciale "groene" VTH-taken betrokken.

2. Binnen het Gelders Stelsel is hard gewerkt om de voordelen van samenwerking binnen een stelsel optimaal te benutten. Zo is veel aandacht gegeven aan ketentoezicht en -handhaving. Dit thema is vanuit een Gelders risicobeeld voor heel Gelderland ingevuld. Samenwerking tussen OM, politie en andere uitvoerende partijen achten wij in Gelderland vanzelfsprekend. Bij deze aanpak hoort een adequaat niveau van ketenanalyse en informatie-uitwisseling. Hieraan is in Gelderland aandacht gegeven. Het interbestuurlijk programma geeft bij de pijlers 2, 3 en 6 aan op deze punten verbetering van het landelijk VTH-stelsel te zien. Een analyse van het huidig Gelders Stelsel op de inhoudelijke samenwerking is nodig. Hieruit zal blijken of het Gelders Stelsel in staat is/is georganiseerd om ontwikkelingen die het interbestuurlijk programma op deze pijlers uitwerkt, proactief in te vullen.
3. Binnen het Gelders Stelsel is als uitgangspunt genomen dat de VTH-uitvoering gaat over de basistaken aangevuld met bouwtaken. Inbreng van de bouwtaken bij de omgevingsdienst is niet verplicht maar bij de start van de omgevingsdiensten in Gelderland is aangenomen dat de robuustheid van de omgevingsdienst gediend is bij de inbreng van deze taken. Geïnventariseerd wordt hoe de inbreng van deze bouwtaken bij omgevingsdiensten in Gelderland is geregeld. Bovendien is een analyse nodig in welke mate de robuustheid van een omgevingsdienst wordt vergroot door de inbreng van deze taken. En of door een gefragmenteerde inbreng bij omgevingsdiensten de kwaliteit van de uitvoering wordt beïnvloed. De focus bij deze vraag ligt bij:
 - vermindering kwetsbaarheid taakuitvoering (omvang formatie);
 - kwaliteit van de backoffice;
 - de uitwisselbaarheid van inhoudelijke medewerkers.
4. Om te voorkomen dat binnen de Gelderse VTH-uitvoering verbeteringen en aanpassingen worden aangebracht die haaks staan op de uitwerking van de pijlers binnen het interbestuurlijk programma zal er een voortdurende procesrelatie moeten worden aangebracht tussen het interbestuurlijk programma en de versterking van de VTH-uitvoering in het Gelders Stelsel. Hierdoor wordt een optimale afstemming gerealiseerd op de pijlers van het interbestuurlijk programma en de impact die de uitwerking van deze pijlers hebben op de Gelderse situatie.

5. De punten 1 t/m 4 leiden tot een oordeel over de robuustheid van het Gelders Stelsel waarbij uiteindelijk een oordeel/aanbevelingen wordt/worden gegeven over de mate waarin dat VTH-stelsel in staat is om ontwikkelingen die binnen het interbestuurlijk programma worden uitgewerkt in te vullen.

Aanpak

In de aanpak wordt aandacht gegeven voor het bestuurlijk draagvlak.

Uit de in te zetten instrumenten, zoals bv interviews, blijkt dat de praktische bestuurlijke context een belangrijk plaats heeft. Uiteraard is het belangrijk om ondersteunend analyses en onderbouwd theoretische gezichtspunten aan de oplossingsrichtingen te verbinden.

Bij de aanpak dient regelmatig een check te worden ingebouwd of de gezichtspunten die worden ontwikkeld draagvlak hebben bij de betrokken partners.

Een opdracht om een en ander uit werken hebben wij becijferd op maximaal een bedrag tussen de 50.000 en 75.000 euro. De kosten worden gelijkelijk verdeeld tussen de provinciaal opdrachtgever en de omgevingsdiensten.

Governance

Wij willen werken met :

Een bestuurlijke stuurgroep:

- vertegenwoordiging van bestuurlijke opdrachtgevers (bevoegde gezagen), eigenaren van omgevingsdiensten (AB leden) en provinciale VTH-coördinatie;

Een ambtelijke projectgroep:

- Een ambtelijke vertegenwoordiging van opdrachtgevers, eigenaren en VTH-coördinatie.

Tijdpad

In het tweede kwartaal van 2022 zijn nieuwe colleges van B&W gevormd. Aan het einde van dat kwartaal wordt verwacht dat de nieuwe algemene besturen van de omgevingsdiensten worden geïnstalleerd en kan de opdracht starten.

De provincie wil bij de vormgeving van het gezamenlijk proces rekening houden met de verkiezingen voor Provinciale Staten in 2023. De essentiële keuzes aan de hand van een eindbeeld worden voor het einde van de huidige collegeperiode (voor maart 2023) gemaakt. In oktober 2022 willen wij over de robuustheid van het Gelders Stelsel een uitspraak kunnen doen.



Aan

Bestuurders in de Achterhoek, en
Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Achterhoek

Onderwerp: zorgen in de Achterhoekse uitvoering over onduidelijkheid datum inwerkingtreding

Geachte Bestuurders,

Dinsdag 21 juni werden wij, Achterhoekse projectleiders Omgevingswet, verrast door de onduidelijkheid over de datum inwerkingtreding. Met deze brief willen wij onze zorgen onder uw aandacht brengen vanuit onze collega's in de uitvoering.

Allereerst willen wij graag opmerken dat wij niet inhoudelijk ingaan op de Omgevingswet. Ook verschilt het per gemeente of we voor invoering per 1 januari 2023 zijn of voor uitstel van een jaar of meer. Met deze brief schetsen we in ieder geval waar onze gezamenlijke zorgen liggen.

Voortdurende onduidelijkheid datum inwerkingtreding belemmert werkvloer
Voorafgaand aan ieder uitstel in de afgelopen jaren ontstaat op de werkvloer onduidelijkheid. De primaire vraag die steeds opkomt is: gaan we onze kostbare tijd besteden aan de implementatie of oplopende werkvoorraad?

Nu lijkt de datum tot en met oktober 2022 op losse schroeven te staan. Met een beetje gezond boerenverstand betekent dit dat de keuzes die we nu gaan maken pas in oktober goed of fout blijken te zijn zodra de (nieuwe) datum vast wordt gesteld.

Op dit moment hebben we een hoge werkvoorraad met minder capaciteit door niet-ingevulde vacatures. Deze werkvoorraad vertaalt zich in onze wachtende inwoners en bedrijven.

Gebiedsontwikkelingen van kleine en grote projecten lopen vertraging op
Voor de voortgang gebiedsontwikkeling worden op dit moment door ons, Achterhoekse gemeenten, invoeringsstrategieën voorbereid. Voor de lopende initiatieven en in overleg met de initiatiefnemers moet gekozen worden of het huidige recht of het nieuwe recht wordt toegepast en of er een vergunning of een planwijziging moet worden doorlopen.

Gemeenten moeten circa zes maanden vóór inwerkingtreding stapsgewijs qua productie over naar het nieuwe stelsel. Doordat het Koninklijk besluit nog niet is geslagen en de tijdelijke maatregelen nog niet duidelijk zijn, komt de voortgang van de gebiedsontwikkeling onder druk te staan.

Voor de voortgang voor gebiedsontwikkeling is duidelijkheid nodig over de datum en een geslagen Koninklijk besluit. Is dit in oktober, dan zou de gebiedsontwikkeling drie maanden in vertraging komen. Zoals ook eerder door de VNG aangegeven.¹

Ter attentie van:
Wethouder Aalten
Wethouder Berkelland
Wethouder Bronckhorst
Wethouder Doetinchem
Wethouder Lochem
Wethouder Montferland
Wethouder Oost Gelre
Wethouder Oude IJsselstreek
Wethouder Winterswijk
Wethouder Zutphen
Algemeen Bestuur ODA

Kopie aan:
Eerste Kamer (griffie)

Verzenddatum
27 juni 2022

Behandeld door:
Achterhoekse projectleiders
Omgevingswet

Bijlage
-

¹ https://www.eerstekamer.nl/behandeling/20220624/brief_van_de_minister_voor_vro/document3/f=/vlu5dw8hm0ut.pdf (p. 3), en ook <https://aandeslagmetdeomgevingswet.nl/implementatie/implementatie-wet/routeplanners/gezamenlijke-route-2022/gemeenten/> (punt 5).



Dienstverleningsniveau

Onze eerdere zorgen over ons dienstverleningsniveau hebben wij op verschillende plekken onder de aandacht gebracht. Zo hebben wij in oktober 2021 onze eerste bevindingen over de niet-gebruiksvriendelijkheid (voor inwoners/bedrijven) van de website DSO voorgelegd aan BZK, VNG en DSO. Dit is ook benoemd in de deskundigenbijeenkomst, geïnitieerd door de Eerste Kamer.²

De Eerste Kamer heeft hierover vragen gesteld aan de Minister. Hij heeft aangegeven al geruime tijd bekend te zijn met onze oefencasus. Voor het merendeel van de gesignaleerde verbeterpunten zou al een oplossing gereed of in voorbereiding zijn. Mede naar aanleiding van onze oefencasus zou nog dit kwartaal een aantal verbeteringen worden doorgevoerd waardoor het gebruik van het Omgevingsloket naar verwachting gemakkelijker wordt als er meerdere activiteiten tegelijk worden aangevraagd.³

We hebben de proef op de som genomen en moeten concluderen dat de genoemde verbeteringen niet zijn doorgevoerd.⁴ Als regio Achterhoek gaan we in het najaar de oefensessie herhalen.

In de brief van 13 juni 2022 vanuit UvW, IPO, VNG wordt inmiddels aangegeven dat het onvermijdelijk is dat het dienstverleningsniveau bij invoering van de wet een tijdelijke terugslag krijgt.⁵ Dit betekent dat wij het in de regio zelf moeten en ook gaan oplossen. Maar het blijft onduidelijk wanneer de verbeteringen verwacht mogen worden.

Achterhoekse motie VNG congres

Naast onduidelijkheid over de datum geldt dit ook voor de planning wanneer we verbeteringen mogen verwachten, verwoord in onze gezamenlijke Achterhoekse motie die deze week wordt ingediend op het VNG congres.⁶

Samengevat: de Achterhoek vraagt duidelijkheid

Door onduidelijkheid over de datum inwerkingtreding, de functionaliteiten DSO, de huidige capaciteitsproblemen en de oplopende hoge werkvoorraad (onze wachtende inwoners/bedrijven) worden wij gedwongen ingewikkelde keuzes te maken met daaraan de nodige consequenties.

Ook zien wij risico's dat onze gebiedsontwikkeling voor kleine en grote projecten vertraging oploopt.

Met deze brief hebben wij u willen informeren over onze zorgen. Voor ons ligt de oplossing in de duidelijkheid van de datum inwerkingtreding én een duidelijke realistische planning wanneer verbeteringen worden doorgevoerd om minimaal het huidige dienstverleningsniveau terug te krijgen.

² https://www.eerstekamer.nl/behandeling/20220118/verslag_van_een/docu-ment3/f=/vlppl08ehp1_opgemaakt.pdf (p. 16-18).

³ <https://open.overheid.nl/repository/ronl-0573cf00b5dec071ad7144af1f6ff1a3f151885f/1/pdf/beantwoording-kamervragen-over-invoering-van-de-omgevingswet.pdf> (p. 61-62).

⁴ https://www.youtube.com/watch?v=Lncxx28Wf_g

⁵ <https://www.ipo.nl/media/zmqasl03/ondertekende-brief-koepels-naar-ek.pdf>

⁶ <https://vng.nl/sites/default/files/2022-06/motie-regio-achterhoek-planning-verbetertraject-omgevingswet-realistische-communicatie.pdf>



Kopie aan Eerste Kamer

Omdat ook de Eerste Kamer actief onze oefencasus en bevindingen volgt sturen wij deze brief ter informatie aan haar griffie.

Met vriendelijke groet,

Namens Achterhoekse projectleiders implementatie Omgevingswet:

*Robert Forkink (Aalten),
Klaas Kelly (Berkelland),
Marco Kerstens (Bronckhorst),
Adrie van Bohemen (Doetinchem),
Jan Olde Loohuis (Lochem),
Yara Nijboer (Montferland),
Anne-Marie Bruggert (Oost Gelre),
André Putker (Oude IJsselstreek),
Robert Jansen (Winterswijk),
Laura van der Poel (Zutphen),
Gerdo Groot Roessink (Omgevingsdienst Achterhoek).*