



## Agenda vergadering Algemeen Bestuur ODA

**Datum:** 5 juli 2023  
**Tijd:** 10:00 – 12:00 uur  
**Locatie:** Gemeentehuis Bronckhorst (*Elderinkweg 2 te Hengelo*)  
**Vergaderzaal:** zaal Haas

## Agenda

- 1. Opening**
- 2. Kennismaking directeur Interbestuurlijk programma versterking VTH (IBP)**  
*Mevrouw M. Sturm*
- 3. Vaststelling agenda**  
*Behandeling: vaststelling*
- 4. Vaststelling verslag d.d. 22 maart 2023 (bijlage 1)**  
*Behandeling: vaststelling*
- 5. Jaarstukken 2022, inclusief accountantsverklaring (bijlage 2 - 7)**  
*Behandeling: besluitvormend*
- 6. Voorstel 1<sup>e</sup> wijziging begroting 2023 (bijlage 8 en 9)**  
*Behandeling: besluitvormend*
- 7. Voorstel begroting 2024 (bijlage 10 en 11)**  
*Behandeling: besluitvormend*
- 8. Voorstel reactie op zienswijze: Provincie, Montferland en Zutphen (bijlage 12)**  
*Behandeling: besluitvormend*
- 9. Berap T1 2023 (bijlage 13)**  
*Behandeling: besluitvormend*
- 10. Interbestuurlijk programma versterking VTH (IBP) (nazending)**  
*Behandeling: bespreken*
- 11. Mededelingen**
- 12. Rondvraag**
- 13. Sluiting**

**CONCEPT Verslag vergadering Algemeen Bestuur ODA**  
**d.d. 23 maart 2023**

Aanwezig:	de heer J. van Oostrum	Gemeente Berkelland (voorzitter)
	de heer T. Kok	Gemeente Aalten
	de heer B. Porskamp	Gemeente Oost Gelre
	de heer W. Pelgrom	Gemeente Bronckhorst
	de heer H. Bulten	Gemeente Doetinchem
	mevrouw M. Eggink	Gemeente Lochem
	de heer B. Haverdil	Gemeente Oude IJsselstreek
	de heer R. Mos	Gemeente Montferland
	mevrouw P. van Oosterbosch	directeur ODA (secretaris)
	de heer R. Woestenenk	controllor ODA
	de heer G. Groot Roessink	notulist
Afwezig:	de heer G. Visser	Gemeente Winterswijk
	de heer R. Verschure	Gemeente Zutphen
	de heer P. van 't Hoog	Provincie Gelderland

Afwezig: Gosse, Rick, Ben (vervanger John), Peter.

## **CONCEPT Verslag**

### **1. Opening**

De voorzitter opent de vergadering om 10.00 uur.

### **2. Vaststellen agenda**

De agenda wordt vastgesteld.

### **3. Vaststelling verslag d.d. 5 december 2022**

Het verslag wordt vastgesteld.

### **4. Jaarstukken 2022, accountantsverklaring en controleverklaring**

Mevrouw van Oosterbosch meldt dat de stukken door de accountant zijn goedgekeurd. Het negatieve resultaat heeft met name te maken met de inflatie, CAO-uitkomsten en de reservering voor het verlofsparen. In de Berap T2 hoopte we op een verbetering, maar dat is helaas niet bij getrokken. Ook is in de laatste periode het ziekteverzuim toegenomen.

De heer Mos geeft aan dat het vervelend is om tweemaal terug te moeten naar de raad vanwege het resultaat. In het aankomende jaar moet daar verbetering in komen.

De heer Woestenenk geeft aan dat dit mogelijk te maken heeft met het feit dat in Berap T2 te voorzichtig is geprognoseerd.

De heer Mos vraagt wat er met het overschot van afgelopen jaar wordt gedaan.

De voorzitter geeft aan dat het overschot eerst wordt aangevuld bij de afgesproken reserve en daarna wordt dit terugbetaald aan de gemeenten.

De heer Ted vraagt om bestuurlijk op termijn beter te kijken wat ODA wel en niet als taken uitvoert in de regio Achterhoek.

Mevrouw Eggink maakt zich zorgen over de werkdruk en personele bezetting. Goed dat dit een aandachtspunt blijft terugkomt in de stukken.

Mevrouw Van Oosterbosch vult daarbij aan dat het hogere ziekteverzuim wordt veroorzaakt door niet werk gerelateerde langdurig zieken.

De heer Haverdil stelt dat het goed is om aan de slag te gaan met het weerstandsvermogen en dat dit ook terug moet komen in de aanbiedingsbrief.

De heer Pelgrom geeft aan dat het goed is om te kijken aan welke knoppen er gedraaid kan worden bij capaciteit en vermogen, zeker met de ontwikkelingen die op ons afkomen.

Het bestuur geeft het dagelijks bestuur mee om in de aanbiedingsbrief nadrukkelijker in te gaan op het tekort in relatie tot het weerstandsvermogen.

#### **5. Verrekening ODA 2022**

Er zijn geen opmerkingen over het voorstel.

**Besluit:** Het bestuur stelt het voorstel vast.

#### **6. Bespreeknotitie opmaat begroting 2023 en 2024**

De heer Woestenenk geeft een korte samenvatting van de belangrijkste punten. De grootste wijziging is het CAO-akkoord met de stijging van loon, thuiswerkvergoeding en een extra vakantiedag. Organisatiekosten worden verhoogd door indexatie. Stijging in kosten van de leaseauto's omdat we zijn overgegaan op hybride auto's.

De heer Kok vraagt aandacht voor de problematiek rondom de financiering die dreigt weg te vallen bij de overdracht van de bodemtaken onder de Omgevingswet. Samen met de voorzitter heeft de heer Kok actie ondernomen richting VNG, maar op dit moment is het erg stil. De voorzitter zal bestuurlijk navraag doen bij VNG en de heer Groot Roessink zal dit ambtelijk uitvragen.

Op 5 juli zal het algemeen bestuur de stukken formeel vastleggen na de behandeling van de zienswijzen.

#### **7. Jaarverslag klachten tegen bestuurders en medewerkers ODA 2022**

Er zijn geen opmerkingen over het jaarverslag.

**Besluit:** Het bestuur stemt in met het voorstel.

#### **8. Interbestuurlijke programma versterking VTH en subsidie**

Het bestuur evalueert de bijeenkomst van 27 februari 2023 in Doorwerth. Binnen het Gelders stelsel worden de aanbevelingen van de commissie van Aartsen nader opgepakt en de discussie omtrent 'robuustheid' is de structuurdiscussie.

Op grond van het Interbestuurlijk programma worden a; behoorlijk wat stappen gezet. Tijdens het algemeen bestuur van 5 juli zal de directeur van het programma aansluiten om kennis te maken en het programma en onderwerp robuustheid nader toe te lichten.

#### **9. Mededelingen**

Er zijn geen mededelingen.

#### **10. Rondvraag**

Er zijn geen rondvragen.

#### **11. Sluiting**

De voorzitter sluit de vergadering om 10:47 uur.

**CONCEPT** Verslag vergadering Algemeen Bestuur ODA  
d.d. 23 maart 2023

**Besluitenlijst Algemeen Bestuur**

Agenda punt	Onderwerp en Besluit	Besluit-nummer
3.	<b>Vaststellen verslag d.d. 5 december 2022</b> <i>Het verslag is vastgesteld.</i>	AB2023.01.01
4.	<b>Jaarstukken 2022, accountantsverklaring en controleverklaring</b> <i>Geen besluitvorming</i>	
5.	<b>Verrekening ODA 2022</b> <i>Het bestuur stelt de verrekening ODA 2022 vast.</i>	AB2023.01.02
6.	<b>Bespreeknotitie opmaat begroting 2023 en 2024</b> <i>Geen besluitvorming</i>	
7.	<b>Jaarverslag klachten tegen bestuurders en medewerkers ODA 2022</b> <i>Het bestuur stelt het jaarverslag vast.</i>	AB2023.01.03
8.	<b>Interbestuurlijke programma versterking VTH en subsidie</b> <i>Geen besluitvorming</i>	
9.	<b>Mededelingen</b> <i>Geen besluitvorming</i>	
10.	<b>Rondvraag</b> <i>Geen besluitvorming</i>	
11.	<b>Sluiting</b> <i>Geen besluitvorming</i>	

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Achterhoek d.d. 5 juli 2023.

de voorzitter,

de secretaris,

J.H.A. van Oostrum

P.G.M. van Oosterbosch

## Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Kenmerk:		Afdeling:	Staf
Datum voorstel:	22 maart 2023	Behandeld door:	R. Woestenenk
AB-vergadering:	5 juli 2023	Mede-adviseur:	
Portefeuillehouder:		Manager ODA:	P. van Oosterbosch

**Onderwerp:** Jaarverslag 2022

Voorstel:

1. Kennis te nemen van het Jaarverslag 2022;
2. Kennis te nemen van het concept besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 5 juli 2023:
  - Het Jaarverslag 2022 vast te stellen.
  - Het resultaat 2022 vast te stellen op € 384.000 nadelig.
3. Het Jaarverslag 2022 aan te bieden aan de raden en provinciale staten vóór 15 april 2023.

Advies secretaris /directeur:

Besluit AB-vergadering d.d.

**Bijlage(n):**

- Jaarstukken 2022
- Controleverklaring jaarrekening 2022
- Accountantsverslag 2022

### Aanleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2021 aan.

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 2023 door uw algemeen bestuur wordt vastgesteld.

De jaarrekening 2022 dient uiterlijk 1 augustus 2023 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 5 april 2023

### **BESLUIT:**

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen.
2. Het resultaat 2022 vast te stellen op € 384.000 nadelig.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek op 5 juli 2023.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

## **Jaarstukken 2022**

*Jaarverslag en jaarrekening 2022*



# Jaarstukken 2022

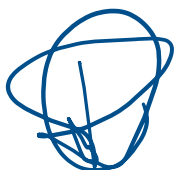
Jaarverslag en jaarrekening 2022

**Datum: 21 februari 2023**

**Status: versie AB vergadering 22-2-2023**  
**© Omgevingsdienst Achterhoek**



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**



Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

[info@odachterhoek.nl](mailto:info@odachterhoek.nl)

[www.odachterhoek.nl](http://www.odachterhoek.nl)

[www.gelderseomgevingsdiensten.nl](http://www.gelderseomgevingsdiensten.nl)

 [@odachterhoek](https://twitter.com/odachterhoek)

 [/OmgevingsdienstAchterhoek](https://www.facebook.com/OmgevingsdienstAchterhoek)

## INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2022	4
I. Voorwoord	4
II. Inleiding	6
III. Programma 1 – Vergunningverlening	8
IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving	10
V. Programma 3 – Specialismen	15
VI. Programma 4 - Stelseltaken	18
VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten	20
VIII. Financiële uitkomsten	22
IX. Paragrafen	23
1. Bedrijfsvoering	23
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
3. Financiering	31
4. Onderhoud kapitaalgoederen	31
5. Wet open overheid (Woo)	31
Overzicht van baten en lasten	44
Toelichting overzicht van baten en lasten	45

# JAARVERSLAG 2022

## I. Voorwoord

Het jaar 2022 is een bijzonder jaar gebleken. In maart zijn we onaangenaam verrast door de inval van Rusland in Oekraïne. Dit heeft verstrekende gevolgen voor heel Europa en ver daarbuiten. De oorlog heeft geleid tot vluchtelingenproblemen, energiecrisis, schaarste van allerlei producten en een torenhoge inflatie. Deze gevolgen zijn ook in Nederland merkbaar.

Naast de gevolgen van de oorlog is de stikstofcrisis nog nadrukkelijker een probleem geworden door een uitspraak van de Raad van State. Schaarste op de arbeidsmarkt is nog steeds een probleem en dat leidt tot hogere kosten voor inhuurkrachten. Daarbij zullen de uitkomsten van de Cao onderhandelingen eveneens voor hogere personele lasten zorgen met terugwerkende kracht. Dat geldt in 2022 al voor een eenmalige uitkering voor het personeel als compensatie voor de hoge energieprijzen en gestegen inflatie.

De ontwikkelingen in het land gaan gestaag door. Het werk bij de ODA neemt alleen maar toe. De noodzaak om te bouwen is groot, bedrijven willen zich vestigen of uitbreiden. Er is er steeds meer behoefte aan advies en er komen nieuwe taken bij zoals energie en duurzaamheid. Door de krapte op de arbeidsmarkt leidt dit tot een hoge werkdruk en noodzaak om extra personeel aan te trekken.

Met enige moeite kunnen we gelukkig nog steeds mensen vinden die deels direct inzetbaar zijn en deels eerst opgeleid moeten worden. Het inwerken en opleiden kost capaciteit, maar we hebben geen keus als we ons werk willen blijven uitvoeren. En helaas hebben we in 2022 te maken gehad met een aantal langdurig zieken.

Zoals bekend is de Omgevingswet opnieuw uitgesteld. Dat geeft meer tijd voor de voorbereiding. Aan de andere kant blijft het puzzelen om te voorkomen dat we te vroeg gaan "pieken" in het opleiden van mensen waardoor de opgedane kennis weer weg is terwijl de wet nog niet is ingegaan. Het gaat dan om de vakinhoudelijke kennis, zoals het vinden van de juridische verwijzingen. Samen met onze partners zijn we uitgebreid aan het oefenen en worden er goede afspraken gemaakt over uniforme afspraken waar dit mogelijk is. We werken zo goed mogelijk in de "geest van de Omgevingswet".

Helaas wordt de Achterhoek steeds populairder in criminele kringen zoals drugscriminaliteit. We ervaren een goede samenwerking met vele partners, ieder vanuit zijn eigen rol. We doen steeds meer kennis op. Toch blijven dit zeer zorgelijke ontwikkelingen waarbij we helaas letterlijk achter de feiten aanlopen.

Het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH vraagt ook de nodige energie. Na het rapport van Van Aartsen is het IBP in de steigers gezet. Dit programma is zeer ambitieus en richt zich op verbetering en versteviging van VTH, deels bestuurlijk en deels gericht op de uitvoering. Ook de ODA zal haar steentje bijdragen aan het programma en wel hebben daarvoor projectsubsidies aangevraagd. Veel zal in 2023 en daarna in uitvoering komen. We proberen zo slim mogelijk gebruik te maken van de subsidie om de kwaliteit en de efficiëntie verder te verbeteren. Vanwege de krappe arbeidsmarkt blijft het wel spannend of we ondanks vergoedingen wel voldoende capaciteit kunnen vinden voor de uitvoering. Het reguliere werk moet tenslotte ook doorgaan.

Met alle ontwikkelingen die hierboven deels genoemd zijn is het ons helaas niet gelukt om helemaal binnen te begroting te blijven. In het jaarverslag worden de afwijkingen verder toegelicht. Naast het totale resultaat van de ODA zijn er bij onze partner schommelingen in het resultaat. Dit is meestal het gevolg van een toe- of afname van de vraag naar producten. Deze verschillen zijn met de individuele partners toegelicht en afgestemd.

Met veel genoegen blijven we ons inzetten voor een fijne samenwerking met onze partners met als doel om een gezonde en veilige leefomgeving in de Achterhoek te borgen. Er is genoeg te doen.

Hengelo, 21 februari 2023

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 2022 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 2022 waren de besturen als volgt samengesteld.

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	A.B. Stapelkamp	Burgemeester
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland	A.K. van Gijssel*	Wethouder
W.J.P. Pelgrom*	Wethouder	Bronckhorst	E.M. Gosselink*	Wethouder
H.G. Bulten*	Wethouder	Doetinchem	L.T.M. Steintjes*	Wethouder
M. Eggink-Meuleman*	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
J.R. Mos*	Wethouder	Montferland	J.A.M. Derksen-Geuijen*	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	J.B.M. Hoenderboom*	Wethouder
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk	Burgemeester
G.E. Visser*	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoord	Burgemeester
H.J.M. Verschure*	Wethouder	Zutphen	S.J.H.G. Wannet*	Wethouder
P. van 't Hoog	Gedeputeerde	Gelderland		
<b>Secretaris</b>				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afdelingshoofd

\*) nieuwe bestuursleden n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen 2022.

### Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland			
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre			
M. Eggink	Wethouder	Lochem			
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek			
<b>Directie</b>					
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

Het Algemeen Bestuur heeft op 4 juli 2022 de leden benoemd of herbenoemd.

## 2. Financiële uitkomsten

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022		Begroting na wijz		Realisatie 2022		Begr-real
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmplan</b>								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
<b>Overzichten</b>								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury							
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65		28	0	0	28
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Ontrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
<b>Gerealiseerde resultaat</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

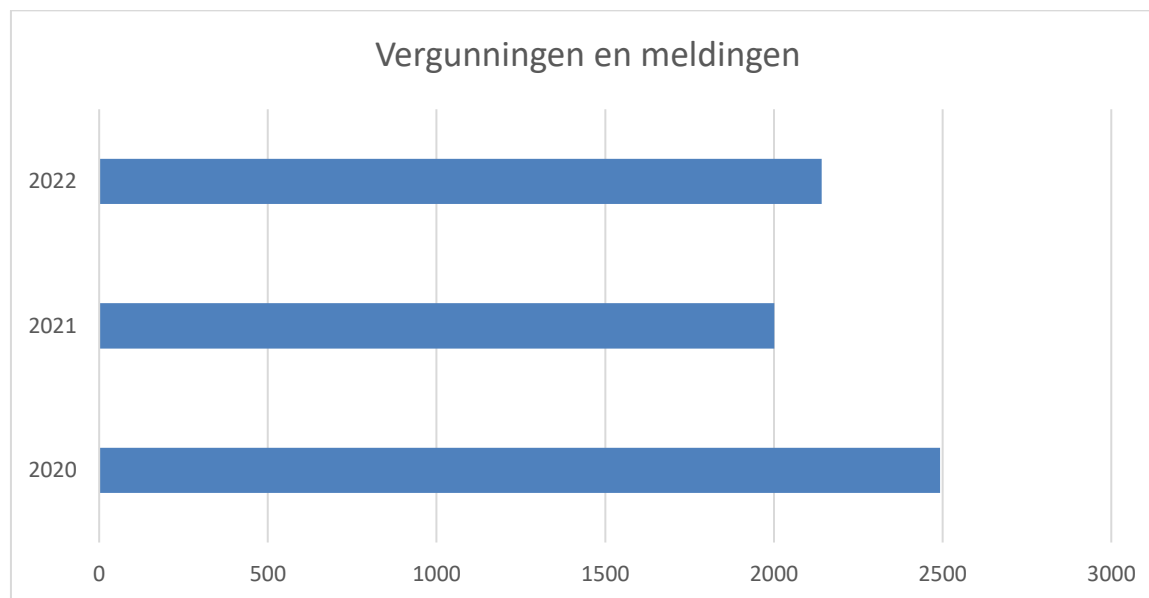
### Procedure jaarrekening

- De procedure inzake de jaarrekening ziet er als volgt uit: Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp jaarstukken 2022 vóór 14 april 2023 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 2022 vervolgens vóór 14 juli 2023 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 31 juli 2023 aan de minister.

### III. Programma 1 – Vergunningverlening

#### 1. Wat hebben we bereikt

Het aantal afgehandelde procedures is in het jaar 2022 ten opzichte van 2021 gestegen maar is wel afgenomen ten opzichte van 2020. Vergunningen en meldingen zijn vraag gestuurd.



#### 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 65,6% 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.

## 2. Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2022 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 asbestsloopmeldingen 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. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
<b>Programmaplan</b>							
Programma 1 Vergunningverlening	2.027	1.442	585	1.923	1.325	598	13
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		588	-588		1.466	-1.466	-878
Heffing vennootschapsbelasting							
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>2.027</b>	<b>2.036</b>	<b>-9</b>	<b>1.923</b>	<b>2.791</b>	<b>-868</b>	<b>-859</b>
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	<b>2.027</b>	<b>2.036</b>	<b>-9</b>	<b>1.923</b>	<b>2.791</b>	<b>-868</b>	<b>-859</b>

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 voornamelijk door inhuur.



## IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving

### 1. Wat hebben we bereikt

#### *Reguliere en aspectcontroles bij bedrijven*

Controles 2022	Afgerond	Opgestart, maar nog niet afgerond
Regulier	978	341
Aspect	1431	317
<b>Totaal</b>	<b>2409</b>	<b>658</b>

Er zijn in totaal meer reguliere en aspectcontroles als in 2021 afgerond. Toen waren het er in totaal 2034. Dat komt met name omdat we steeds vaker aspectcontroles inzetten in plaats van reguliere controles. Bij aspectcontroles kun je denken aan EPRTTR, geluidsmetingen, vuurwerk en energiecontroles, maar ook aan controles waar gekeken wordt naar specifieke aspecten bij een branche (bijvoorbeeld luchtwassers of een top X van meest voorkomende overtredingen). Deze aspecten worden mede met behulp van gemaakte brancheplannen en de data daaruit bepaald. Het grote voordeel is dat je meer tijd kunt besteden aan de daadwerkelijke knelpunten binnen een branche/ bedrijf en dat je hiermee meer contactmomenten krijgt met een bedrijf.

#### Percentage volledige naleving na 1<sup>e</sup> controlebezoek

Dit wordt berekend door te registreren waar geen hercontrole nodig is geweest. De 83% van dit jaar is hoger als vorig jaar (77%) en 2020 (70%). Er is dus een stijgende trend te zien. Ook ligt het hoger dan de gewenste afgesproken percentage vanuit het verleden. Een oorzaak hiervan is 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.

#### *Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/ incidenten*

Klachten/ meldingen	2020	2021	2022
Aantal	1520	1335	1142
Binnen termijn afgehandeld	87%	85%	87%

We zien een duidelijke dalende trend van klachten/ meldingen 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 heeft zich in 2022 doorgezet. In het algemeen gaan de meeste klachten over een beperkt aantal bedrijven binnen de Achterhoek. Deze bedrijven worden door ons opgepakt als aandachtsbedrijven (zie kopje aandachtsbedrijven). Daarnaast zien we dat de meeste klachten over geur- en/ of geluidshinder gaan. Er zijn verder 55 ongewone voorvallen/ incidenten bij ons gemeld en opgepakt. Deze hebben niet geleid tot hele grote problemen en zijn naar tevredenheid opgelost. Het betreft hier klachten m.b.t. regulier werk en geen klachten richting medewerkers of bestuurders van de ODA.

#### 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 2022 hebben ontvangen is 87% (988) 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 handhavingzaken.

## **Aandachtsbedrijven/ ondermijning**

Dit betreft bedrijven die extra aandacht nodig hebben en daardoor vaak ook veel tijd kosten. Elk jaar vallen er bedrijven af, maar er komen ook wat bij. Onderstaande tabel geeft aan welke categorieën aandachtsbedrijven we toepassen en wat de aantallen per categorie zijn.

<b>Aandachtsbedrijven met:</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
een hoog risicoprofiel	3	20	27
een slecht naleefgedrag	10	12	10
veel klachten uit de omgeving	27	29	28
Gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit	7	7	7
<b>Totaal</b>	<b>47</b>	<b>68</b>	<b>72</b>

Het aantal bedrijven is dus dynamisch en het kan ook een combinatie van bovenstaande categorieën zijn. Wat je ziet is dat het aantal bedrijven met een hoog risicoprofiel groeit en dat het aantal van de andere categorieën redelijk gelijk blijft, wat overigens niet zegt dat het dezelfde bedrijven betreft als in de voorgaande jaren. De groei van de categorie "hoog risicoprofiel" komt omdat we pas vanaf 2020 de specifieke rapportage van deze aandachtsbedrijven hebben en we nu meer inzicht hierin hebben dan toen. Dit onder andere naar aanleiding van controles.

Onder de categorie "gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit" 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 handhavingsszaken die volgen op het ontmantelen van de drugslabs.

Daarnaast hebben we in alle gemeentes meegeholpen bij diverse ondermijningsacties. Dat betrof allerlei werkzaamheden van aspectcontroles door ons zelf tot aan het meelopen met multidisciplinaire controles met alle handhavingpartners. Zo hebben alle gemeentes ook het Keurmerk Veilig Buitengebied opgepakt, waar wij ook aan deelnemen.

## **Energiecontroles en beoordelingen**

### Erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML)

Als een bedrijf meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m<sup>3</sup> gas per jaar verbruikt, dan geldt een verplichting om de energiebesparende maatregelen uit te voeren die binnen 5 jaar terugverdiend kunnen worden. We hebben 354 EML controles afgerond, wat iets minder is dan de voor 2022 geplande 412. Echter er zijn daarnaast ook nog 156 opgestarte, lopende controles.

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 nog steeds geen oplossing voor is.

### Toezicht op verplichting van minimaal energielabel C voor kantoorgebouwen

Per 1 januari 2023 moet elk kantoorgebouw (>100m<sup>2</sup>) minimaal energielabel C hebben. Als dit niet het geval is, mag het gebouw volgens het Bouwbesluit 2012, artikel 5.11 niet meer als kantoor worden gebruikt. We hebben in 2022 de voorbereidingen getroffen voor het toezicht hierop, waaronder het maken van een lijst voor de kantoorgebouwen die in de Achterhoek hiervoor in aanmerking komen. In 2023 starten we dan met het toezicht en waar nodig de handhaving hierop.

### **Overige controles en handhaving**

#### Slopen/ Asbest

We hebben in 2022 voor 6 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 380 locaties bezocht, waarbij we regelmatig handhavend moesten optreden.

#### 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.

#### Geluidmetingen

Dit betreft 53 geluidmetingen bij evenementen. Na 2 jaren Coronacrisis zijn het aantal verzoeken vanuit de gemeentes voor deze geluidmetingen ongeveer weer hetzelfde als in 2019. De resultaten worden gedeeld met de gemeentes, waarna waar nodig actie genomen wordt naar de organisatie van het evenement. Verder komen vanuit de gemeentes steeds meer verzoeken binnen op het gebied van geluidsmetingen bij inrichtingen of in de openbare ruimte. Aan de ene kant omdat er steeds meer knelpunten op het gebied van geluid zijn (denk b.v. aan overlast van warmtepompen en airco's), aan de andere kant ook omdat we hebben laten zien dat we de kennis en kunde hiervoor hebben.

#### Vuurwerkcontroles

De ODA had de opdracht om 35 vuurwerkverkooppunten te controleren in 2022. Hiervoor zijn controles uitgevoerd in het najaar op brandveiligheids- en installatietechnische aspecten (zoals veiligheidsafstanden, brandwerendheid van bouwdeelen en keuring van de sprinkler) en eind december tijdens de verkoopdagen. Wat opvalt is dat, ondanks dat de ondernemers al jaren weten wat de regels zijn, er altijd nog overtredingen plaats vinden.

#### 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. Zo zijn er in 2022 22 verzoeken tot handhaving binnengekomen.

#### 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. Naast een aantal grote en vaak langlopende handhavingzaken betreft het 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. Over 2022 zijn er naast al lopende handhavingzaken vanuit eerdere jaren 106 handhavingzaken opgestart, waarvan 98 voor een last onder dwangsom en 8 voor een last onder bestuursdwang.

### Strafrechtelijke handhaving door Buitengewoon Opsporingsambtenaren (BOA's)

De BOA's hebben voor alle partners strafrechtelijke handhaving uitgevoerd. Dit betreft diverse soorten misdrijven/ overtredingen. Er zijn 112 strafrechtelijke onderzoeken opgestart vanuit de Oda en afgerond. Bij 18 onderzoeken zijn er 13 processen-verbaal (PV's) c.q. BSBm-en opgemaakt en voor 5 onderzoeken een strafrechtelijke waarschuwing (zowel schriftelijk als mondeling) uitgedeeld.

Er zijn 92 zaken strafrechtelijk opgepakt waar het onderzoek uiteindelijk niet heeft geleid tot vervolging door de ODA (het inzetten van een strafrechtelijk instrument). Van deze 92 zaken waren er 4 niet compleet en vandaar gestopt en 51 zaken zijn bestuursrechtelijk ongedaan gemaakt terwijl wij nog in de voorfase zaten van het strafrechtelijk onderzoek (het belang om door te zetten was niet meer noodzakelijk). Wat we hierbij zien is dat het opstarten van een strafrechtelijk onderzoek naast bestuursrechtelijke handhaving vaak zorgt voor een versnelling van het oplossen van de geconstateerde overtredingen. Verder waren er 7 zaken verjaard, voor 6 zaken was te weinig bewijs voor het strafrechtelijk onderzoek en 15 zaken waren niet goed ingeschaald conform de Landelijke handhaving strategie. En tot slot zijn er nog 9 zaken door de politie opgepakt.

## **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 kunnen nog beter op elkaar worden 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 2 contactpersonen, waaronder de coördinator ondermijning die in nauw contact staan met de gemeentes en andere handhavingpartners. Wij nemen o.a. ook deel aan de gemeentelijke ondermijningsoverleggen. We merken dat we steeds vaker voor ondermijningsacties ingezet worden.

### 3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

<b>Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving</b>							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
<b>Programmaplan</b>							
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.957	2.922	2.035	5.007	3.219	1.788	-247
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		1.471	-1.471		546	-546	925
Onvoorzien		16	-16		0	0	16
<b>Saldo van baten en lasten</b>	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694

De baten liggen iets boven de begroting. Een stijging ten opzichte van vorig jaar omdat onder andere de evenementen weer door zijn gegaan nadat er in 2021 nog lockdowns waren. De lasten zijn gebaseerd op de salarislaster van het team toezicht en handhaving en de inhuur van derden. De netto-lasten zijn hoger dan begroot. Dat komt met name omdat er veel langdurige ziektes bij enkele toezichthouders waren, waardoor meer inhuur nodig was.

## V. Programma 3 – Specialismen

### 1. Wat hebben we bereikt

Het totaal aantal adviezen in het jaar 2022 is ten opzichte van 2021 toegenomen. Voor een verdere toelichting zie hieronder in paragraaf 2.

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

**80,7%** van de adviezen zijn binnen de afgesproken 4 weken geleverd. Dit ligt boven de norm en is een verlaging ten opzichte van het jaar ervoor toen 85% van de adviezen binnen de servicenorm van 4 weken lag.

### 2. Wat hebben we daarvoor gedaan

#### Archeologie

In 2022 is het regulier archeologisch werk weer uitgevoerd, waaronder het geven van archeologische adviezen, beoordelen van opgravingsrapporten en het toetsen van archeologische bureauonderzoeken en booronderzoeken. Het aantal gegeven adviezen en beoordelingen is sterk gestegen ten opzichte van 2021. Ook is sprake van een groter aantal gravende onderzoeken in de Achterhoek: proefsleuvenonderzoeken en archeologische opgravingen.

Om de kwaliteit van de archeologietaken te borgen en te voldoen aan de kwaliteitscriteria is er samengewerkt met de archeologische dienst van de gemeente Zutphen.

Aanvullend heeft de ODA intensief meegewerkt aan een grote regio brede tentoonstelling over de Achterhoek in 1572 (tachtigjarige oorlog). De ODA heeft voor een archeologische, interactieve en publieksgerichte aanvulling bij de tentoonstelling gezorgd, in samenwerking met de gemeenten, musea en archeologische amateurs. Een voorbeeld hiervan is het publieksonderzoek naar klooster Nazareth in Aalten.

#### Bodem

Naast reguliere taken zoals het geven van bodemadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van bodemrapporten zijn in 2022 de volgende projecten uitgevoerd:

- Samen met de partners voeren we het overkoepelende 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.

Binnen dit project lopen inmiddels diverse deelprojecten, waar in nauwe samenwerking met de partners gekeken wordt naar praktische problemen die bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet bekeken moeten worden. In praktische zin worden deze deelprojecten opgepakt door een projectgroep bestaande uit medewerkers van de ODA en bodemmedewerkers van de partners. De resultaten worden in het VBRA overleg besproken. Het VBRA (Vakberaad Bodem regio Achterhoek) is een periodiek, circa zeswekelijks, vakinhoudelijk overleg met de bodemmedewerkers van de gemeenten.

Hierbij kunnen we de volgende voorbeelden noemen:

- We hebben uitgewerkt op welke wijze het beleid zoals beschreven in de Nota Bodembeheer ook na inwerkingtreding van de Omgevingswet (op vergelijkbare manier) gebruikt kan worden. Hiervoor is een aanvullende notitie opgesteld die de handvatten geeft om hier praktisch mee om te gaan.

- De door het GOO beschikbaar gestelde set voorbeeldregels zijn in enkele werksessies besproken binnen het VBRA en hiermee hebben we specifieke regels afgesproken die we binnen de hele regio gaan gebruiken. Zo streven we als regio naar een eenduidig en zo min mogelijk versnipperde werkwijze, met alle voordelen van dien.

Veel van de deelprojecten kunnen worden uitgevoerd binnen de door de provincie beschikbaar gestelde subsidie. Dit project is nog niet afgerond, ook het komend jaar en waarschijnlijk ook nog in 2024 zullen we hier mee bezig zijn.

- Zowel met betrekking tot de voorbereiding van de Omgevingswet maar ook voor tal van andere onderwerpen zijn diverse bodemadviseurs van de ODA betrokken binnen verschillende landelijke en regionale overlegstructuren waarin we meedenken en meepraten om de regio achterhoek hier op een goede manier in te vertegenwoordigen. Denk hierbij aan het Gelders Ondergrond Overleg (GOO), maar ook de VNG of OD-NL. Binnen deze overleggen kunnen we als gemeenten en als regio tegenaan lopen, worden inhoudelijke zaken besproken en kennis opgehaald en gedeeld en dit wordt vervolgens ook weer gedeeld met onze partners. Bijvoorbeeld welke impact moeten we verwachten van het thema Water en Bodem sturend. Of hoe om te gaan met "nieuwe" stoffen. Op deze manier wordt de ODA steeds meer een kenniscentrum voor de gemeenten.

#### Externe veiligheid

In 2022 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 2022 voor zeven 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 2022 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, het verstrekken van informatie aan gemeenten bij ingekomen WOO, 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
- de implementatie van de verplichtingen uit de Wet open overheid voor de eigen organisatie
- brancheplan afval

En is binnen het team een start gemaakt met het opstellen en uitschrijven van de juridische werkprocessen.

## 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 en 2022 een inventarisatie van alle (gezoneerde) industrieterreinen. In dit kader wordt bekeken of de industrieterreinen en de daarbij behorende zoning 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. Dit is in 2022 voor een deel gerealiseerd en wordt in 2023 voortgezet.

## 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)*

<b>Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies</b>							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>							
Programma 3 Advies	1.529	1.210	319	2.095	1.955	139	-180
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		585	-585		634	-634	-49
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.529</b>	<b>1.801</b>	<b>-272</b>	<b>2.095</b>	<b>2.589</b>	<b>-495</b>	<b>-223</b>
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	<b>1.529</b>	<b>1.801</b>	<b>-272</b>	<b>2.095</b>	<b>2.589</b>	<b>-495</b>	<b>-223</b>

De baten zijn toegenomen door extra werk. Ook aan de lasten kant zien we een flinke stijging. Vooral bij de specialismen is de ODA genooddaakt 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)*

De 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. De HR-expertgroep richt zich met name op kennisdeling. De cao wijzigingen bracht met zich mee dat thema's als het verlofsparen, vitaliteit en het thuiswerken in het bijzonder aandacht kregen.

### *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)

<b>Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken</b>							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>							
Programma 4 Stelseltaken	75	346	-271	56	525	-469	-198
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>75</b>	<b>346</b>	<b>-271</b>	<b>56</b>	<b>525</b>	<b>-469</b>	<b>-198</b>
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	<b>75</b>	<b>346</b>	<b>-271</b>	<b>56</b>	<b>525</b>	<b>-469</b>	<b>-198</b>

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, waarin tien aanbevelingen worden gedaan om te komen tot een toekomstvast, effectief, slagvaardig en toekomstgericht VTH-stelsel. Aanvullend zijn twee 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. Hierop is het Interbestuurlijke programma versterking VTH stelsel (IBT) opgezet waarin Omgevingsdienst Nederland (ODNL) en de individuele diensten werken aan bovengenoemde punten.

### Onderzoek provincie Gelderland over robuustheid Gelders stelsel

De provincie Gelderland heeft in het kader van de doeltreffendheid en doelmatigheid een artikel 217a onderzoek uitgevoerd naar de Omgevingsdiensten in Gelderland. 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 door onvoldoende doorzettingsmacht, krapte op de arbeidsmarkt en niet naar behoren werkende informatie- en communicatielijnen. Naast dat de provincie 'weer' actief wil gaan deelnemen aan alle besturen van de omgevingsdiensten, hebben ze een vervolgonderzoek naar de robuustheid van het Gelders stelsel gedaan. Hierin worden een oordeel en aanbevelingen gegeven over de mate waarin het Gelders stelsel in staat is om ontwikkelingen, die binnen het eerder genoemde IBP worden uitgewerkt, in te vullen. Het rapport wordt begin 2023 opgeleverd en besproken.

### Omgevingswet

De afgelopen jaren is de inwerkingtreding van de nieuwe Omgevingswet steeds uitgesteld. Op dit moment lijkt de minister te sturen op de inwerkingtreding op 1 januari 2024. Discussie over de inwerkingtreding richt zich enerzijds op 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.:

- o het oefenen met de Omgevingswet en de samenwerkingsafspraken binnen de Achterhoek;
- o het wijzigen van het productenboek gebaseerd op de Omgevingswet;
- o onderzoeken en adviseren over mogelijk te heffen milieuleges in de toekomst;
- o 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. In 2022 hebben de DIV collega's de focus gelegd op de kwaliteit van registeren, alle ODA medewerkers die werken met het zaakstelsel heeft een opfriscursus genoten en er wordt gemonitord op registratie. Tijdens het proces bleek ook dat er een tekort aan DIV kennis is binnen de ODA, er een vacature hiervoor opgestart en deze wordt per 1 februari 2023 ingevuld. Met de geworven DIV adviseur hebben we kennis en kunde in huis om het Project Archief in beheer van de ODA af te kunnen ronden. Tevens zijn de DIV-collega's bezig geweest met het testen en valideren van een update van het zaakstelsel; OneGov. De planning is dat deze in kwartaal 1 van 2023 overgaat naar een Cloud omgeving. Dit zorgt ervoor dat de ODA meerdere functionaliteiten in het zaakstelsel kan gebruiken en ook niet meer afhankelijk is Doetinchem, zoals het voorheen georganiseerd was.

### Gelders Programma gemeentelijke complexe bedrijven

Er wordt binnen het Gelders stelsel bekeken of het toezicht op de gemeentelijke complexe bedrijven geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma. De komst van de Omgevingswet, de kwaliteitscriteria waaraan voldaan moet worden en de verbeterpunten vanuit de commissie van Aartsen worden hierin meegenomen.

### Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Programma 5 Overige activiteiten en projecten							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
<b>Programmaplan</b>							
Programma 5	4	0	4	424	219	205	201
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	4	0	4	424	219	205	201
<b>Resultaat</b>	4	0	4	424	219	205	201

### Externe bijdragen

De ODA heeft buiten de reguliere taken bijdragen gerealiseerd voor in totaal € 201.000,-. Dit is de bijdrage na aftrek van externe kosten. Het baten betreft de bijdrage derden minus de bijdrage voor de stelseltaak HRM Geldersstelsel en een klein bedrag uit overige. Daarnaast zijn er kosten gemaakt á € 219.000 voor de ondersteuning stikstofdossiers. Voor nadere toelichting op de baten zie jaarrekening onder baten; bijdragen van derden.

## 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 2022.

Omschrijving		2021	2022	2022
x € 1.000		Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
		Periode P12	begroting	Periode P12
	<b>LASTEN</b>			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>8.387</b>	<b>8.592</b>	<b>9.889</b>
	<b>BATEN</b>			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	<b>Totaal Baten</b>	<b>8.491</b>	<b>8.592</b>	<b>9.505</b>
	<b>Resultaat reguliere bedrijfsvoering</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>
	<b>Verrekening resultaat (t-1)</b>			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>

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. Daarnaast zijn wij verplicht een voorziening te treffen voor de veranderingen met betrekking tot verlofsparen. Dit samen leidt tot een negatief resultaat van € 384.000.

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
5. Wet open overheid (woo)

### 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 2022 (in aantallen fte).

31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
71,1 fte	70,6 fte	75,56 fte	80,31 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-branche 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 2022 is 6,3% (en 6,9% voor de productieve afdelingen). Dat is een behoorlijke toename ten opzichte van voorgaande jaren. Tevens hoger dan het landelijk gemiddelde, waar ook een stijging zichtbaar is. In 2022 hebben we te maken gehad met 14 medewerkers die langdurig ziek zijn geweest (tussen de 62 en 259 dagen). Dit verzuim was in bijna alle gevallen niet werk gerelateerd maar vaak een gevolg van een ongeval of

operatie. In de eerste twee maanden van 2023 zien we dat van deze groep nog vijf medewerkers (gedeeltelijk) ziek zijn. Daarnaast zijn er drie medewerkers bijgekomen die meer dan drie weken (gedeeltelijk) ziek zijn (geweest) in de eerste twee maanden van dit jaar. Ook bij deze medewerkers is er geen sprake van werk gerelateerd verzuim.

### **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).

### **Arbobeleid**

In 2022 heeft de ODA een extern arbo-adviseur die ODA ondersteund bij het uitwerken van een spoorboekje voor het plan van aanpak van de eerder uitgevoerde RI&E. Dit krijgt in 2023 een vervolg. Met de terugkeer van medewerkers naar de kantoorwerkplek in de gemeente Bronckhorst neemt ook de druk op de kantoorruimte toe. In 2022 zijn er daarom wederom gesprekken geweest met de gemeente Bronckhorst om te kijken hoe we hiervoor een oplossing voor kunnen vinden.

### **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 2022: € 28.000).
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 31-12-2022: € 150.000).

#### **Welk bedrag is er met de risico's gemoed?**

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

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

#### *Hoe groot is de kans dat het risico zich voordoet?*

Voor elk risico is een inschatting gemaakt van de kans dat zich een risico voordoet.



Daarbij is gebruik gemaakt van de volgende kans-klasse indeling:

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

### **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 april 2022 van 2,4%. De daadwerkelijke verhoging bleef hiermee binnen het gestelde risico. Het risico hebben we ingeschat op € 150.000 (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 € 70.000 (klasse 2) en de kans dat dit zich voordoet op 50% (gemiddeld).

Het ziekteverzuim van de ODA over 2022 bedraagt 6,3%. Dit ligt 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 doorgerekend. Mogelijk kunnen een aantal maatregelen leiden tot extra kosten voor de ODA. We schatten het risico op € 12.500 en de kans dat zich dit voordoet op 70% (groot).

### *Omgevingswet*

De invoering van de Omgevingswet kan tot een andere taakverdeling tussen gemeenten, provincie en de ODA leiden. Het is zowel mogelijk dat dit tot meer als tot minder taken voor de ODA leidt 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	€ 150.000	50%	€ 75.000
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 70.000	50%	€ 35.000
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
<b>Totaal</b>			<b>€ 227.500</b>

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

Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5. Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 113.750.

### Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, hebben we de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op € 114.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 178.000. (Per 31-12-2022 is € 150.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2022 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 28.000).

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: € 178.000 / € 114.000 = 1,6

Waarderingscijfer: B

Betekenis: Ruim voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen op basis van de berekening die voor ligt voldoende is.

### 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 2022 Kengetallen (in procenten)	Verloop van de kengetallen		
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2021	2022	2022
1a. Netto schuldquote	-5	4	0
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-5	4	0
2. Solvabiliteitsratio	17	12	-5
3. Structurele exploitatieruimte	0	0	-1
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 in balans; we hebben net zoveel 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 2022 negatief en minder goed dan 2021 en dit hangt samen met negatieve resultaat 2022.

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 8,5% van het totaal van de primitieve begroting, voor 2022 is dit € 8.387.000. De kasgeldlimiet bedraagt dan € 712.895.

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 2022 zijn er geen investeringen in kapitaalgoederen gedaan.

### **5. Wet open overheid (Woo)**

De wet Open Overheid (Woo) is in werking getreden medio 2022 en vervangt de wet Openbaarheid van Bestuur WOB. Ook is de Wet Elektronische Publicaties afgelopen zomer in werking getreden. De ODA is een project gestart om de wetten te implementeren in het systeem, en daarmee het primaire proces, van de omgevingsdienst. Ook is de ODA in gesprek met de deelnemers om, omwille van toegankelijkheid, meer en gericht stukken openbaar te maken.

Daarnaast heeft de ODA de wens om meer data gedreven en informatie gestuurd te werken. We zijn gestart met het in kaart brengen van de informatiebehoefte c.q. verplichting gezien vanuit de Omgevingswet en de Woo. Aan de hand hiervan bepalen we welk niveau van datavolwassenheid en dataorganisatie nodig is om in de behoefte te voorzien en om aan de verplichtingen van de Woo te voldoen. Aansluitend bepalen we wat nodig is om op het gewenste niveau te komen.

Vooralsnog is er nog geen inschatting te geven over de beoogde kwaliteit en aantal documenten. Dat komt omdat we samen met onze deelnemers nog geen keuzes gemaakt hebben over wat we openbaar gaan maken. We weten ook nog niet wanneer we beginnen met openbaar maken.

# **JAARREKENING 2022**

- **Balans per 31 december 2022**
- **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 2022

Bedragen x € 1.000

<b>ACTIVA</b>	<b>Ultimo 2021</b>	<b>Ultimo 2022</b>
Vaste activa		
Financiële activa		
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Vlottende activa		
Voorraden		
- Onderhanden werk	0	0
	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen	902	1.622
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.080	1.049
	1.982	2.671
Liquide middelen		
- Banksaldi	88	5
	88	5
Overige vlottende activa		
- Overige vorderingen		10
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Vooruitbetaalde bedragen	0	56
	0	66
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.070</b>	<b>2.742</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.072</b>	<b>2.744</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>Ultimo 2021</b>	<b>Ultimo 2022</b>
Vaste Passiva		
Eigen vermogen:		
- Algemene reserve	150	150
- Bestemmingsreserve	100	100
- Gerealiseerd resultaat	104	-384
Voorzieningen	62	134
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>416</b>	<b>0</b>
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Banksaldi	466	991
- 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	1.271
- Nog te betalen bedragen	1.171	482
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>1.656</b>	<b>2.744</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.072</b>	<b>2.744</b>
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

##### *Vorraden*

Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen reeds gemaakte uren maal het geldende uurtarief.

##### *Overige vlottende activa*

De overige vlottende 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 2022 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)

*Aangezien de onderhanden werk positie per jaareinde is verrekend met de deelnemers, maakt de "onderhanden werk positie" in 2022 onderdeel uit van de nog te ontvangen deelnemersbijdragen en is derhalve verantwoord onder de verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen.*

#### *Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen (€ 1.622.000)

Het betreft vorderingen op enkele deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling, op andere omgevingsdiensten en de Provincie.

Rekening courant verhouding met het Rijk (€ 1.049.000)

Saldo tegoed op het Ministerie van Financiën in het kader van schatkistbankieren van € 1.049.000.

#### *Liquide middelen*

Banksaldi (€ 5.000)

Het banksaldo van de lopende rekening bij de BNG per 31 december 2022.

#### *Drempelbedrag schatkistbankieren*

Van de verplichting om overtollige middelen bij het rijk aan te houden is een bepaald "drempelbedrag" uitgezonderd. Dit drempelbedrag is voor de ODA met ingang van 1 juli 2021 € 1.000.000. Voor ieder kwartaal over 2022 dient te worden toegelicht welk bedrag met inachtneming van het drempelbedrag door de ODA buiten 's Rijks schatkist is aangehouden. De ODA is in 2022 elk kwartaal onder het drempelbedrag gebleven. Hieronder wordt de specificatie per kwartaal weergegeven

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	45	52	46	59
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	948	954	941
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.387			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.387			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Minimumbedrag	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		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)	4.018	4.709	4.246	5.432
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	52	46	59

#### *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 2022 is er in geen enkel kwartaal sprake geweest van een overschrijding. De ruimte onder de limiet was voor:

1 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.523.000
2 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 2.866.000
3 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.660.000
4 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.726.000

### **Overige vlottende activa**

#### Overige vorderingen (€ 10.000)

Per 31-12-2022 is er, buiten de vorderingen op openbare lichamen, een vordering op een leverancier. Wij hebben de creditnota al ontvangen.

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

Per 31 december 2022 staan er geen voorschotbedragen open.

#### Vooruitbetaalde bedragen (€ 56.000)

In 2022 zijn 100 Smartlockr licenties afgesloten en betaald. De licenties zijn geldig tot 30 maart 2025. De lasten (totaal 8.000 euro) voor 2023, 2024 en 2025 worden geparkeerd voor die boekjaren. Ook zijn er licenties voldaan voor digitale checklijsten ter waarde van 25.000 euro die geldig zijn tot 1 juli 2023. Daarnaast is in 2022 een betaling van 23.000 euro gedaan die betrekking heeft op een evenement dat plaatsvindt in januari 2023.

## **PASSIVA**

### **Vaste passiva**

#### **Eigen vermogen**

Algemene reserve (€ 150.000)

Bestemmingsreserve (€ 100.000)

<b>Omschrijving</b>	<b>Saldo 1-1-2022</b>	<b>Bestemming resultaat 2021</b>	<b>Toevoe- gingen</b>	<b>Onttrek- kingen</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>
Algemene reserve	150.427	-87	0	0	150.340
Gerealiseerd resultaat	103.913				
Uitkering deelnemers		104.000			
Bestemmingsreserve omgevingswet	100.000		0	0	100.000
<b>Totaal</b>	<b>354.340</b>	<b>103.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.340</b>

### **Toelichting**

#### Algemene reserve (€ 150.000)

Het saldo van de algemene reserve bedroeg per 1 januari 2022 afgerond € 150.000. Vanuit het resultaat van 2021 is een afrondingsverschil gemuteerd met de algemene reserve. Met deze mutatie blijft de algemene reserve op € 150.000. Tezamen met de ruimte in de begroting ad € 28.000, die meetelt voor het weerstandsvermogen, komt het weerstandsvermogen uit op € 178.000. 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 ( -/- € 384.000)

Het nadelig exploitatieresultaat over 2022 beloopt € 384.000.

## Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoe- gingen	Vrij- gevallen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2022
Voorziening harmonisatietoelagen	62.131		18.641		43.490
Voorziening Spaarverlof	0	90.720			90.720
<b>Totaal</b>	<b>62.131</b>	<b>90.720</b>	<b>18.641</b>		<b>134.210</b>

## 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 2022 € 62.000.

In 2022 is € 19.000 vrijgevallen. Per einde boekjaar is de voorziening € 43.000.

Daarnaast is een nieuwe voorziening gevormd, omdat medewerkers vanaf 1 januari 2022 vakantie-uren kunnen sparen. Dit noemen we verlofsparen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier een voorziening voor gevormd.

## Vlottende passiva

### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

#### Overige schulden (€ 991.000)

De belangrijkste overige schulden per 31 december 2022:

Omschrijving	Bedrag
Belastingdienst, loonheffing december 2022	€ 442.000
Gem. Doetinchem, dienstverl. 4 <sup>e</sup> kw. 2022	€ 114.000
ODRN, omzet 2022	€ 97.000
ABP, premie december 2022	€ 86.000
DPA Cauberg-Huygens, controle sept-nov. 2022	€ 68.000
Exsin, uitbestede werkzaamheden	€ 27.000
Gemeente Berkelland, fin. administratie 2 <sup>e</sup> hjr	€ 21.000
Diverse kleine(re) overige schulden	€ 136.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 991.000</b>

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkering met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (€ 1.271.000)

Het gaat hierbij om de volgende voorschotbedragen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2022
Prov. Z-H, ontwikkeling Open Wave	9.000		9.000	0
ODRN, circulaire economie	10.000		10.000	0
RvO, Ondersteuning energiebesp. plicht F21		254.870	23.328	231.542
Min. Infra en waterstaat, IB programma VTH E93		71.700	4.623	67.077
Gem. Berkelland, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		477.587		477.587
Gem. Oude IJsselstreek, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		241.123		241.123
Gem. Winterswijk, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		254.009		254.009
<b>Totaal</b>	<b>19.000</b>	<b>1.299.289</b>	<b>46.951</b>	<b>1.271.338</b>

Nog te betalen bedragen (€ 482.000)

Omschrijving	Bedrag
Gemeente Berkelland, afrekening 2022	€ 337.000
DPA Cauberg-Huygens, diverse controles	€ 79.000
Gemeente Zutphen, 4 <sup>e</sup> kw. 2022 archeologie	€ 22.000
Gemeente Bronckhorst, detachering + afrek. 2022	€ 12.000
Diverse kleinere bedragen nog te betalen	€ 32.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 482.000</b>

**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 2023 bedragen € 175.000.



## WNT-verantwoording 2022 Omgevingsdienst Achterhoek

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Achterhoek. Het voor de Omgevingsdienst Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,-. Dit betreft het algemeen WNT-bezoldigingsmaximum.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.476,02
Beloningen betaalbaar op termijn	18.005,04
<i>Subtotaal</i>	<i>119.481,06</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	192.240,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	119.481,06
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.
<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
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
<b>Bezoldiging</b>	114.295,28

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 € 1.800 of minder: niet van toepassing.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.H.A van Oostrum	DB/AB vz
B.T.M. Porskamp	DB/AB
M. Eggink-Meuleman	DB/AB
S.L. Hiddinga	DB/AB
T.M.M. Kok	AB
H.G. Bulten	AB
J.R. Mos	AB
G.E. Visser	AB
H.J.M. Verschure	AB
P. van 't Hoog	AB
W.J.A. Gerritsen	voormalig DB/AB
W.W. Buunk	voormalig DB/AB
F.H.T. Langeveld	voormalig AB
O.E.T. van Dijk	voormalig AB
I.T.F. Klein Gunnewiek	voormalig AB
L.J. Werger	voormalig AB
P.G.J. Kerris	voormalig AB
R.R.S. Bosch	voormalig AB

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800: niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is: niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Overzicht van baten en lasten

### Baten en lasten per programma

Jaar 2022; x 1.000 euro

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022		Begroting na wijz		Realisatie 2022		Begr-real Saldo
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
<b>Programmaplan</b>								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
<b>Overzichten</b>								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury					104		104
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65		28	0	0	28
<b>Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Onttrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
<b>Gerealiseerde resultaat</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

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		2021	2022	2022
x € 1.000		Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
		Periode P12	begroting	Periode P12
	<b>LASTEN</b>			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>8.387</b>	<b>8.592</b>	<b>9.889</b>
	<b>BATEN</b>			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	<b>Totaal Baten</b>	<b>8.491</b>	<b>8.592</b>	<b>9.505</b>
	<b>Resultaat reguliere bedrijfsvoering</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>
	<b>Verrekening resultaat (t-1)</b>			
26	Verrekening met deelnemers rekeningssaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>

## Toelichting overzicht van baten en lasten

### LASTEN (€ 1.297.000 nadelig)

#### Personeelskosten/ Inhuur en diensten derden (€ 1.320.000 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 € 1.320.000 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 echter deels ook hogere opbrengsten tegenover.

#### Organisatiekosten (€ 93.000 nadelig)

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.

Het nadelige effect op de organisatiekosten is voornamelijk de dotatie aan de verplichte, voor ons nieuwe, voorziening verlofsparen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiervoor hebben wij een voorziening getroffen waar wij in 2022 een dotatie doen van € 90.720. Deze dotatie is gebaseerd op: 1. het verlof uit voormalige verlofspaar mogelijkheden, 2. bovenwettelijke vakantie-uren bij onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst, 3. de bovenwettelijke vakantie-uren en 4. de bovenwettelijke vakantie-uren gekocht uit het IKB.

#### Organisatieontwikkeling en SPP (€ 91.000 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. Daarnaast blijven er middelen over voor ontwikkelingen ICT voorzieningen. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer benut zullen worden voor de inzet van Power BI.

#### Bovenregionale taken (€ 1.000 nadelig)

Bovenregionale taken (x € 1.000)	2021	2022	2022	2022
Omschrijving	Realisatie	Primaire begroting	gewijzigde begroting	Realisatie
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	18	21	21	17
OD Rivierenland - Ketentoezicht	79	77	77	72
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	55	83	82	74
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	133	326		0
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meedienst en bezwaar en beroep	147	159	41	110
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	10	10	10	8
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	97	119	90	66
Diversen	3	25	25	0
<b>Totaal</b>	<b>542</b>	<b>821</b>	<b>346</b>	<b>347</b>

De totale uitgaven aan de partners in het stelsel bedragen € 347.000,-. 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.

### Organisatie ondersteuning ( € 2.000 nadelig)

Ondersteunende dienst (x € 1.000)	2021	2022	2022
Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
Berkelland - Financieel (beheer)	39	43	39
Bronckhorst - Huisvesting en Fac. Ondersteuning	150	159	159
Doetinchem - Informatisering en automatisering	347	381	388
Lochem - Personeel- en salarisadministratie)	31	32	31
<b>Totaal</b>	<b>567</b>	<b>615</b>	<b>617</b>

De hogere kosten van de ICT ondersteuning betreffen hogere kosten voor telefonie doorbelasting netwerk, apparatuur.

### Algemene lasten (€ 28.000)

Deze post wordt gebruikt ter dekking van hogere kosten voor personele capaciteit en inhuur derden; als zodanig begroot om flexibel in te zetten. Werkelijke uitgaven vinden plaats op de andere kostencategorieën.

### BATEN (€ 913.000 voordelig)

#### Bijdragen van derden (€ 401.000 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. Een project vanuit de Provincie. De ODA heeft subsidie ontvangen ter ondersteuning van de regionale archeologie voor de komende 4 jaar met een bedrag van € 20.000 per jaar. Tevens is er een tegemoetkoming, in de vorm van een subsidie van € 8.000 ontvangen vanuit de provincie ter versterking van de boa's. Deze is ingezet voor de aanschaf van uitrusting.

Ook zijn er vanuit het ministeries twee specifieke uitkeringen ontvangen, namelijk een uitkering IPB (interbestuurlijk programma) en een uitkering energietoezicht. De onderstaande bedragen dekken de, in 2022 gemaakte, kosten. 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)	2022	2022
Omschrijving	Begroot	Realisatie
Bijdrage stelseltaak HRM - Gelders stelsel	75	59
Subsidie archeologie- bevordering en ondersteuning		20
Ondersteuning Stikstofdossiers Provincie		219
Asbestdaksanering		15
Bijdrage opleiding circulaire econoie		10
Bijdrage inzet groene BOA's		67
Subsidie groene boa's		8
Specifieke uitkering IPB		14
Subsidie project Werken aan de toekomst		32
Specifieke uitkering Energietoezicht		23
Overige	4	13
<b>Totaal</b>	<b>79</b>	<b>480</b>

### Bijdragen deelnemers (€ 512.000 voordelig)

Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)	2021	2022	2022
	Realisatie	Gewijzigde begroting	Realisatie
Aalten	469	483	554
Berkelland	1.185	1.361	1.082
Bronckhorst	921	1.026	1.010
Doetinchem	1.076	1.078	1.164
Lochem	771	709	866
Montferland	442	351	636
Oost Gelre	1.067	1.124	1.219
Oude IJsselstreek	665	700	927
Winterswijk	604	674	741
Zutphen	597	609	687
Provincie Gelderland/ ODRA	252	398	174
Correctie workshops 2021	34	0	-34
<b>Totaal</b>	<b>8.084</b>	<b>8.513</b>	<b>9.025</b>

De bijdrage van de partners was geraamd op € 8.513.000 en komt dit jaar ruim hoger uit. We zien dat de vraag vanuit de partners sterk is toegenomen. De grootste stijging is zichtbaar binnen specialistische adviezen. De verschillen per partner zijn in de afzonderlijke partner rapportages toegelicht.

### Verrekening resultaat 2021

Vorig jaar sloot de ODA af met een positief resultaat. De partners hebben, conform AB besluit, een bedrag teruggestort gekregen van in totaal € 104.000,-. Dit bedrag is betaald vanuit de algemene reserve.

### Incidentele baten en lasten

x € 1.000		
<b>Baten</b>		
n.v.t		
	Totaal nadelig	0
<b>Kosten</b>		
Lagere deelnemersbijdrage; personele inzet; diensten derden		-305 I
Eenmalige uitkering personeel		-43 I
Dotatie aan voorziening spaarverlof		-91 S
Inzet trainees		-62 I
Lagere organisatiekosten/organisatieontwikkeling		89 I
Algemene lasten		28 I
	Totaal nadelig	-384
<b>Totaal per saldo voordelig</b>		<b>-384</b>

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 ICT ontwikkelingen en informatievoorziening zijn ook van tijdelijke aard. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer nodig zullen zijn voor de ontwikkeling van o.a. Power BI.

De hogere kosten vanwege de nieuwe cao uit 2022 (en daarmee de mogelijkheid om bovenwettelijke uren te blijven sparen) zijn van structurele aard. Jaarlijks zullen wij hogere kosten hebben de reservering/voorziening voor deze bovenwettelijke verlofuren. We zullen de opgenomen, en niet opgenomen, uren strak gaan monitoren. Structureel lagere kosten worden vertaald naar de begroting.

Aldus opgemaakt door het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek, Bronckhorst, 22 februari 2022.

De secretaris,  
  
Ir. P.G.M. van Oosterbosch

De voorzitter,  
  
drs. J.H.A. van Oostrum

## Bijlage: SiSa verantwoordingsinformatie

Verstrekker		Uitkeringscode		Specifieke uitkering		Juridische grondslag		Ontvanger	
lenw	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH							
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking siSa - d.d. 20-1-2023									
Indicator		Totale besteding (jaar T)		Indicator		Cumulatieve besteding (tm jaar T)		Indicator	
€ 4.623		Aard controle R Indicator: E9301		€ 4.623		Aard controle n.v.t. Indicator: E9302		Aard controle n.v.t. Indicator: E9303	
Naam activiteit		Besteding (jaar T)		Nee		Cumulatieve besteding (tm jaar T)		Nee	
Aard controle n.v.t. Indicator: E9304		517,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9305		517,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9306	
1 Deelnemers werk- en projectgroepen		586,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9307		586,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9308	
12 Participeren in onderzoek naar mandaten		3519		Aard controle n.v.t. Indicator: E9309		3519		Aard controle n.v.t. Indicator: E9310	
13 Visaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots									
Besteding (jaar T)		Cumulatieve besteding (tm jaar T)		Aard controle n.v.t. Indicator: F2101		Aard controle n.v.t. Indicator: F2102		Aard controle n.v.t. Indicator: F2103	
€ 23.328		€ 23.328		Ja		Ja		Ja	
Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht		Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)		Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)		Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)		Endverantwoording (ja/nee)	
EZK	F21								
Aard controle R Indicator: F2101		Aard controle R Indicator: F2102		Aard controle R Indicator: F2103		Aard controle D2 Indicator: F2104		Aard controle R Indicator: F2105	
				Ja		Ja		Nee	





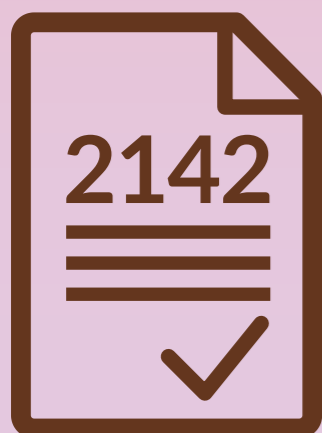
Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

# Wat wij hebben bereikt in 2022

Omgevingsdienst Achterhoek draagt bij aan een veilige, duurzame en gezonde leefomgeving. We verlenen omgevingsvergunningen in opdracht van tien gemeenten en de provincie Gelderland. Ook zien we erop toe dat bedrijven voldoen aan de wetten en regels op milieugebied. En adviseren we onder andere onze opdrachtgevers over verschillende (milieu)onderwerpen.

## Vergunningverlening

Aantal afgehandelde vergunningen en meldingen



## Toezicht en handhaving



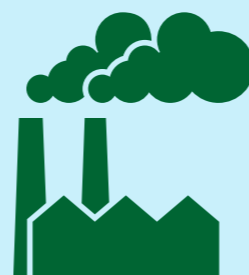
Reguliere en aspectcontroles bij bedrijven

2409

341 Reguliere controles 978

317 Aspect controles 1431

opgestart maar nog niet afgerond



Aandachtsbedrijven

met  
een hoog risicoprofiel 27  
een slecht naleefgedrag 10  
veel klachten uit de omgeving 28  
gevaar voor ondermijning 7

72

## Specialismen

Adviezen die binnen afgesproken termijn van 4 weken zijn afgegeven

80,7%



Lees hier meer over de thema's van 2022

Aantal medewerkers

80,31 fte



1142

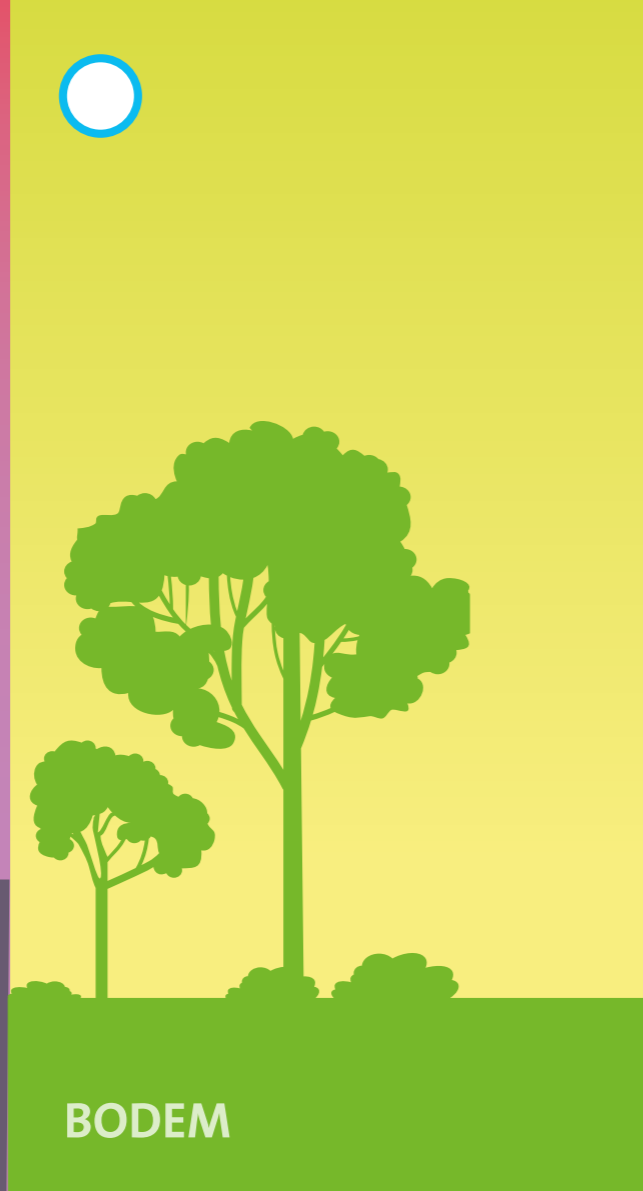
Afhandeling klachten/meldingen



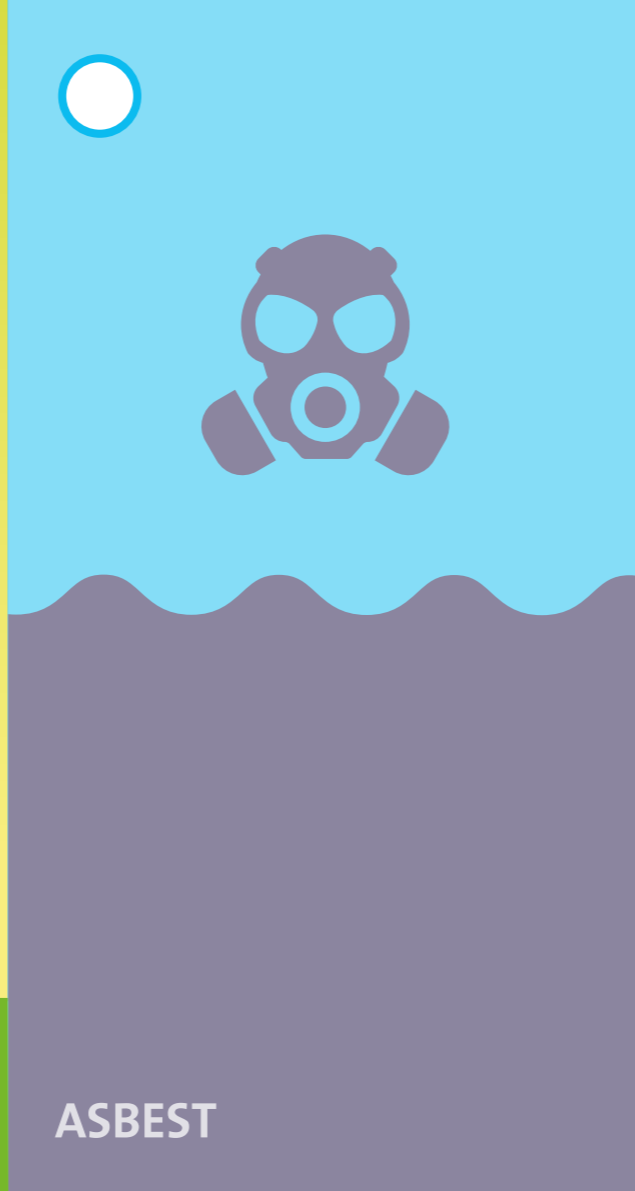
waarvan 87% binnen 2 weken is afgehandeld



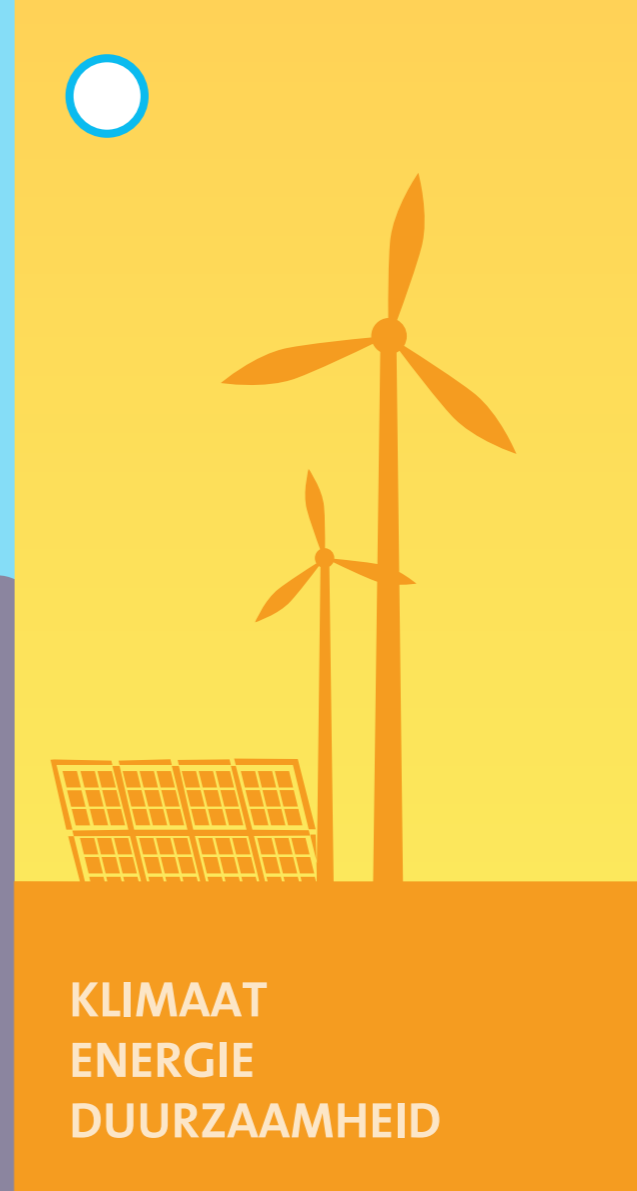
GELUID  
GEUR



BODEM



ASBEST



KLIMAAT  
ENERGIE  
DUURZAAMHEID



ONDERMIJNING  
MILIEU-  
CRIMINALITEIT



## Omgevingsdienst **Achterhoek**



- Dalende trend in aantal klachten, maar meeste klachten gaan nog steeds over geluid en geur.
- Mede vanwege onze kennis en kunde toenemende vraag naar geluidsmetingen bij inrichtingen en in openbare ruimte.
- Inventarisatie van alle (gezoneerde) industrieterreinen om te kijken of terreinen en bijbehorende zoning juist in bestemmingsplannen zijn opgenomen.

- Sterke stijging archeologische adviezen, beoordelen van opgravingsrapporten en aantal gravende onderzoeken in de Achterhoek: proefsleuvenonderzoeken en archeologische opgravingen.
- Voorbereiden komst Omgevingswet: hoe voeren we taken nu en straks uit en welke taken komen erbij.
- ODA wordt steeds meer kenniscentrum voor de gemeenten op dit thema.

- Uitvoeren asbestcontroles voor 6 gemeentes.
- Naast afgaan op ingediende asbestmeldingen ook op zoek naar illegale asbestverwijdering via vrije veldcontroles.
- 380 bezochte locaties, waarbij we regelmatig handhavend moesten optreden.

- 354 uitgevoerde controles in het kader van de Erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML).
- Toenemende aandacht van ondernemers voor energiebesparingsmaatregelen, maar handhaving blijft nodig voor bedrijven die hardnekkig volhouden om geen maatregelen te nemen.
- De meeste hiertoe verplichte bedrijven voldoen aan informatieplicht energiebesparende maatregelen.

- 112 strafrechtelijke onderzoeken opgestart, 13 processen-verbaal uitgedeeld en voor 5 onderzoeken een strafrechtelijke waarschuwing uitgedeeld.
- Bij 5 opgerolde drugslabs opruimwerkzaamheden verricht in verband met het gebruik van gevaarlijke stoffen.
- Goede samenwerking met vele partners, ieder vanuit zijn eigen rol, om toenemende drugscriminaliteit tegen te gaan.



# ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst  
Achterhoek

Boekjaar 2022  
- Concept -

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

18 februari 2023

Referentie: 2023-WHS-ODA-23.1

Geachte leden van het algemeen bestuur,

### **Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022**

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 18 juli 2022, 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	20
6. Actuele ontwikkelingen	22
7. Overige aangelegenheden	26
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	29
B. Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022	30
C. Foutenevaluatie en onzekerheden	31



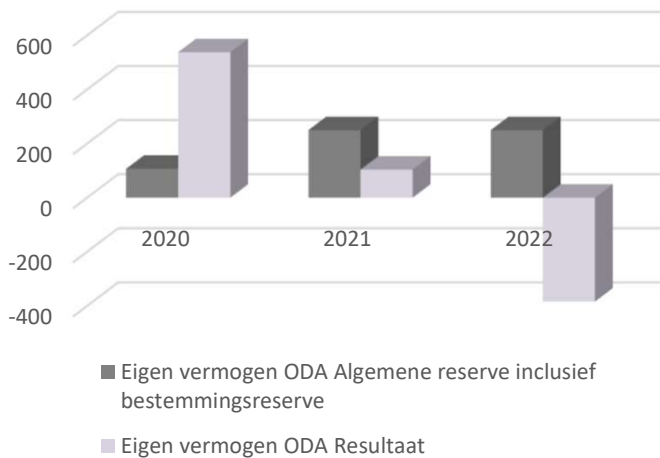
**WHS** Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

# 1. Management samenvatting

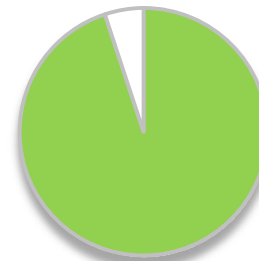
# 1. Managementsamenvatting

## Eigen vermogen

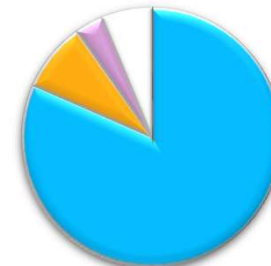


Resultaat 2022: € -384.000  
 Resultaat 2021: € 104.000

## Baten



## Lasten



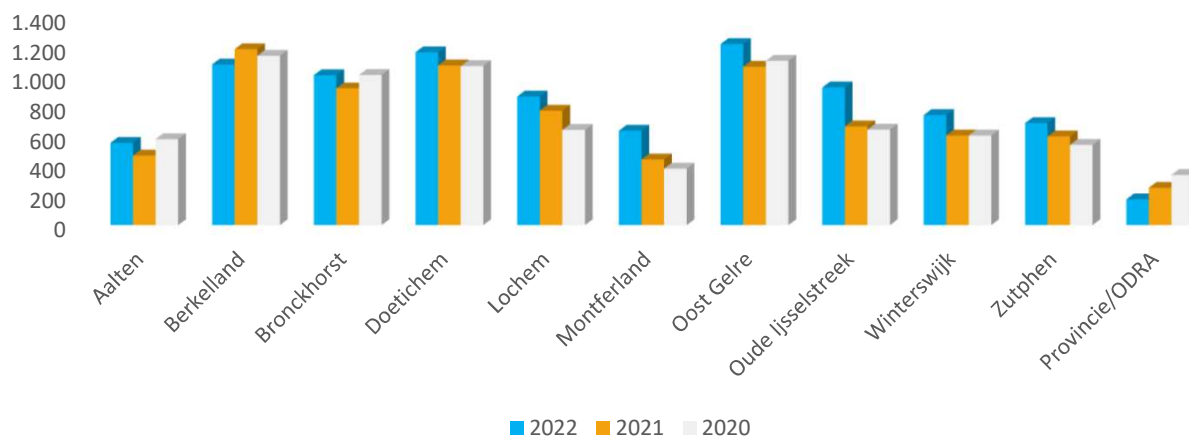
## Financiële toelichting

Boekjaar 2022 is met een negatief resultaat van € 384.000 afgesloten. De totale baten bedragen € 9.505.000 (begroot: € 8.592.000) en de totale lasten € 9.889.000 (begroot: € 8.592.000). Het verlies over boekjaar 2022 wordt met veroorzaakt door de volgende factoren:

- Hogere personeelslasten als gevolg van extra kosten voor externe inhuur en opleiden van trainees;
- Dotatie aan voorziening spaarverlof ter hoogte van € 91.000.

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2022 bedraagt ultimo 2022 € -134.000. Het negatief eigen vermogen wordt met name gevormd door de dotatie van het verlies in 2022 ad € 384.000. Conform de resultaatbestemming 2021 heeft er in 2022 een resultaatuitkering plaatsgevonden aan de deelnemers van € 104.000.

## Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)



## 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 2022 zijn wij in oktober 2022 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 2022 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 23 januari 2023 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.

Wij hebben 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. 18 juli 2022. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 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 € 98.000. 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 2022 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 2022 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 voorzieningen. 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 2022 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.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 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 beheersmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken

Vanaf boekjaar 2022 worden door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) enkele aanpassingen in de controleverklaring doorgevoerd. Deze aanpassingen in de controleverklaring zien toe op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (gemeenten, provincies en waterschappen). Voor niet wettelijke controles kan in overleg de nieuwe uitgebreide controleverklaring vrijwillig worden toegepast. Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten bij gecontroleerde decentrale overheden te mitigeren.

Uw organisatie heeft haar frauderisicoanalyse in 2022 geactualiseerd. Hierbij is per geïdentificeerde frauderisico aangegeven welke beheersmaatregelen er binnen ODA zijn om deze frauderisico's zoveel mogelijk te beperken.

Wij adviseren 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 2022 toont een negatief saldo van € 384.000. 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:

- ✓ Hogere kosten personeel inzet ad € 305.000 (nadelig);
- ✓ Dotatie aan voorziening spaarverlof ad € 91.000 (nadelig).

De daadwerkelijk behaalde bijdragen vanuit de deelnemers (€ 9.025.000) ligt daarnaast tevens hoger dan onderliggende begroting (€ 8.513.000). Dit wordt met name veroorzaakt door een toenemende vraag vanuit de partners. De grootste stijging is hierbij zichtbaar binnen de specialistische adviezen.

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 2022.

#### **Analyse van het eigen vermogen**

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2022 bedraagt ultimo 2022 € -134.000. Het negatief eigen vermogen wordt met name gevormd door de dotatie van het verlies in 2022 ad € 384.000. Conform de resultaatbestemming 2021 heeft er daarnaast in 2022 een resultaatuitkering plaatsgevonden aan de deelnemers ter hoogte van € 104.000.

#### **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 2022 bedraagt 1.4. 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 2022 -5% (2021: 17%). De daling van de solvabiliteitsratio is met name het gevolg van het negatief resultaat 2022. De solvabiliteitsratio van de ODA kan, met name door het negatief eigen vermogen, als ongezond beschouwd worden. Wij adviseren dan ook om het negatief eigen vermogen aan te vullen middels aanvullende deelnemersbijdragen.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

### 3. Financiële analyse

#### ***Financiering***

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2022 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 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.

### *Productenboek 2021 ook geldig voor boekjaar 2022*

Om vast te stellen dat de juiste urennormen worden gehanteerd wordt er gebruik gemaakt van het productenboek. Ten tijde van onze controle hebben wij vernomen dat er in 2022 geen verdere actualisatie van het productenboek heeft plaatsgevonden en dat derhalve het productenboek 2021 leidend blijft voor de normuren per product.

## 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 2022 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 SiSa-verantwoording met ingang van boekjaar 2022

Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek.

Gezien ODA in 2022 specifieke uitkeringen heeft ontvangen, dient met ingang van boekjaar 2022 een SiSa-bijlage in de jaarrekening opgenomen te worden. Voor ODA ziet dit toe op de volgende 2 uitkeringen:

- E93 Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH;
- F21 Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.



## 4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door ODA samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage B bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

### 4.4 WNT verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2022 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening.

Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. Om die reden hebben alle accountants hiervoor een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen. Dit hebben wij daarom ook bij de ODA gedaan.

### 4.5 Voorziening verlofsparen met ingang van boekjaar 2022

Met de invoering van de cao gemeenten 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

ODA heeft de financiële gevolgen van deze wijziging in beeld gebracht en verwerkt in de jaarrekening. De hoogte van de opgenomen voorziening verlofsparen in de jaarrekening van ODA bedraagt hierbij € 91.000.

## 4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

### 4.6 *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 opneemregelingen. 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.

Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2022. 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.



## 4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

### *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.

### **4.7 Openbaarheidsparagraaf Wet openbare overheid (WOO) met ingang van boekjaar 2022**

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de memorie van toelichting bij de Woo staat onder andere dat met dit artikel beoogd wordt een impuls te geven aan de actieve openbaarheid door voor te schrijven dat bestuursorganen in hun begroting en verantwoordingsverslag aan moeten geven hoe zij rekening houden met de bepalingen uit de Woo. Deze verplichting geldt reeds voor de jaarrekening 2022. Wij hebben vastgesteld dat de Woo als separate paragraaf is opgenomen in het jaarverslag 2022.



**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 2022 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 2022 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 Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2023

In ons accountantsverslag 2021 hebben wij aangegeven dat de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd wordt voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Dit besluit is nu door de tweede kamer, de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd met ingang van 2023. Deze invoering heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit een aanzienlijke uitdaging is, maar ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Met ingang van verslagjaar 2023 wordt ODA zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het Dagelijks Bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetwijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Een belangrijke recente ontwikkeling is dat de SiSa-verantwoording mogelijk ook onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording wordt. De interne beheersing rondom het aanvragen, besteden en verantwoorden van specifieke uitkeringen is daarmee een relatief nieuw proces dat aandacht van de organisatie behoeft en van incidentele activiteiten bij de jaarafsluiting naar een continu beheerst proces kan worden opgeschaald.

Uit de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV hierover blijkt dat er een standaard model van de verklaring komt, rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten, het algemeen bestuur de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%) en bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij adviseren u aan om de dialoog aan te gaan over het te hanteren grensbedrag en de rapporteringstolerantie.

In alle gevallen zal de komende periode gebruikt moeten worden om voorbereidingen te treffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent niet dat er minder rechtmatigheidscontroles moeten worden uitgevoerd, maar dat het Dagelijks Bestuur deze zelfstandig/intern moet inrichten, uitvoeren, controleren en rapporteren. Als accountant zullen wij die werkzaamheden vervolgens toetsen, teneinde te kunnen controleren en verklaren dat de rechtmatigheidsverklaring van het Dagelijks Bestuur een getrouw beeld geeft.

#### ***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. Onze observaties over de voortgang van de voorbereidingen hebben we in de tabel op de volgende pagina gegeven.



## 6. Actuele ontwikkelingen

Te zetten stappen	Status		
	Gereed	Onderhanden/ op te pakken	Toelichting
De verantwoordingsgrens voor 2023 is bepaald door het dagelijks Bestuur		X	De verantwoordingsgrens is nog niet bepaald door het Dagelijks Bestuur
De verantwoordingsgrens voor 2023 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur		X	De verantwoordingsgrens is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur
Actualisatie normenkader 2023		X	Het huidige normenkader is de basis en wordt samen met het toetsingskader jaarlijks geactualiseerd. Het Algemeen Bestuur wordt door middel van een notitie geïnformeerd.
De financiële verordening is herzien		X	De financiële verordening is nog niet herzien. Deze zal moeten worden herzien i.v.m. de invoer van de rechtmatigheidsverantwoording.
De financiële verordening bevat op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden		X	Zie hierboven
Het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur hebben overeenstemming over de inhoud van de paragraaf Bedrijfsvoering		X	Er is nog geen overeenstemming bereikt over de inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering
Het interne controleplan van ODA bevat:			
1. Scoping van de processen en balansmutaties		X	De scoping van de processen en balansmutaties heeft nog niet plaatsgevonden.
2. Risicoanalyses per proces en post		X	Daarnaast is er nog geen actueel intern controleplan aanwezig waarin de risicoanalyse en controleaanpak per proces is uiteengezet ten behoeve van de
3. Controleaanpak		X	aankomende rechtmatigheidsverantwoording.

Wij adviseren u om zo spoedig mogelijk bovenstaande werkstappen in gang te zetten. Wij ondersteunen graag op de punten waar dit gewenst is.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 6. Actuele ontwikkelingen

### *6.2 Wijzigingen WNT vanaf 2023*

Het algemeen voltijds-en voljaars bezoldigingsmaximum is voor 2023 verhoogd naar €223.000 (2022: €216.000). Voor topfunctionarissen zonder dienstverband worden de maxima €29.500 (2022: €28.700) per maand voor de eerste zes maanden plus €22.400 (2022: €21.700) per maand voor de tweede zes maanden, met een maximum uurtarief van €212 (2022: €206).

BZK heeft een rekentool ontwikkeld waarmee op basis van enkele eenvoudige vragen de toepasselijke individuele WNT-norm voor 2023 kan worden afgeleid. De rekentool is te vinden op de website [www.topinkomens.nl](http://www.topinkomens.nl).



**WHS** Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 7. Overige aangelegenheden



## 7. Overige aangelegenheden

### 7.1 Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het Dagelijks Bestuur en Dagelijks Bestuur. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de ODA in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### 7.2 Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

WHS Registeraccountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt;
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij WHS Registeraccountants;
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften;

- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven;
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen;
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen;
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften. De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

## 7. Overige aangelegenheden

### **7.3 Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen WHS Registeraccountants, haar partners en haar medewerkers en de ODA, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

### **7.4 Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid**

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die WHS Registeraccountants, een bestuurder of interne toezichthouder van WHS Registeraccountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de ODA of een bij de ODA betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben

### **7.5 Disclaimer en beperking in gebruik**

Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



**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 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 98.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 294.000 (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: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door de omgevingsdienst Achterhoek. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij benadrukken dat u als organisatie zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren, zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Bij onze controle zijn geen fouten geconstateerd. Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Uitkeringscode	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH			
F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht			

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening t.a.v. getrouwheid: Goedkeurend

Strekking controleverklaring bij de jaarrekening t.a.v. rechtmatigheid: Goedkeurend

## Bijlage C: 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.



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

## **Jaarstukken 2022**

*Jaarverslag en jaarrekening 2022*

# Jaarstukken 2022

Jaarverslag en jaarrekening 2022

**Datum: 21 februari 2023**

**Status: versie AB vergadering 22-2-2023**  
**© Omgevingsdienst Achterhoek**



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**



Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

[info@odachterhoek.nl](mailto:info@odachterhoek.nl)

[www.odachterhoek.nl](http://www.odachterhoek.nl)

[www.gelderseomgevingsdiensten.nl](http://www.gelderseomgevingsdiensten.nl)

 [@odachterhoek](https://twitter.com/odachterhoek)

 [/OmgevingsdienstAchterhoek](https://www.facebook.com/OmgevingsdienstAchterhoek)

## INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2022	4
I. Voorwoord	4
II. Inleiding	6
III. Programma 1 – Vergunningverlening	8
IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving	10
V. Programma 3 – Specialismen	15
VI. Programma 4 - Stelseltaken	18
VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten	20
VIII. Financiële uitkomsten	22
IX. Paragrafen	23
1. Bedrijfsvoering	23
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
3. Financiering	31
4. Onderhoud kapitaalgoederen	31
5. Wet open overheid (Woo)	31
Overzicht van baten en lasten	44
Toelichting overzicht van baten en lasten	45

# JAARVERSLAG 2022

## I. Voorwoord

Het jaar 2022 is een bijzonder jaar gebleken. In maart zijn we onaangenaam verrast door de inval van Rusland in Oekraïne. Dit heeft verstrekende gevolgen voor heel Europa en ver daarbuiten. De oorlog heeft geleid tot vluchtelingenproblemen, energiecrisis, schaarste van allerlei producten en een torenhoge inflatie. Deze gevolgen zijn ook in Nederland merkbaar.

Naast de gevolgen van de oorlog is de stikstofcrisis nog nadrukkelijker een probleem geworden door een uitspraak van de Raad van State. Schaarste op de arbeidsmarkt is nog steeds een probleem en dat leidt tot hogere kosten voor inhuurkrachten. Daarbij zullen de uitkomsten van de Cao onderhandelingen eveneens voor hogere personele lasten zorgen met terugwerkende kracht. Dat geldt in 2022 al voor een eenmalige uitkering voor het personeel als compensatie voor de hoge energieprijzen en gestegen inflatie.

De ontwikkelingen in het land gaan gestaag door. Het werk bij de ODA neemt alleen maar toe. De noodzaak om te bouwen is groot, bedrijven willen zich vestigen of uitbreiden. Er is er steeds meer behoefte aan advies en er komen nieuwe taken bij zoals energie en duurzaamheid. Door de krapte op de arbeidsmarkt leidt dit tot een hoge werkdruk en noodzaak om extra personeel aan te trekken.

Met enige moeite kunnen we gelukkig nog steeds mensen vinden die deels direct inzetbaar zijn en deels eerst opgeleid moeten worden. Het inwerken en opleiden kost capaciteit, maar we hebben geen keus als we ons werk willen blijven uitvoeren. En helaas hebben we in 2022 te maken gehad met een aantal langdurig zieken.

Zoals bekend is de Omgevingswet opnieuw uitgesteld. Dat geeft meer tijd voor de voorbereiding. Aan de andere kant blijft het puzzelen om te voorkomen dat we te vroeg gaan "pieken" in het opleiden van mensen waardoor de opgedane kennis weer weg is terwijl de wet nog niet is ingegaan. Het gaat dan om de vakinhoudelijke kennis, zoals het vinden van de juridische verwijzingen. Samen met onze partners zijn we uitgebreid aan het oefenen en worden er goede afspraken gemaakt over uniforme afspraken waar dit mogelijk is. We werken zo goed mogelijk in de "geest van de Omgevingswet".

Helaas wordt de Achterhoek steeds populairder in criminele kringen zoals drugscriminaliteit. We ervaren een goede samenwerking met vele partners, ieder vanuit zijn eigen rol. We doen steeds meer kennis op. Toch blijven dit zeer zorgelijke ontwikkelingen waarbij we helaas letterlijk achter de feiten aanlopen.

Het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH vraagt ook de nodige energie. Na het rapport van Van Aartsen is het IBP in de steigers gezet. Dit programma is zeer ambitieus en richt zich op verbetering en versteviging van VTH, deels bestuurlijk en deels gericht op de uitvoering. Ook de ODA zal haar steentje bijdragen aan het programma en wel hebben daarvoor projectsubsidies aangevraagd. Veel zal in 2023 en daarna in uitvoering komen. We proberen zo slim mogelijk gebruik te maken van de subsidie om de kwaliteit en de efficiëntie verder te verbeteren. Vanwege de krappe arbeidsmarkt blijft het wel spannend of we ondanks vergoedingen wel voldoende capaciteit kunnen vinden voor de uitvoering. Het reguliere werk moet tenslotte ook doorgaan.

Met alle ontwikkelingen die hierboven deels genoemd zijn is het ons helaas niet gelukt om helemaal binnen te begroting te blijven. In het jaarverslag worden de afwijkingen verder toegelicht. Naast het totale resultaat van de ODA zijn er bij onze partner schommelingen in het resultaat. Dit is meestal het gevolg van een toe- of afname van de vraag naar producten. Deze verschillen zijn met de individuele partners toegelicht en afgestemd.

Met veel genoegen blijven we ons inzetten voor een fijne samenwerking met onze partners met als doel om een gezonde en veilige leefomgeving in de Achterhoek te borgen. Er is genoeg te doen.

Hengelo, 21 februari 2023

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 2022 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 2022 waren de besturen als volgt samengesteld.

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	A.B. Stapelkamp	Burgemeester
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland	A.K. van Gijssel*	Wethouder
W.J.P. Pelgrom*	Wethouder	Bronckhorst	E.M. Gosselink*	Wethouder
H.G. Bulten*	Wethouder	Doetinchem	L.T.M. Steintjes*	Wethouder
M. Eggink-Meuleman*	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
J.R. Mos*	Wethouder	Montferland	J.A.M. Derksen-Geuijen*	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	J.B.M. Hoenderboom*	Wethouder
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk	Burgemeester
G.E. Visser*	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoord	Burgemeester
H.J.M. Verschure*	Wethouder	Zutphen	S.J.H.G. Wannet*	Wethouder
P. van 't Hoog	Gedeputeerde	Gelderland		
<b>Secretaris</b>				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afdelingshoofd

\*) nieuwe bestuursleden n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen 2022.

### Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland			
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre			
M. Eggink	Wethouder	Lochem			
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek			
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

Het Algemeen Bestuur heeft op 4 juli 2022 de leden benoemd of herbenoemd.



## 2. Financiële uitkomsten

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022		Begroting na wijz		Realisatie 2022		Begr-real
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmavlan</b>								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
<b>Overzichten</b>								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury				28	0	0	28
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65			0	0	
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Onttrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
<b>Gerealiseerde resultaat</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

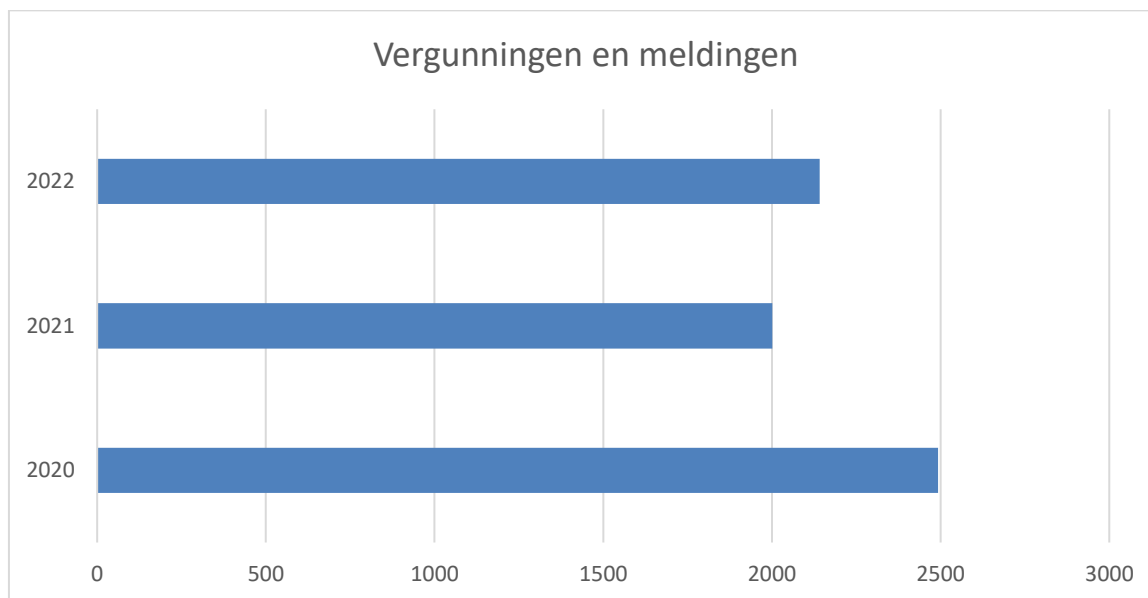
### Procedure jaarrekening

- De procedure inzake de jaarrekening ziet er als volgt uit: Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp jaarstukken 2022 vóór 14 april 2023 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 2022 vervolgens vóór 14 juli 2023 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 31 juli 2023 aan de minister.

### III. Programma 1 – Vergunningverlening

#### 1. Wat hebben we bereikt

Het aantal afgehandelde procedures is in het jaar 2022 ten opzichte van 2021 gestegen maar is wel afgenomen ten opzichte van 2020. Vergunningen en meldingen zijn vraag gestuurd.



#### 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 65,6% 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.

## 2. Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2022 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 asbestsloopmeldingen 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. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
<b>Programmaplan</b>							
Programma 1 Vergunningverlening	2.027	1.442	585	1.923	1.325	598	13
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		588	-588		1.466	-1.466	-878
Heffing vennootschapsbelasting							
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>2.027</b>	<b>2.036</b>	<b>-9</b>	<b>1.923</b>	<b>2.791</b>	<b>-868</b>	<b>-859</b>
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	<b>2.027</b>	<b>2.036</b>	<b>-9</b>	<b>1.923</b>	<b>2.791</b>	<b>-868</b>	<b>-859</b>

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 voornamelijk door inhuur.

## IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving

### 1. Wat hebben we bereikt

#### **Reguliere en aspectcontroles bij bedrijven**

Controles 2022	Afgerond	Opgestart, maar nog niet afgerond
Regulier	978	341
Aspect	1431	317
<b>Totaal</b>	<b>2409</b>	<b>658</b>

Er zijn in totaal meer reguliere en aspectcontroles als in 2021 afgerond. Toen waren het er in totaal 2034. Dat komt met name omdat we steeds vaker aspectcontroles inzetten in plaats van reguliere controles. Bij aspectcontroles kun je denken aan EPRTR, geluidsmetingen, vuurwerk en energiecontroles, maar ook aan controles waar gekeken wordt naar specifieke aspecten bij een branche (bijvoorbeeld luchtwassers of een top X van meest voorkomende overtredingen). Deze aspecten worden mede met behulp van gemaakte brancheplannen en de data daaruit bepaald. Het grote voordeel is dat je meer tijd kunt besteden aan de daadwerkelijke knelpunten binnen een branche/ bedrijf en dat je hiermee meer contactmomenten krijgt met een bedrijf.

#### Percentage volledige naleving na 1<sup>e</sup> controlebezoek

Dit wordt berekend door te registreren waar geen hercontrole nodig is geweest. De 83% van dit jaar is hoger als vorig jaar (77%) en 2020 (70%). Er is dus een stijgende trend te zien. Ook ligt het hoger dan de gewenste afgesproken percentage vanuit het verleden. Een oorzaak hiervan is 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.

#### **Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/ incidenten**

Klachten/ meldingen	2020	2021	2022
Aantal	1520	1335	1142
Binnen termijn afgehandeld	87%	85%	87%

We zien een duidelijke dalende trend van klachten/ meldingen 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 heeft zich in 2022 doorgezet. In het algemeen gaan de meeste klachten over een beperkt aantal bedrijven binnen de Achterhoek. Deze bedrijven worden door ons opgepakt als aandachtsbedrijven (zie kopje aandachtsbedrijven). Daarnaast zien we dat de meeste klachten over geur- en/ of geluidshinder gaan. Er zijn verder 55 ongewone voorvallen/ incidenten bij ons gemeld en opgepakt. Deze hebben niet geleid tot hele grote problemen en zijn naar tevredenheid opgelost.

Het betreft hier klachten m.b.t. regulier werk en geen klachten richting medewerkers of bestuurders van de ODA.

#### 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 2022 hebben ontvangen is 87% (988) 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 handhavingzaken.

## **Aandachtsbedrijven/ ondermijning**

Dit betreft bedrijven die extra aandacht nodig hebben en daardoor vaak ook veel tijd kosten. Elk jaar vallen er bedrijven af, maar er komen ook wat bij. Onderstaande tabel geeft aan welke categorieën aandachtsbedrijven we toepassen en wat de aantallen per categorie zijn.

<b>Aandachtsbedrijven met:</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
een hoog risicoprofiel	3	20	27
een slecht naleefgedrag	10	12	10
veel klachten uit de omgeving	27	29	28
Gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit	7	7	7
<b>Totaal</b>	<b>47</b>	<b>68</b>	<b>72</b>

Het aantal bedrijven is dus dynamisch en het kan ook een combinatie van bovenstaande categorieën zijn. Wat je ziet is dat het aantal bedrijven met een hoog risicoprofiel groeit en dat het aantal van de andere categorieën redelijk gelijk blijft, wat overigens niet zegt dat het dezelfde bedrijven betreft als in de voorgaande jaren. De groei van de categorie "hoog risicoprofiel" komt omdat we pas vanaf 2020 de specifieke rapportage van deze aandachtsbedrijven hebben en we nu meer inzicht hierin hebben dan toen. Dit onder andere naar aanleiding van controles.

Onder de categorie "gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit" 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 handhavingsszaken die volgen op het ontmantelen van de drugslabs.

Daarnaast hebben we in alle gemeentes meegeholpen bij diverse ondermijningsacties. Dat betrof allerlei werkzaamheden van aspectcontroles door ons zelf tot aan het meelopen met multidisciplinaire controles met alle handhavingpartners. Zo hebben alle gemeentes ook het Keurmerk Veilig Buitengebied opgepakt, waar wij ook aan deelnemen.

## **Energiecontroles en beoordelingen**

### Erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML)

Als een bedrijf meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m<sup>3</sup> gas per jaar verbruikt, dan geldt een verplichting om de energiebesparende maatregelen uit te voeren die binnen 5 jaar terugverdiend kunnen worden. We hebben 354 EML controles afgerond, wat iets minder is dan de voor 2022 geplande 412. Echter er zijn daarnaast ook nog 156 opgestarte, lopende controles.

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 nog steeds geen oplossing voor is.

### Toezicht op verplichting van minimaal energielabel C voor kantoorgebouwen

Per 1 januari 2023 moet elk kantoorgebouw (>100m<sup>2</sup>) minimaal energielabel C hebben. Als dit niet het geval is, mag het gebouw volgens het Bouwbesluit 2012, artikel 5.11 niet meer als kantoor worden gebruikt. We hebben in 2022 de voorbereidingen getroffen voor het toezicht hierop, waaronder het maken van een lijst voor de kantoorgebouwen die in de Achterhoek hiervoor in aanmerking komen. In 2023 starten we dan met het toezicht en waar nodig de handhaving hierop.

### **Overige controles en handhaving**

#### Slopen/ Asbest

We hebben in 2022 voor 6 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 380 locaties bezocht, waarbij we regelmatig handhavend moesten optreden.

#### 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.

#### Geluidmetingen

Dit betreft 53 geluidmetingen bij evenementen. Na 2 jaren Coronacrisis zijn het aantal verzoeken vanuit de gemeentes voor deze geluidmetingen ongeveer weer hetzelfde als in 2019. De resultaten worden gedeeld met de gemeentes, waarna waar nodig actie genomen wordt naar de organisatie van het evenement. Verder komen vanuit de gemeentes steeds meer verzoeken binnen op het gebied van geluidsmetingen bij inrichtingen of in de openbare ruimte. Aan de ene kant omdat er steeds meer knelpunten op het gebied van geluid zijn (denk b.v. aan overlast van warmtepompen en airco's), aan de andere kant ook omdat we hebben laten zien dat we de kennis en kunde hiervoor hebben.

#### Vuurwerkcontroles

De ODA had de opdracht om 35 vuurwerkverkooppunten te controleren in 2022. Hiervoor zijn controles uitgevoerd in het najaar op brandveiligheids- en installatietechnische aspecten (zoals veiligheidsafstanden, brandwerendheid van bouwdelen en keuring van de sprinkler) en eind december tijdens de verkoopdagen. Wat opvalt is dat, ondanks dat de ondernemers al jaren weten wat de regels zijn, er altijd nog overtredingen plaats vinden.

#### 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. Zo zijn er in 2022 22 verzoeken tot handhaving binnengekomen.

#### 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. Naast een aantal grote en vaak langlopende handhavingzaken betreft het 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. Over 2022 zijn er naast al lopende handhavingzaken vanuit eerdere jaren 106 handhavingzaken opgestart, waarvan 98 voor een last onder dwangsom en 8 voor een last onder bestuursdwang.

### Strafrechtelijke handhaving door Buitengewoon Opsporingsambtenaren (BOA's)

De BOA's hebben voor alle partners strafrechtelijke handhaving uitgevoerd. Dit betreft diverse soorten misdrijven/ overtredingen. Er zijn 112 strafrechtelijke onderzoeken opgestart vanuit de Oda en afgerond. Bij 18 onderzoeken zijn er 13 processen-verbaal (PV's) c.q. BSBm-en opgemaakt en voor 5 onderzoeken een strafrechtelijke waarschuwing (zowel schriftelijk als mondeling) uitgedeeld.

Er zijn 92 zaken strafrechtelijk opgepakt waar het onderzoek uiteindelijk niet heeft geleid tot vervolging door de ODA (het inzetten van een strafrechtelijk instrument). Van deze 92 zaken waren er 4 niet compleet en vandaar gestopt en 51 zaken zijn bestuursrechtelijk ongedaan gemaakt terwijl wij nog in de voorfase zaten van het strafrechtelijk onderzoek (het belang om door te zetten was niet meer noodzakelijk). Wat we hierbij zien is dat het opstarten van een strafrechtelijk onderzoek naast bestuursrechtelijke handhaving vaak zorgt voor een versnelling van het oplossen van de geconstateerde overtredingen. Verder waren er 7 zaken verjaard, voor 6 zaken was te weinig bewijs voor het strafrechtelijk onderzoek en 15 zaken waren niet goed ingeschaald conform de Landelijke handhaving strategie. En tot slot zijn er nog 9 zaken door de politie opgepakt.

## **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 kunnen nog beter op elkaar worden 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 2 contactpersonen, waaronder de coördinator ondermijning die in nauw contact staan met de gemeentes en andere handhavingpartners. Wij nemen o.a. ook deel aan de gemeentelijke ondermijningsoverleggen. We merken dat we steeds vaker voor ondermijningsacties ingezet worden.

### 3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
<b>Programmaplan</b>							
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.957	2.922	2.035	5.007	3.219	1.788	-247
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		1.471	-1.471		546	-546	925
Onvoorzien		16	-16		0	0	16
<b>Saldo van baten en lasten</b>	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694

De baten liggen iets boven de begroting. Een stijging ten opzichte van vorig jaar omdat onder andere de evenementen weer door zijn gegaan nadat er in 2021 nog lockdowns waren. De lasten zijn gebaseerd op de salarislasten van het team toezicht en handhaving en de inhuur van derden. De netto-lasten zijn hoger dan begroot. Dat komt met name omdat er veel langdurige ziektes bij enkele toezichthouders waren, waardoor meer inhuur nodig was.



## V. Programma 3 – Specialismen

### 1. Wat hebben we bereikt

Het totaal aantal adviezen in het jaar 2022 is ten opzichte van 2021 toegenomen. Voor een verdere toelichting zie hieronder in paragraaf 2.

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

**80,7%** van de adviezen zijn binnen de afgesproken 4 weken geleverd. Dit ligt boven de norm en is een verlaging ten opzichte van het jaar ervoor toen 85% van de adviezen binnen de servicenorm van 4 weken lag.

### 2. Wat hebben we daarvoor gedaan

#### Archeologie

In 2022 is het regulier archeologisch werk weer uitgevoerd, waaronder het geven van archeologische adviezen, beoordelen van opgravingsrapporten en het toetsen van archeologische bureauonderzoeken en booronderzoeken. Het aantal gegeven adviezen en beoordelingen is sterk gestegen ten opzichte van 2021. Ook is sprake van een groter aantal gravende onderzoeken in de Achterhoek: proefsleuvenonderzoeken en archeologische opgravingen.

Om de kwaliteit van de archeologietaken te borgen en te voldoen aan de kwaliteitscriteria is er samengewerkt met de archeologische dienst van de gemeente Zutphen.

Aanvullend heeft de ODA intensief meegewerkt aan een grote regio brede tentoonstelling over de Achterhoek in 1572 (tachtigjarige oorlog). De ODA heeft voor een archeologische, interactieve en publieksgerichte aanvulling bij de tentoonstelling gezorgd, in samenwerking met de gemeenten, musea en archeologische amateurs. Een voorbeeld hiervan is het publieksonderzoek naar klooster Nazareth in Aalten.

#### Bodem

Naast reguliere taken zoals het geven van bodemadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van bodemrapporten zijn in 2022 de volgende projecten uitgevoerd:

- Samen met de partners voeren we het overkoepelende 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.

Binnen dit project lopen inmiddels diverse deelprojecten, waar in nauwe samenwerking met de partners gekeken wordt naar praktische problemen die bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet bekeken moeten worden. In praktische zin worden deze deelprojecten opgepakt door een projectgroep bestaande uit medewerkers van de ODA en bodemmedewerkers van de partners. De resultaten worden in het VBRA overleg besproken. Het VBRA (Vakberaad Bodem regio Achterhoek) is een periodiek, circa zeswekelijks, vakinhoudelijk overleg met de bodemmedewerkers van de gemeenten.

Hierbij kunnen we de volgende voorbeelden noemen:

- We hebben uitgewerkt op welke wijze het beleid zoals beschreven in de Nota Bodembeheer ook na inwerkingtreding van de Omgevingswet (op vergelijkbare manier) gebruikt kan worden. Hiervoor is een aanvullende notitie opgesteld die de handvatten geeft om hier praktisch mee om te gaan.

- De door het GOO beschikbaar gestelde set voorbeeldregels zijn in enkele werksessies besproken binnen het VBRA en hiermee hebben we specifieke regels afgesproken die we binnen de hele regio gaan gebruiken. Zo streven we als regio naar een eenduidig en zo min mogelijk versnipperde werkwijze, met alle voordelen van dien.

Veel van de deelprojecten kunnen worden uitgevoerd binnen de door de provincie beschikbaar gestelde subsidie. Dit project is nog niet afgerond, ook het komend jaar en waarschijnlijk ook nog in 2024 zullen we hier mee bezig zijn.

- Zowel met betrekking tot de voorbereiding van de Omgevingswet maar ook voor tal van andere onderwerpen zijn diverse bodemadviseurs van de ODA betrokken binnen verschillende landelijke en regionale overlegstructuren waarin we meedenken en meepraten om de regio achterhoek hier op een goede manier in te vertegenwoordigen. Denk hierbij aan het Gelders Ondergrond Overleg (GOO), maar ook de VNG of OD-NL. Binnen deze overleggen kunnen we kwijt waar we als gemeenten en als regio tegenaan lopen, worden inhoudelijke zaken besproken en kennis opgehaald en gedeeld en dit wordt vervolgens ook weer gedeeld met onze partners. Bijvoorbeeld welke impact moeten we verwachten van het thema Water en Bodem sturend. Of hoe om te gaan met "nieuwe" stoffen. Op deze manier wordt de ODA steeds meer een kenniscentrum voor de gemeenten.

#### Externe veiligheid

In 2022 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 2022 voor zeven 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 2022 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, het verstrekken van informatie aan gemeenten bij ingekomen WOO, 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
- de implementatie van de verplichtingen uit de Wet open overheid voor de eigen organisatie
- brancheplan afval

En is binnen het team een start gemaakt met het opstellen en uitschrijven van de juridische werkprocessen.

## 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 en 2022 een inventarisatie van alle (gezoneerde) industrieterreinen. In dit kader wordt bekeken of de industrieterreinen en de daarbij behorende zoning 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. Dit is in 2022 voor een deel gerealiseerd en wordt in 2023 voortgezet.

## 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)*

<b>Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies</b>							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>							
Programma 3 Advies	1.529	1.210	319	2.095	1.955	139	-180
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		585	-585		634	-634	-49
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.529</b>	<b>1.801</b>	<b>-272</b>	<b>2.095</b>	<b>2.589</b>	<b>-495</b>	<b>-223</b>
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	<b>1.529</b>	<b>1.801</b>	<b>-272</b>	<b>2.095</b>	<b>2.589</b>	<b>-495</b>	<b>-223</b>

De baten zijn toegenomen door extra werk. Ook aan de lasten kant zien we een flinke stijging. Vooral bij de specialismen is de ODA genooddaakt 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)*

De 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. De HR-expertgroep richt zich met name op kennisdeling. De cao wijzigingen bracht met zich mee dat thema's als het verlofsparen, vitaliteit en het thuiswerken in het bijzonder aandacht kregen.

### *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. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Saldo
<b>Programmaplan</b>							
Programma 4 Stelseltaken	75	346	-271	56	525	-469	-198
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	75	346	-271	56	525	-469	-198
Mutaties reserves							
<b>Resultaat</b>	75	346	-271	56	525	-469	-198

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, waarin tien aanbevelingen worden gedaan om te komen tot een toekomstvast, effectief, slagvaardig en toekomstgericht VTH-stelsel. Aanvullend zijn twee 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. Hierop is het Interbestuurlijke programma versterking VTH stelsel (IBT) opgezet waarin Omgevingsdienst Nederland (ODNL) en de individuele diensten werken aan bovengenoemde punten.

### Onderzoek provincie Gelderland over robuustheid Gelders stelsel

De provincie Gelderland heeft in het kader van de doeltreffendheid en doelmatigheid een artikel 217a onderzoek uitgevoerd naar de Omgevingsdiensten in Gelderland. 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 door onvoldoende doorzettingsmacht, krapte op de arbeidsmarkt en niet naar behoren werkende informatie- en communicatielijnen. Naast dat de provincie 'weer' actief wil gaan deelnemen aan alle besturen van de omgevingsdiensten, hebben ze een vervolgonderzoek naar de robuustheid van het Gelders stelsel gedaan. Hierin worden een oordeel en aanbevelingen gegeven over de mate waarin het Gelders stelsel in staat is om ontwikkelingen, die binnen het eerder genoemde IBP worden uitgewerkt, in te vullen. Het rapport wordt begin 2023 opgeleverd en besproken.

### Omgevingswet

De afgelopen jaren is de inwerkingtreding van de nieuwe Omgevingswet steeds uitgesteld. Op dit moment lijkt de minister te sturen op de inwerkingtreding op 1 januari 2024. Discussie over de inwerkingtreding richt zich enerzijds op 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. In 2022 hebben de DIV collega's de focus gelegd op de kwaliteit van registeren, alle ODA medewerkers die werken met het zaakstelsel heeft een opfriscursus genoten en er wordt gemonitord op registratie. Tijdens het proces bleek ook dat er een tekort aan DIV kennis is binnen de ODA, er een vacature hiervoor opgestart en deze wordt per 1 februari 2023 ingevuld. Met de geworven DIV adviseur hebben we kennis en kunde in huis om het Project Archief in beheer van de ODA af te kunnen ronden. Tevens zijn de DIV-collega's bezig geweest met het testen en valideren van een update van het zaakstelsel; OneGov. De planning is dat deze in kwartaal 1 van 2023 overgaat naar een Cloud omgeving. Dit zorgt ervoor dat de ODA meerdere functionaliteiten in het zaakstelsel kan gebruiken en ook niet meer afhankelijk is Doetinchem, zoals het voorheen georganiseerd was.

## Gelders Programma gemeentelijke complexe bedrijven

Er wordt binnen het Gelders stelsel bekeken of het toezicht op de gemeentelijke complexe bedrijven geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma. De komst van de Omgevingswet, de kwaliteitscriteria waaraan voldaan moet worden en de verbeterpunten vanuit de commissie van Aartsen worden hierin meegenomen.

### Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Programma 5 Overige activiteiten en projecten							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
<b>Programmaplan</b>							
Programma 5	4	0	4	424	219	205	201
<b>Overzicht</b>							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	4	0	4	424	219	205	201
<b>Resultaat</b>	4	0	4	424	219	205	201

### Externe bijdragen

De ODA heeft buiten de reguliere taken bijdragen gerealiseerd voor in totaal € 201.000,-. Dit is de bijdrage na aftrek van externe kosten. Het baten betreft de bijdrage derden minus de bijdrage voor de stelseltaak HRM Geldersstelsel en een klein bedrag uit overige. Daarnaast zijn er kosten gemaakt á € 219.000 voor de ondersteuning stikstofdossiers. Voor nadere toelichting op de baten zie jaarrekening onder baten; bijdragen van derden.

## 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 2022.

Omschrijving		2021	2022	2022
x € 1.000		Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
		Periode P12	begroting	Periode P12
	<b>LASTEN</b>			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>8.387</b>	<b>8.592</b>	<b>9.889</b>
	<b>BATEN</b>			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	<b>Totaal Baten</b>	<b>8.491</b>	<b>8.592</b>	<b>9.505</b>
	<b>Resultaat reguliere bedrijfsvoering</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>
	<b>Verrekening resultaat (t-1)</b>			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>

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. Daarnaast zijn wij verplicht een voorziening te treffen voor de veranderingen met betrekking tot verlofsparen. Dit samen leidt tot een negatief resultaat van € 384.000.

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
5. Wet open overheid (woo)

### 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 2022 (in aantallen fte).

31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
71,1 fte	70,6 fte	75,56 fte	80,31 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-branche 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 2022 is 6,3% (en 6,9% voor de productieve afdelingen). Dat is een behoorlijke toename ten opzichte van voorgaande jaren. Tevens hoger dan het landelijk gemiddelde, waar ook een stijging zichtbaar is. In 2022 hebben we te maken gehad met 14 medewerkers die langdurig ziek zijn geweest (tussen de 62 en 259 dagen). Dit verzuim was in bijna alle gevallen niet werk gerelateerd maar vaak een gevolg van een ongeval of

operatie. In de eerste twee maanden van 2023 zien we dat van deze groep nog vijf medewerkers (gedeeltelijk) ziek zijn. Daarnaast zijn er drie medewerkers bijgekomen die meer dan drie weken (gedeeltelijk) ziek zijn (geweest) in de eerste twee maanden van dit jaar. Ook bij deze medewerkers is er geen sprake van werk gerelateerd verzuim.

### **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).

### **Arbobeleid**

In 2022 heeft de ODA een extern arbo-adviseur die ODA ondersteund bij het uitwerken van een spoorboekje voor het plan van aanpak van de eerder uitgevoerde RI&E. Dit krijgt in 2023 een vervolg. Met de terugkeer van medewerkers naar de kantoorwerkplek in de gemeente Bronckhorst neemt ook de druk op de kantoorruimte toe. In 2022 zijn er daarom wederom gesprekken geweest met de gemeente Bronckhorst om te kijken hoe we hiervoor een oplossing voor kunnen vinden.

### **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.

#### *Weerstandvermogen*

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

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

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

Waarderingscijfer	Ratio weerstandvermogen	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 2022: € 28.000).
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 31-12-2022: € 150.000).

#### **Welk bedrag is er met de risico's gemoed?**

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

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

#### *Hoe groot is de kans dat het risico zich voordoet?*

Voor elk risico is een inschatting gemaakt van de kans dat zich een risico voordoet.

Daarbij is gebruik gemaakt van de volgende kans-klasse indeling:

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

### **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 april 2022 van 2,4%. De daadwerkelijke verhoging bleef hiermee binnen het gestelde risico. Het risico hebben we ingeschat op € 150.000 (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 € 70.000 (klasse 2) en de kans dat dit zich voordoet op 50% (gemiddeld).

Het ziekteverzuim van de ODA over 2022 bedraagt 6,3%. Dit ligt 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 voorsnog 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 doorgerekend. Mogelijk kunnen een aantal maatregelen leiden tot extra kosten voor de ODA. We schatten het risico op € 12.500 en de kans dat zich dit voordoet op 70% (groot).

### *Omgevingswet*

De invoering van de Omgevingswet kan tot een andere taakverdeling tussen gemeenten, provincie en de ODA leiden. Het is zowel mogelijk dat dit tot meer als tot minder taken voor de ODA leidt 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	€ 150.000	50%	€ 75.000
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 70.000	50%	€ 35.000
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
<b>Totaal</b>			<b>€ 227.500</b>

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

Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5. Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 113.750.

### Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, hebben we de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op € 114.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 178.000. (Per 31-12-2022 is € 150.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2022 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 28.000).

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: € 178.000 / € 114.000 = 1,6

Waarderingscijfer: B

Betekenis: Ruim voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen op basis van de berekening die voor ligt voldoende is.

### 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 2022 Kengetallen (in procenten)	Verloop van de kengetallen		
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2021	2022	2022
1a. Netto schuldquote	-5	4	0
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-5	4	0
2. Solvabiliteitsratio	17	12	-5
3. Structurele exploitatieruimte	0	0	-1
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 in balans; we hebben net zoveel 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 2022 negatief en minder goed dan 2021 en dit hangt samen met negatieve resultaat 2022.

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 8,5% van het totaal van de primitieve begroting, voor 2022 is dit € 8.387.000. De kasgeldlimiet bedraagt dan € 712.895.

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 2022 zijn er geen investeringen in kapitaalgoederen gedaan.

### **5. Wet open overheid (Woo)**

De wet Open Overheid (Woo) is in werking getreden medio 2022 en vervangt de wet Openbaarheid van Bestuur WOB. Ook is de Wet Elektronische Publicaties afgelopen zomer in werking getreden. De ODA is een project gestart om de wetten te implementeren in het systeem, en daarmee het primaire proces, van de omgevingsdienst. Ook is de ODA in gesprek met de deelnemers om, omwille van toegankelijkheid, meer en gericht stukken openbaar te maken.

Daarnaast heeft de ODA de wens om meer data gedreven en informatie gestuurd te werken. We zijn gestart met het in kaart brengen van de informatiebehoefte c.q. verplichting bezien vanuit de Omgevingswet en de Woo. Aan de hand hiervan bepalen we welk niveau van datavolwassenheid en dataorganisatie nodig is om in de behoefte te voorzien en om aan de verplichtingen van de Woo te voldoen. Aansluitend bepalen we wat nodig is om op het gewenste niveau te komen.

Vooralsnog is er nog geen inschatting te geven over de beoogde kwaliteit en aantal documenten. Dat komt omdat we samen met onze deelnemers nog geen keuzes gemaakt hebben over wat we openbaar gaan maken. We weten ook nog niet wanneer we beginnen met openbaar maken.

# JAARREKENING 2022

- **Balans per 31 december 2022**
- **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 2022

Bedragen x € 1.000

<b>ACTIVA</b>	<b>Ultimo 2021</b>	<b>Ultimo 2022</b>
Vaste activa		
Financiële activa		
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Vlottende activa		
Voorraden		
- Onderhanden werk	0	0
	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen	902	1.622
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.080	1.049
	1.982	2.671
Liquide middelen		
- Banksaldi	88	5
	88	5
Overige vlottende activa		
- Overige vorderingen		10
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Vooruitbetaalde bedragen	0	56
	0	66
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.070</b>	<b>2.742</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.072</b>	<b>2.744</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>Ultimo 2021</b>	<b>Ultimo 2022</b>
Vaste Passiva		
Eigen vermogen:		
- Algemene reserve	150	150
- Bestemmingsreserve	100	100
- Gerealiseerd resultaat	104	-384
Voorzieningen	62	134
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>416</b>	<b>0</b>
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Banksaldi	466	991
- 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	1.271
- Nog te betalen bedragen	1.171	482
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>1.656</b>	<b>2.744</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.072</b>	<b>2.744</b>
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

##### *Vorraden*

Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen reeds gemaakte uren maal het geldende uurtarief.

##### *Overige vlottende activa*

De overige vlottende 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 2022 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)  
*Aangezien de onderhanden werk positie per jaareinde is verrekend met de deelnemers, maakt de "onderhanden werk positie" in 2022 onderdeel uit van de nog te ontvangen deelnemersbijdragen en is derhalve verantwoord onder de verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen.*

#### *Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

Vorderingen op openbare lichamen (€ 1.622.000)  
Het betreft vorderingen op enkele deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling, op andere omgevingsdiensten en de Provincie.

Rekening courant verhouding met het Rijk (€ 1.049.000)  
Saldo tegoed op het Ministerie van Financiën in het kader van schatkistbankieren van € 1.049.000.

#### *Liquide middelen*

Banksaldi (€ 5.000)  
Het banksaldo van de lopende rekening bij de BNG per 31 december 2022.

#### *Drempelbedrag schatkistbankieren*

Van de verplichting om overtollige middelen bij het rijk aan te houden is een bepaald "drempelbedrag" uitgezonderd. Dit drempelbedrag is voor de ODA met ingang van 1 juli 2021 € 1.000.000. Voor ieder kwartaal over 2022 dient te worden toegelicht welk bedrag met inachtneming van het drempelbedrag door de ODA buiten 's Rijks schatkist is aangehouden. De ODA is in 2022 elk kwartaal onder het drempelbedrag gebleven. Hieronder wordt de specificatie per kwartaal weergegeven

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	45	52	46	59
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	948	954	941
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.387			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.387			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Minimumbedrag	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		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)	4.018	4.709	4.246	5.432
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	52	46	59

#### *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 2022 is er in geen enkel kwartaal sprake geweest van een overschrijding. De ruimte onder de limiet was voor:

1 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.523.000
2 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 2.866.000
3 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.660.000
4 <sup>e</sup> kwartaal 2022	€ 1.726.000



### **Overige vlottende activa**

#### Overige vorderingen (€ 10.000)

Per 31-12-2022 is er, buiten de vorderingen op openbare lichamen, een vordering op een leverancier. Wij hebben de creditnota al ontvangen.

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

Per 31 december 2022 staan er geen voorschotbedragen open.

#### Vooruitbetaalde bedragen (€ 56.000)

In 2022 zijn 100 Smartlockr licenties afgesloten en betaald. De licenties zijn geldig tot 30 maart 2025. De lasten (totaal 8.000 euro) voor 2023, 2024 en 2025 worden geparkeerd voor die boekjaren. Ook zijn er licenties voldaan voor digitale checklijsten ter waarde van 25.000 euro die geldig zijn tot 1 juli 2023. Daarnaast is in 2022 een betaling van 23.000 euro gedaan die betrekking heeft op een evenement dat plaatsvindt in januari 2023.

## **PASSIVA**

### **Vaste passiva**

#### **Eigen vermogen**

Algemene reserve (€ 150.000)

Bestemmingsreserve (€ 100.000)

<b>Omschrijving</b>	<b>Saldo 1-1-2022</b>	<b>Bestemming resultaat 2021</b>	<b>Toevoe- gingen</b>	<b>Onttrek- kingen</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>
Algemene reserve	150.427	-87	0	0	150.340
Gerealiseerd resultaat	103.913				
Uitkering deelnemers		104.000			
Bestemmingsreserve omgevingswet	100.000		0	0	100.000
<b>Totaal</b>	<b>354.340</b>	<b>103.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250.340</b>

### **Toelichting**

#### Algemene reserve (€ 150.000)

Het saldo van de algemene reserve bedroeg per 1 januari 2022 afgerond € 150.000. Vanuit het resultaat van 2021 is een afrondingsverschil gemuteerd met de algemene reserve. Met deze mutatie blijft de algemene reserve op € 150.000. Tezamen met de ruimte in de begroting ad € 28.000, die meetelt voor het weerstandsvermogen, komt het weerstandsvermogen uit op € 178.000. 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 ( -/- € 384.000)

Het nadelig exploitatieresultaat over 2022 beloopt € 384.000.

## Voorzieningen

Verloop van de voorzieningen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoe- gingen	Vrij- gevallen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2022
Voorziening harmonisatietoelagen	62.131		18.641		43.490
Voorziening Spaarverlof	0	90.720			90.720
<b>Totaal</b>	<b>62.131</b>	<b>90.720</b>	<b>18.641</b>		<b>134.210</b>

## 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 2022 € 62.000.

In 2022 is € 19.000 vrijgevallen. Per einde boekjaar is de voorziening € 43.000.

Daarnaast is een nieuwe voorziening gevormd, omdat medewerkers vanaf 1 januari 2022 vakantie-uren kunnen sparen. Dit noemen we verlofsparen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier een voorziening voor gevormd.

## Vlottende passiva

### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

#### Overige schulden (€ 991.000)

De belangrijkste overige schulden per 31 december 2022:

Omschrijving	Bedrag
Belastingdienst, loonheffing december 2022	€ 442.000
Gem. Doetinchem, dienstverl. 4 <sup>e</sup> kw. 2022	€ 114.000
ODRN, omzet 2022	€ 97.000
ABP, premie december 2022	€ 86.000
DPA Cauberg-Huygens, controle sept-nov. 2022	€ 68.000
Exsin, uitbestede werkzaamheden	€ 27.000
Gemeente Berkelland, fin. administratie 2 <sup>e</sup> hjr	€ 21.000
Diverse kleine(re) overige schulden	€ 136.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 991.000</b>

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkering met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (€ 1.271.000)

Het gaat hierbij om de volgende voorschotbedragen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2022
Prov. Z-H, ontwikkeling Open Wave	9.000		9.000	0
ODRN, circulaire economie	10.000		10.000	0
RvO, Ondersteuning energiebesp. plicht F21		254.870	23.328	231.542
Min. Infra en waterstaat, IB programma VTH E93		71.700	4.623	67.077
Gem. Berkelland, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		477.587		477.587
Gem. Oude IJsselstreek, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		241.123		241.123
Gem. Winterswijk, bijdrage 1 <sup>e</sup> kw. 2023		254.009		254.009
<b>Totaal</b>	<b>19.000</b>	<b>1.299.289</b>	<b>46.951</b>	<b>1.271.338</b>

Nog te betalen bedragen (€ 482.000)

Omschrijving	Bedrag
Gemeente Berkelland, afrekening 2022	€ 337.000
DPA Cauberg-Huygens, diverse controles	€ 79.000
Gemeente Zutphen, 4 <sup>e</sup> kw. 2022 archeologie	€ 22.000
Gemeente Bronckhorst, detachering + afrek. 2022	€ 12.000
Diverse kleinere bedragen nog te betalen	€ 32.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 482.000</b>

**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 2023 bedragen € 175.000.

## WNT-verantwoording 2022 Omgevingsdienst Achterhoek

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Achterhoek. Het voor de Omgevingsdienst Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,-. Dit betreft het algemeen WNT-bezoldigingsmaximum.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.476,02
Beloningen betaalbaar op termijn	18.005,04
<i>Subtotaal</i>	<i>119.481,06</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	192.240,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	119.481,06
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.
<b>Gegevens 2021</b>	
bedragen x € 1	P.G.M. van Oosterbosch
<b>Functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
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
<b>Bezoldiging</b>	114.295,28

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 € 1.800 of minder: niet van toepassing.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.H.A van Oostrum	DB/AB vz
B.T.M. Porskamp	DB/AB
M. Eggink-Meuleman	DB/AB
S.L. Hiddinga	DB/AB
T.M.M. Kok	AB
H.G. Bulten	AB
J.R. Mos	AB
G.E. Visser	AB
H.J.M. Verschure	AB
P. van 't Hoog	AB
W.J.A. Gerritsen	voormalig DB/AB
W.W. Buunk	voormalig DB/AB
F.H.T. Langeveld	voormalig AB
O.E.T. van Dijk	voormalig AB
I.T.F. Klein Gunnewiek	voormalig AB
L.J. Werger	voormalig AB
P.G.J. Kerris	voormalig AB
R.R.S. Bosch	voormalig AB

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800: niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is: niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Overzicht van baten en lasten

### Baten en lasten per programma

Jaar 2022; x 1.000 euro

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022		Begroting na wijz		Realisatie 2022		Begr-real Saldo
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
<b>Programmaplan</b>								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
<b>Overzichten</b>								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury					104		104
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65		28	0	0	28
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Onttrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
<b>Gerealiseerde resultaat</b>		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

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		2021	2022	2022
x € 1.000		Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
		Periode P12	begroting	Periode P12
	<b>LASTEN</b>			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>8.387</b>	<b>8.592</b>	<b>9.889</b>
	<b>BATEN</b>			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	<b>Totaal Baten</b>	<b>8.491</b>	<b>8.592</b>	<b>9.505</b>
	<b>Resultaat reguliere bedrijfsvoering</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>
	<b>Verrekening resultaat (t-1)</b>			
26	Verrekening met deelnemers rekeningssaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>104</b>	<b>0</b>	<b>-384</b>

## Toelichting overzicht van baten en lasten

### LASTEN (€ 1.297.000 nadelig)

#### Personeelskosten/ Inhuur en diensten derden (€ 1.320.000 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 € 1.320.000 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 echter deels ook hogere opbrengsten tegenover.

#### Organisatiekosten (€ 93.000 nadelig)

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.

Het nadelige effect op de organisatiekosten is voornamelijk de dotatie aan de verplichte, voor ons nieuwe, voorziening verlofsparen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiervoor hebben wij een voorziening getroffen waar wij in 2022 een dotatie doen van € 90.720. Deze dotatie is gebaseerd op: 1. het verlof uit voormalige verlofspaar mogelijkheden, 2. bovenwettelijke vakantie-uren bij onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst, 3. de bovenwettelijke vakantie-uren en 4. de bovenwettelijke vakantie-uren gekocht uit het IKB.

#### Organisatieontwikkeling en SPP (€ 91.000 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. Daarnaast blijven er middelen over voor ontwikkelingen ICT voorzieningen. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer benut zullen worden voor de inzet van Power BI.

#### Bovenregionale taken (€ 1.000 nadelig)

Bovenregionale taken (x € 1.000)	2021	2022	2022	2022
Omschrijving	Realisatie	Primaire begroting	gewijzigde begroting	Realisatie
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	18	21	21	17
OD Rivierenland - Ketentoezicht	79	77	77	72
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	55	83	82	74
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	133	326		0
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meedienst en bezwaar en beroep	147	159	41	110
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	10	10	10	8
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	97	119	90	66
Diversen	3	25	25	0
<b>Totaal</b>	<b>542</b>	<b>821</b>	<b>346</b>	<b>347</b>

De totale uitgaven aan de partners in het stelsel bedragen € 347.000,-. 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.

### Organisatie ondersteuning ( € 2.000 nadelig)

Ondersteunende dienst (x € 1.000)	2021	2022	2022
Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
Berkelland - Financieel (beheer)	39	43	39
Bronckhorst - Huisvesting en Fac. Ondersteuning	150	159	159
Doetinchem - Informatisering en automatisering	347	381	388
Lochem - Personeel- en salarisadministratie)	31	32	31
<b>Totaal</b>	<b>567</b>	<b>615</b>	<b>617</b>

De hogere kosten van de ICT ondersteuning betreffen hogere kosten voor telefonie doorbelasting netwerk, apparatuur.

### Algemene lasten (€ 28.000)

Deze post wordt gebruikt ter dekking van hogere kosten voor personele capaciteit en inhuur derden; als zodanig begroot om flexibel in te zetten. Werkelijke uitgaven vinden plaats op de andere kostencategorieën.

### BATEN (€ 913.000 voordelig)

#### Bijdragen van derden (€ 401.000 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. Een project vanuit de Provincie. De ODA heeft subsidie ontvangen ter ondersteuning van de regionale archeologie voor de komende 4 jaar met een bedrag van € 20.000 per jaar. Tevens is er een tegemoetkoming, in de vorm van een subsidie van € 8.000 ontvangen vanuit de provincie ter versterking van de boa's. Deze is ingezet voor de aanschaf van uitrusting.

Ook zijn er vanuit het ministeries twee specifieke uitkeringen ontvangen, namelijk een uitkering IPB (interbestuurlijk programma) en een uitkering energietoezicht. De onderstaande bedragen dekken de, in 2022 gemaakte, kosten. 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)	2022	2022
Omschrijving	Begroot	Realisatie
Bijdrage stelseltaak HRM - Gelders stelsel	75	59
Subsidie archeologie- bevordering en ondersteuning		20
Ondersteuning Stikstofdossiers Provincie		219
Asbestdaksanering		15
Bijdrage opleiding circulaire econoie		10
Bijdrage inzet groene BOA's		67
Subsidie groene boa's		8
Specifieke uitkering IPB		14
Subsidie project Werken aan de toekomst		32
Specifieke uitkering Energietoezicht		23
Overige	4	13
<b>Totaal</b>	<b>79</b>	<b>480</b>



### Bijdragen deelnemers (€ 512.000 voordelig)

Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)	2021	2022	2022
	Realisatie	Gewijzigde begroting	Realisatie
Aalten	469	483	554
Berkelland	1.185	1.361	1.082
Bronckhorst	921	1.026	1.010
Doetinchem	1.076	1.078	1.164
Lochem	771	709	866
Montferland	442	351	636
Oost Gelre	1.067	1.124	1.219
Oude IJsselstreek	665	700	927
Winterswijk	604	674	741
Zutphen	597	609	687
Provincie Gelderland/ ODRA	252	398	174
Correctie workshops 2021	34	0	-34
<b>Totaal</b>	<b>8.084</b>	<b>8.513</b>	<b>9.025</b>

De bijdrage van de partners was geraamd op € 8.513.000 en komt dit jaar ruim hoger uit. We zien dat de vraag vanuit de partners sterk is toegenomen. De grootste stijging is zichtbaar binnen specialistische adviezen. De verschillen per partner zijn in de afzonderlijke partner rapportages toegelicht.

### Verrekening resultaat 2021

Vorig jaar sloot de ODA af met een positief resultaat. De partners hebben, conform AB besluit, een bedrag teruggestort gekregen van in totaal € 104.000,-. Dit bedrag is betaald vanuit de algemene reserve.

### Incidentele baten en lasten

x € 1.000		
<b>Baten</b>		
n.v.t		
	Totaal nadelig	0
<b>Kosten</b>		
Lagere deelnemersbijdrage; personele inzet; diensten derden		-305 I
Eenmalige uitkering personeel		-43 I
Dotatie aan voorziening spaarverlof		-91 S
Inzet trainees		-62 I
Lagere organisatiekosten/organisatieontwikkeling		89 I
Algemene lasten		28 I
	Totaal nadelig	-384
<b>Totaal per saldo voordelig</b>		<b>-384</b>

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 ICT ontwikkelingen en informatievoorziening zijn ook van tijdelijke aard. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer nodig zullen zijn voor de ontwikkeling van o.a. Power BI.

De hogere kosten vanwege de nieuwe cao uit 2022 (en daarmee de mogelijkheid om bovenwettelijke uren te blijven sparen) zijn van structurele aard. Jaarlijks zullen wij hogere kosten hebben de reservering/voorziening voor deze bovenwettelijke verlofuren. We zullen de opgenomen, en niet opgenomen, uren strak gaan monitoren. Structureel lagere kosten worden vertaald naar de begroting.

Aldus opgemaakt door het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek, Bronckhorst, 22 februari 2022.

De secretaris,  
  
Ir. P.G.M. van Oosterbosch

De voorzitter,  
  
drs. J.H.A. van Oostrum

## Bijlage: SiSa verantwoordingsinformatie

Verstrekker		Uitkeringscode		Specifieke uitkering		Juridische grondslag		Ontvanger	
lenw	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa - d.d. 20-1-2023									
		Totale besteding (jaar T)		Indicator		Cumulatieve besteding (tm jaar T)		Indicator	
		€ 4.623		Aard controle n.v.t. Indicator: E9301		€ 4.623		Aard controle n.v.t. Indicator: E9302	
		Naam activiteit		Aard controle n.v.t. Indicator: E9304		Besteding (jaar T)		Aard controle n.v.t. Indicator: E9305	
		1 Deelname werk- en projectgroepen		517,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9306		517,5	
		12 Participeren in onderzoek naar mandaten		586,5		Aard controle n.v.t. Indicator: E9307		586,5	
		13 Visaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots		3519		Aard controle n.v.t. Indicator: E9308		3519	
EZK		Besteding (jaar T)		Indicator		Cumulatieve besteding (tm jaar T)		Indicator	
F21		€ 23.328		Aard controle R Indicator: F2101		€ 23.328		Aard controle n.v.t. Indicator: F2102	
		Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht		Aard controle R Indicator: F2103		Aard controle n.v.t. Indicator: F2104		Aard controle R Indicator: F2105	
		Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)		Ja		Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)		Ja	
		Endverantwoording (ja/nee)		Nee		Endverantwoording (ja/nee)		Nee	



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

WHS Registeraccountants

Kievitsven 24, 5249 JJ Rosmalen

[www.whsregisteraccountants.nl](http://www.whsregisteraccountants.nl)

## ***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 2022***

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 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 2022 en het resultaat over 2022 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 2022 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 2022;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;

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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, 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) 2022 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.

### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €98.000, 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. Op basis van paragraaf 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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, SiSa of WNT-redenen relevant zijn.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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 dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitvoeren 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.

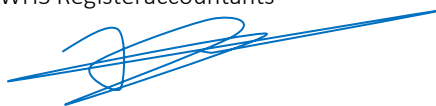
Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, 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), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol inclusief het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2022, 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, 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 dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- 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, 8 maart 2023  
WHS Registeraccountants



H.H. van Santvoort MSc RA



## Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum verzending:	22 maart 2023
Datum AB-vergadering:	5 juli 2023
Behandeld door:	R. Woestenenk
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

### Onderwerp: 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023

#### Voorstel:

- Kennis te nemen van de inhoud van de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023;
- Kennis te nemen van het concept besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 4 juli 2022 met daarin de onderstaande twee beslispunten;
- De 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 aan te bieden aan de raden en provinciale staten vóór 15 april 2022;

#### Bijlage(n):

- 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023

## Beslispunten 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023

1. De begroting 2023 als volgt te wijzigen:

x € 1.000	Taakveld	Begroting 2023		Begr. Wijziging 2023		Begr na wijziging 2023	
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<b>Programmaplan</b>							
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.050	€ 1.515	€ 272	€ 186	€ 2.322	€ 1.701
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 5.315	€ 3.187	€ 268	€ 224	€ 5.583	€ 3.411
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.927	€ 1.405	€ 259	€ 109	€ 2.186	€ 1.514
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer						
Eigen stelseltaak		€ 77	€ 90		€ 3	€ 77	€ 93
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 262		€ 9		€ 271
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -			€ 4	
<b>Overzichten</b>							
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.841		€ 263		€ 3.104
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -				
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 73		€ 5		€ 78
<b>Saldo van baten en lasten</b>		€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -				
<b>Resultaat</b>		€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172

2. Het uurtarief zoals eerder vastgesteld bij de begroting 2023 en verwerkt in de normproducten, te handhaven op € 103,-.





Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

## **1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023**



# 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023

**Datum: 5 april 2023**

**© Omgevingsdienst Achterhoek**



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

**Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)**

**[info@odachterhoek.nl](mailto:info@odachterhoek.nl)**

**[www.odachterhoek.nl](http://www.odachterhoek.nl)**

**[www.gelderseomgevingsdiensten.nl](http://www.gelderseomgevingsdiensten.nl)**



**[@omgevingsdienstachterhoek](https://www.instagram.com/omgevingsdienstachterhoek)**

## Inleiding

In 2022 heeft het Algemeen Bestuur de begroting 2023 vastgesteld. Op basis van de ontwikkelingen zijn er nu enkele aanpassingen nodig. Zo leidt het recente principeakkoord over de CAO Gemeenten akkoord tot hogere loonkosten. Daarnaast zien wij door de ontwikkelingen in de wereld alsmaar stijgende lasten. Ook zijn er een aantal aanpassingen die verplicht zijn om ook in 2023 door te voeren zoals de dotatie aan het spaarverlof. Tot slot zien wij op een aantal plekken dat de uren van een aantal normproducten niet meer passend zijn. Gaande het jaar gaan we alle normuren monitoren om die te kunnen herzien. De normproducten die niet meer passend zijn passen we in deze wijziging aan.

Wij bieden u deze 1e begrotingswijziging 2023 ter vaststelling aan. Deze begrotingswijziging heeft gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen: de bijdragen gaan omhoog.

## Voorstel/besluit

Wij stellen u voor om de begroting 2023 te wijzigen:

### Toelichting

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

### **Bijdrage deelnemers (€ 799.000)**

Zoals in de inleiding genoemd zijn een aantal normproducten niet meer passend en werkbaar. Binnen vergunningverlening hebben we een aantal normproducten aangepast. Deze aanpassing kunt u terugvinden in het nieuwe productenboek. Deze aanpassing zorgt voor een verwachte toename van +/- 1.425 uur binnen vergunningverlening. Tevens zijn de kosten door het principeakkoord CAO Gemeenten en stijgende inflatie (en daarmee indexatie) sterk gestegen. Door deze stijging gaat het uurtarief van € 96,- naar € 103,-.

### **Verhogen personele kosten/diensten derden (€ 604.000)**

Er is sprake geweest van moeizame onderhandelingen over een nieuwe CAO en de salarisverhoging ligt behoorlijk hoger dan de uitgangspunten die eerder gebruikt zijn bij het opstellen van de begroting 2023. Op het moment van schrijven is het principe akkoord bereikt over de nieuwe cao's voor de gemeentelijke sector. In de nieuwe cao's is een salarisstijging voor iedereen afgesproken, waarbij de nadruk ligt op medewerkers in de eerste schalen in het loongebouw. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 met €240 en daarna 2%. Gemiddeld is betekent dit voor de ODA een stijging van 8,4% (in de begroting is rekening gehouden met 2,3%). Daarnaast is er een uitbreiding van de vakantie met 1 dag per 2023 en een extra dag (Bevrijdingsdag) in 2024. Ook stijgt de thuiswerkvergoeding van € 2 naar € 3. De extra vakantiedag per 2023 kost ons in de huidige formatie ongeveer 650 uur. Naar redelijkheid vertalen we dit naar 0,49 fte formatie uitbreiding. Daarnaast zorgt de aanpassing van aantal normproducten een stijging van +/- 1.425 uur binnen team vergunningen, wat we naar redelijkheid vertalen naar 1 fte. De personeelslasten stijgen met € 543.000 door de bovenstaande aanpassingen. Tot slot schatten we in dat de inhuurkosten gemiddeld met 8% zullen gaan toenemen. Dit betekent een lasten stijging van een ongeveer € 61.000.

### **Organisatiekosten/Organisatie ondersteuning (€ 180.000)**

Er is met ingang van de jaarrekening van 2022 een nieuwe voorziening gevormd, omdat medewerkers vanaf 1 januari 2022 vakantie-uren kunnen sparen. Dit noemen we verlofsparen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier een voorziening voor gevormd. Jaarlijks zal hier een dotatie gedaan

worden de voorziening die bestaat uit de gespaarde uren (minus de opgenomen uren). We schatten deze kosten voor 2023 op € 95.000,-. Ook stijgen de leasekosten per 2023. Het huidige contract met Wagenplan is eind vorig jaar afgelopen en wij zijn een nieuwe samenwerking met Herwers aangegaan. Er zijn een aantal wagens bijgekomen en wij zijn overgegaan op hybride en elektrisch rijden. Hiermee zijn de lasten ook met € 35.000 toegenomen. Voor het indexeren van de overige organisatiekosten gaan we uit van een percentage van 5% in plaats van in de begroting opgenomen 1,5%, financieel betekent een stijging van de lasten van € 50.000.

#### **Bovenregionale taken (€ 12.000)**

Voor het indexeren van de bovenregionale taken gaan we uit van een percentage van 5% in plaats van in de begroting opgenomen 1,5%, financieel betekent een stijging van de lasten van € 12.000.

#### **Algemene lasten (€ 3.000)**

Voor het indexeren van de algemene lasten gaan we uit van een percentage van 5% in plaats van in de begroting opgenomen 1,5%, financieel betekent een stijging van de lasten van €3.000.

#### **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 2023 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 2023 vast.
- Onmiddellijk na de vaststelling van de begrotingswijziging 2023 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 2023.

### Overzicht van baten en lasten

Omschrijving		2023	2023	2023
x € 1.000		Begroting	1e wijziging	Begroting na 1 wijz.
	<b>LASTEN</b>			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	7.410	604	8.014
2	Organisatiekosten	763	153	916
3	Organisatieontwikkeling en SPP	109	4	113
4	Bovenregionale taken	352	12	364
5	Organisatie ondersteuning	666	23	689
6	Algemene lasten	73	3	76
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>9.373</b>	<b>799</b>	<b>10.172</b>
	<b>BATEN</b>			
21	Bijdragen van derden	81	0	81
25	Bijdragen deelnemers	9.292	799	10.091
	<b>Totaal Baten</b>	<b>9.373</b>	<b>799</b>	<b>10.172</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26	Mutaties reserves	0	0	0
	<b>Resultaat na bestemming (+ is voordelig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Overzicht naar taakvelden

x € 1.000	Taakveld	Begroting 2023		Begr. Wijziging 2023		Begr na wijziging 2023	
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<b>Programmaplan</b>							
	Programma 1 Vergunningverlening 7.4 Milieubeheer	€ 2.050	€ 1.515	€ 272	€ 186	€ 2.322	€ 1.701
	Programma 2 Toezicht en handhavir 7.4 Milieubeheer	€ 5.315	€ 3.187	€ 268	€ 224	€ 5.583	€ 3.411
	Programma 3 Advies 7.4 Milieubeheer	€ 1.927	€ 1.405	€ 259	€ 109	€ 2.186	€ 1.514
	Programma 4 Stelseltaken 7.4 Milieubeheer						
	Eigen stelseltaak	€ 77	€ 90		€ 3	€ 77	€ 93
	Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten		€ 262		€ 9		€ 271
	Programma 5 Projecten 7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -			€ 4	
<b>Overzichten</b>							
	Overhead 0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.841		€ 263		€ 3.104
	Algemene dekkingsmiddelen 0.5 Treasury		€ -				
	Bedrag onvoorzien 0.8 Algemene baten en lasten		€ 73		€ 5		€ 78
	<b>Saldo van baten en lasten</b>	€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172
	Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	€ -	€ -				
	<b>Resultaat</b>	€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172

**Bijdrage partners**

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal 2023
Aalten	164.900	346.000	99.900	610.800
Berkelland	328.700	775.700	368.400	1.472.800
Bronckhorst	329.200	696.300	144.700	1.170.200
Doetinchem	328.100	681.800	275.900	1.285.800
Lochem	205.600	553.400	140.400	899.400
Montferland	131.900	403.500	126.400	661.800
Oost Gelre	304.400	626.000	365.100	1.295.500
Oude IJsselstreek	227.300	426.600	317.200	971.100
Winterswijk	140.700	476.900	206.700	824.300
Zutphen	161.400	439.200	141.300	741.900
Provincie/ODRA	-	157.700	-	157.700

## Verdeling over de programma's

De kosten worden naar programma's toegerekend.

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening									
x € 1.000	Begroting 2023			1e wijz. Begroting 2023			Begr. 2023 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmaplan</b>									
Programma 1 Vergunningverlening	2.050	1.515	535	272	186	86	2.322	1.701	621
<b>Overzicht</b>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		598	-598		87	-87		685	-685
Onvoorzien		15	-15		2	-2		17	-17
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>2.050</b>	<b>2.128</b>	<b>-78</b>	<b>272</b>	<b>275</b>	<b>-3</b>	<b>2.322</b>	<b>2.403</b>	<b>-81</b>

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving									
x € 1.000	Begroting 2023			1e wijz. Begroting 2023			Begr. 2023 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmaplan</b>									
Programma 2 Toezicht en Handhaving	5.315	3.187	2.128	268	224	44	5.583	3.411	2.172
<b>Overzicht</b>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		1.580	-1.580		121	-121		1.701	-1.701
Onvoorzien		41	-41					43	-43
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>5.315</b>	<b>4.808</b>	<b>507</b>	<b>268</b>	<b>345</b>	<b>-77</b>	<b>5.583</b>	<b>5.155</b>	<b>428</b>

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies									
x € 1.000	Begroting 2023			1e wijz. Begroting 2023			Begr. 2023 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmaplan</b>									
Programma 3 Advies	1.927	1.405	522	259	109	150	2.186	1.514	672
<b>Overzicht</b>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		663	-663		55	-55		718	-718
Onvoorzien		17	-17		1	-1		18	-18
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.927</b>	<b>2.085</b>	<b>-158</b>	<b>259</b>	<b>165</b>	<b>94</b>	<b>2.186</b>	<b>2.250</b>	<b>-64</b>

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken									
x € 1.000	Begroting 2023			1e wijz. Begroting 2023			Begr. 2023 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmaplan</b>									
Programma 4 Stelseltaken	77	352	-275		12		77	364	-287
<b>Overzicht</b>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead									0
Onvoorzien									0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>77</b>	<b>352</b>	<b>-275</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>364</b>	<b>-287</b>

Overzicht baten en lasten Programma 5 Projecten									
x € 1.000	Begroting 2023			1e wijz. Begroting 2023			Begr. 2023 Na wijz.		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Programmaplan</b>									
Programma 5 Projecten	4	0	4				4	0	4
<b>Overzicht</b>									
Algemene dekkingsmiddelen									
Overhead		0	0						0
Onvoorzien		0	0						0
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>

## BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;  
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 5 april 2023;

### BESLUITEN:

De begroting 2023 als volgt te wijzigen.

x € 1.000	Taakveld	Begroting 2023		Begr. Wijziging 2023		Begr na wijziging 2023	
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<b>Programmaplan</b>							
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.050	€ 1.515	€ 272	€ 186	€ 2.322	€ 1.701
Programma 2 Toezicht en handhavir	7.4 Milieubeheer	€ 5.315	€ 3.187	€ 268	€ 224	€ 5.583	€ 3.411
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.927	€ 1.405	€ 259	€ 109	€ 2.186	€ 1.514
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer						
Eigen stelseltaak		€ 77	€ 90		€ 3	€ 77	€ 93
Kosten Gelders stelsel van							
Omgevingsdiensten			€ 262		€ 9		€ 271
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 4	€ -			€ 4	
<b>Overzichten</b>							
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.841		€ 263		€ 3.104
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -				
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 73		€ 5		€ 78
<b>Saldo van baten en lasten</b>		€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -				
<b>Resultaat</b>		€ 9.373	€ 9.373	€ 799	€ 799	€ 10.172	€ 10.172

En het uurtarief te verhogen naar- en vast te stellen op € 103,-.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 5 juli 2023.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum





## Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Datum verzending:	22 maart 2023
Datum AB-vergadering:	5 juli 2023
Behandeld door:	R. Woestenenk
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

### Onderwerp: Begroting 2024

#### Voorstel:

1. Kennis te nemen van de inhoud van de Begroting 2024;
2. Kennis te nemen van het concept besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 5 juli 2023 met daarin de volgende beslispunten:
  - Het tarief voor 2024 vast te stellen op € 106 per uur en dit tarief te verwerken in de normproducten.
  - De meerjarenraming 2025 – 2027 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 (€ 78.000) te beslissen.
3. De Begroting 2024 aan te bieden aan de raden en provinciale staten vóór 15 april 2023.

#### Bijlage(n):

- Begroting 2024

### 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 2022.

Samen met een actualisatie van de beleids- en kosten ontwikkelingen wordt van daaruit de begroting opgesteld voor 2024. De meeste kostenontwikkelingen zijn al meegenomen in de eveneens voorliggende begrotingswijziging 2023.

### Geactualiseerd beeld

- De bijdrage van de deelnemers gaat met +/- € 370.000 omhoog vergeleken met de gewijzigde begroting van 2023. Dit is een prijseffect door een indexatie van de kosten, zoals opgenomen in de begroting uitgangspunten:

Zowel de loonindex als de prijsindex baseren we op de externe berichtgeving aan de hand van de septembercirculaire. Deze geeft voor 2024 een loonindexatie aan van 4,2% en een prijsindexatie aan van 2,4%.

Mochten bij nader inzien de indexaties toch duidelijk anders uitpakken dan kunnen deze, zo nodig, in de begrotingswijziging 2024 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 4,2%;

De prijsindex te bepalen op 2,4%.



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

## **Begroting 2024**

**Meerjarenbegroting 2025 - 2027**



# Begroting 2024

Meerjarenbegroting 2025 - 2027

**Datum: 5 april 2023**

**Status: Concept**

**© Omgevingsdienst Achterhoek**



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

**Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)**

**[info@odachterhoek.nl](mailto:info@odachterhoek.nl)**

**[www.odachterhoek.nl](http://www.odachterhoek.nl)**

**[www.gelderseomgevingsdiensten.nl](http://www.gelderseomgevingsdiensten.nl)**



**@omgevingsdienstachterhoek**

<b>AANBIEDINGSBRIEF .....</b>	<b>4</b>
<b>INLEIDING .....</b>	<b>5</b>
<b>I. DE BELEIDSBEGROTING.....</b>	<b>6</b>
<b>II.PROGRAMMA 1 – VERGUNNINGVERLENING.....</b>	<b>10</b>
<b>III.PROGRAMMA 2 – TOEZICHT EN HANDHAVING.....</b>	<b>11</b>
<b>IV.PROGRAMMA 3 – ADVIES .....</b>	<b>14</b>
<b>V.PROGRAMMA 4 – STELSEL TAKEN.....</b>	<b>15</b>
<b>VI.PROGRAMMA 5 – PROJECTEN .....</b>	<b>17</b>
<b>VII.DE PARAGRAFEN.....</b>	<b>18</b>
PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING .....	18
PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING .....	19
PARAGRAAF FINANCIERING .....	25
PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN .....	25
<b>VIII.DE FINANCIËLE BEGROTING .....</b>	<b>26</b>
OVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN .....	26
TOELICHTING FINANCIËLE BEGROTING.....	26
FINANCIËLE MEERJARENBEGRADING 2025 – 2027.....	29
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD.....	29
OVERZICHTEN OVERHEAD EN ONVOORZIEN .....	30
GEPROGNOSTICEERDE BALANS .....	31
<b>IX.BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR.....</b>	<b>32</b>
BIJLAGE I: BEVOORSCHOTTING DOOR DE PARTNERS 2024.....	33

## Aanbiedingsbrief

Voor het komende begrotingsjaar bied ik u de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 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.

Het lijkt eindelijk te gaan gebeuren! Bij Koninklijk Besluit is de datum van 1 januari 2024 vastgesteld voor de invoering van de Omgevingswet. Daarmee zal dit begrotingsjaar in het teken staan van de implementatie van de wet. Dat geldt uiteraard niet alleen voor de ODA, maar voor al onze partners. Daarbij gaan we aanlopen tegen knelpunten en die gaan we, waar nodig in overleg, zo praktisch mogelijk oplossen. We hebben samen met onze partners geoefend. Met het uitgangspunt dat we van fouten gaan leren kijk ik met vertrouwen naar deze ontwikkeling.

De tien aanbevelingen uit het rapport van commissie Van Aartsen, 'Om de leefomgeving' zijn vertaald in 6 pijlers. Deze pijlers worden met projecten vertaald in een interbestuurlijk Programma (IBP). Hiervoor stelt het Rijk middelen beschikbaar die deels rechtstreeks naar de omgevingsdiensten gaan voor het verbeteren van de VTH-processen. In eerste instantie was deze subsidie voor 2022 en 2023 bedoeld. Het programma krijgt een langere looptijd zodat dit doorloopt in 2024.

De Provinciale verkiezingen in 2023 hebben geleid tot een aardverschuiving in het politieke speelveld. Bij het schrijven van deze aanbiedingsbrief is het stof nog niet neergedaald. Dat betekent dat er nog een mistig beeld is over de gevolgen. Als uitvoeringsdienst zijn wij volgend op politieke keuzes. Wij wachten af of dit leidt tot veranderingen en zo ja, wat dit dan gaat betekenen voor de uitvoering.

In de afgelopen jaren zijn we allemaal geconfronteerd met grote maatschappelijke vraagstukken zoals Corona, de Oekraïne-oorlog, vluchtelingenproblematiek, klimaatproblemen, energietransitie, stikstofproblematiek, tekort aan personeel, tekort aan woonruimte. Deze zaken leiden tot landelijke en/of internationale sturing om de maatschappelijke gevolgen te beperken. We zien dat deze problemen vragen om een integrale aanpak. Hierdoor zien we dan ook dat de taken van de ODA zich verbreden. De energietransitie is er een voorbeeld van.

De ontwikkelingen en knelpunten volgen elkaar in een hoog tempo op. Door de krapte op de arbeidsmarkt kunnen we niet alles oplossen door meer personeel in te zetten. Daarom blijft de ODA zoeken naar innovatieve en flexibele manieren om onze taken goed uit te voeren. Hierbij is de risicobenadering een belangrijk uitgangspunt. Daarvoor gaan we steeds meer uit van data-analyse waardoor we meer zicht hebben op risico's. Ook het gebruik van innovatieve technieken helpt ons om efficiënt te werken, bijvoorbeeld met de inzet van een drone.

Er is meer dan genoeg te doen en we zetten met zijn allen de schouders eronder. Met onze partners en de overige samenwerkingspartijen werken we met veel plezier aan een mooie, gezonde en veilige Achterhoek

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek

Petra van Oosterbosch  
Directeur

## 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 2023 waren de besturen als volgt samengesteld:

#### **Algemeen Bestuur:**

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	A.B. Stapelkamp	Burgemeester
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland	A.K. van Gijsseel*	Wethouder
W.J.P. Pelgrom*	Wethouder	Bronckhorst	E.M. Gosselink*	Wethouder
H.G. Bulten*	Wethouder	Doetinchem	L.T.M. Steintjes*	Wethouder
M. Eggink-Meuleman*	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
J.R. Mos*	Wethouder	Montferland	J.A.M. Derksen-Geuijen*	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	J.B.M. Hoenderboom*	Wethouder
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk	Burgemeester
G.E. Visser*	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoord	Burgemeester
H.J.M. Verschure*	Wethouder	Zutphen	S.J.H.G. Wannet*	Wethouder
P. van 't Hoog	Gedeputeerde	Gelderland		
<b>Secretaris</b>				
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			
M. Eggink	Wethouder	Lochem			
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek			
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

# I. DE BELEIDSBEGROTING

## Het Programmaplan

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

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

Overzicht van baten en lasten per taakveld

x € 1.000	Taakveld	Begroting 2024	
		Baten	Lasten
<b>Programmaplan</b>			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.407	€ 1.765
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 5.788	€ 3.550
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 2.266	€ 1.575
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 80	€ 95
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 278
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 3	€ -
<b>Overzichten</b>			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 3.203
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 78
<b>Saldo van baten en lasten</b>		€ 10.544	€ 10.544
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
<b>Resultaat</b>		€ 10.544	€ 10.544

## Begrotingsuitgangspunten 2024

### **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 2024 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 2024 wordt gebaseerd op de begroting 2023 met als vertrekpunt het bestaande beleid 2022. Beleidswijzigingen die consequenties hebben voor de begroting 2023 (en volgende jaren), worden in de begroting 2024 verwerkt dan wel via de eerste begrotingswijziging 2023.

Van nieuw beleid is sprake wanneer de OD Achterhoek nieuwe taken krijgt toebedeeld. Voor 2024 kan daarbij worden gedacht aan b.v. de volgende thema's:

#### Omgevingswet

In de Achterhoek wordt inmiddels stevig met elkaar samengewerkt, waarbij ODA steeds meer een coördinerende rol invult. 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. Het DSO en de systemen van gemeenten en andere ketenpartners werken nog niet optimaal. Daarom verwachten we extra capaciteit nodig te hebben, bijvoorbeeld ook voor het beantwoorden van vragen van inwoners en bedrijven of de doorlooptijden kunnen oplopen.

#### 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.

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. NB Bij onvoldoende financiële compensatie is het onzeker of de partners de ODA opdracht geven om de bodemtaken op hetzelfde niveau uit te voeren als voor de overdracht.

#### Mogelijke wijzigingen als gevolg van de commissie van Aartsen

Als vervolg op het rapport "Om de leefomgeving" van de **commissie van Aartsen** zijn de ontwikkelingen om de kwaliteit van VTH te verbeteren in een stroomversnelling gekomen. Er is een Interbestuurlijk Programma (IBP) opgesteld met 6 pijlers gebaseerd op de 10 aanbevelingen uit het rapport. Daarvoor stelt het rijk subsidie beschikbaar. In het IBP zijn alle relevante partijen betrokken (ministeries, IPO, VNG, ODNL etc). Voor 1 januari 2024 moeten er al grote verbeterlagen gemaakt zijn. Ondanks financiële compensatie zal dit ambitieuze plan grote gevolgen hebben voor de organisatie.

#### Asbesttaken

Naar aanleiding van het rapport Van Aartsen is de afspraak gemaakt dat de partners het hele basistakenpakket moeten inbrengen bij de Omgevingsdienst. Voor een aantal partners betekent het dat ze deze asbesttaken alsnog structureel inbrengen vanaf 1 januari 2023

#### 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. Ook wordt informatieveilig en privacy steeds belangrijker.

- Samenwerking informatiemanagement

De ODA is als omgevingsdienst op het gebied van informatiemanagement kwetsbaar vanwege de kleine omvang van de organisatie. Daarom blijven we zoeken naar samenwerkingsmogelijkheden. Dat kan binnen het Gelders Stelsel of op landelijk niveau



binnen ODNL. Dit zodat de ODA minder kwetsbaar is op het gebied van informatiemanagement en om gebruik te maken van elkaars kennis.

#### 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. We willen alles goed voor elkaar hebben binnen de ODA voordat we dit op gaan pakken en dat had nog iets meer tijd nodig. Verder is het noodzakelijk gebleken dat we archiefdeskundigheid aantrekken binnen de ODA.

#### Geluid

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

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

#### Extra werk van nieuwe onderwerpen

Er komt door de jaren heen 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 ondermijning/ drugslabenergiesaken, en meer beleidsmatig georiënteerde adviesvragen. Dit heeft steeds meer invloed op de hoeveelheid werk. Komende taken zijn mogelijk de werkzaamheden rondom de Natuurbeschermingswet die nu bij de provincie liggen (landelijk ligt dit ook onder het vergrootglas vanwege het stikstofprobleem). Daarvoor zijn bij ons en in het Gelders stelsel nu al diverse pilots lopend. In 2023 wordt verder bekeken of dit een vervolg zal krijgen.

#### **Diensten met betrekking tot vergunningen, toezicht en handhaving en specialismen**

De begrote dienstverlening 2024 (in uren) wordt gebaseerd op de begrote dienstverlening 2023. De werkelijke productie over 2022 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 2022. Zoals aangegeven zal het productenboek wijzigen voor kalenderjaar 2024. 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 capaciteit van de personeelsformatie wordt 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 2024 een loonindexatie aan van 4,2% en een prijsindexatie aan van 2,4%.

Mochten bij nader inzien de indexaties toch duidelijk anders uitpakken dan kunnen deze, zo nodig, in de begrotingswijziging 2024 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 4,2%;

De prijsindex te bepalen op 2,4%.

### **Ondersteunende diensten**

Voor de bestaande ondersteunende diensten zullen de in de begroting 2024 opgenomen bedragen worden geactualiseerd aan de hand van de eind 2022 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 2024. 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 2024 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 het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur stelt de begroting 2024 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.

## II. PROGRAMMA 1 – VERGUNNINGVERLENING

### 1. Wat willen we bereiken?

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

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

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

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

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

### 2. Wat gaan we daarvoor doen?

- Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeenten/provincie 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
<b>Programmaplan</b>			
Programma 1 Vergunningverlening	2.407	1.765	642
<b>Overzicht</b>			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		707	-707
Onvoorzien		17	-17
<b>Saldo van baten en lasten</b>	2.407	2.489	-82

### III. 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 2024 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 provincieloket. 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-, effect en naleefgericht toezicht op bedrijven***

Deze aanpak zal voor 2024 veranderen, want het staat onder invloed van 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. Zo geeft de Omgevingswet aan dat er gewerkt gaat worden met milieubelastende activiteiten per locatie in plaats van met inrichtingen. Dit zal dan ook zijn weergave krijgen in het handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP) van 2024. Er is al een opdracht gegeven aan hetzelfde adviesbureau die ook de huidige methodiek heeft geïmplementeerd om de risico-, effect en naleefgerichte benadering weer toekomstbestendig te maken.

Hieronder staat de frequentiematrix die vooralsnog gebruikt wordt als basis van de keuzes voor het uitoefenen van toezicht op bedrijven. 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.

Frequentiematrix Partners Omgevingsdienst Achterhoek

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

### **Branchegericht werken**

De ODA is voor het tweede 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 taken ook 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**

Ook in 2024 zal er weer aandacht worden besteed aan 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 hennepwekerijen 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 handhavingsbeleid bij onze partners.

### **Gebruik van strafrecht**

In het kader van 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. 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 en 2022 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 2023 wordt het programma verder vorm gegeven, waarna het in 2024 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 al langer bestaande regelingen (zoals Erkende Maatregelen Lijsten en informatieplicht) en de uitvoering ervan staan er ook nieuwe uitdagingen klaar om aangepakt te worden. Zo is er sinds 1 januari 2023 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. In 2024 zal waar nodig de in 2023 opgestarte toezicht en handhaving hierop nog doorgezet worden.

Daarnaast komt er regelgeving m.b.t. beperking van CO2-uitstoot door verkeer in het Besluit activiteiten leefomgeving (BAL). Dit houdt in dat werkgevers met 100 of meer werknemers de CO2-uitstoot van de reizen van hun personeel moeten gaan registreren. Deze regeling gaat bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet ook op 1 januari 2024 in werking. Daarin wordt de uitvoering bij de Omgevingsdiensten neergelegd. Voor ons betekent dit dat er een extra product aan het productenboek wordt toegevoegd.

**Uitstoot van stikstof (N)**

Op dit moment is de stikstofdiscussie helemaal actueel. Gezien de protesten en de politieke onenigheid zal dit ook niet direct tot duidelijkheid leiden. Wat dit voor toezicht en handhaving gaat betekenen is dan ook onduidelijk. Mogelijk houdt dit voor ons wel in dat de komende jaren ons wordt gevraagd om bij specifieke bronnen extra toezicht te gaan houden. Denk daarbij aan de grotere veehouderijen of de fabrieken met grote stookinstallaties.

**3. Wat mag het kosten?**

<b>Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving</b>			
x € 1.000	Begroting 2023		
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	5.788	3.550	2.238
<b>Overzicht</b>			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		1.755	-1.755
Onvoorzien		43	-43
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>5.788</b>	<b>5.348</b>	<b>440</b>

## IV. PROGRAMMA 3 – ADVIES

### 1. Wat willen we bereiken?

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

Het betreft adviezen op het gebied van archeologie, constructie, geluid, bodem, lucht, geur, licht, externe veiligheid, milieueffectrapportage, milieuzonering, ecologie 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.

### 3. Wat mag het kosten?

<b>Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies</b>			
x € 1.000	Begroting 2023		
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>			
Programma 3 Advies	2.266	1.575	691
<b>Overzicht</b>			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		741	-741
Onvoorzien		18	-18
<b>Saldo van baten en lasten</b>	2.266	2.334	-68

## V. 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 vergunningenproces, onderhoudt alle contacten en doet de administratieve



afhandeling. In 2023 wordt er een pilot uitgevoerd met als doel om met ingang van 2024 de complexe vergunningverlening redelijkerwijs weer vanuit de ODRN terug te brengen richting de ODA.

#### *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 rol 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?**

<b>Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken</b>			
x € 1.000	Begroting 2023		
	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
<b>Programmaplan</b>			
Programma 4 Stelseltaken	80	373	-293
<b>Overzicht</b>			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead			
Onvoorzien			
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>80</b>	<b>373</b>	<b>-293</b>

## **VI. PROGRAMMA 5 – PROJECTEN**

### **Inleiding**

In dit programma staan projecten die een incidenteel karakter hebben.

#### **1. Wat willen we bereiken?**

Projecten worden meestal gestart om een impuls te geven aan nieuwe onderwerpen of zaken die onvoldoende zijn geborgd in het primaire proces. Vooralsnog hebben we voor 2024 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 2024 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 2023 te laten slagen en door te ontwikkelen hebben we eerder afgesproken voor zowel 2021 en 2022 extra middelen te reserveren. Een gedeelte van de werkzaamheden hebben we zonder deze middelen kunnen uitvoeren. Daarom is het voorstel, bij de jaarrekening van 2022, om de helft van de middelen in te zetten voor het tekort. De andere helft van de middelen laten we voorlopig nog doorlopen in 2024.

##### *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 2024 te laten slagen zullen we in 2023 de normuren monitoren en ons (norm)producten en daarmee het productenboek aanpassen gaande het jaar. Dit betekent wel dat de begroting van 2024 en de opvolgende jaren begin 2024 gewijzigd zullen worden aan de hand van de dan bekende wijzigingen.

## VII. DE PARAGRAFEN

### **Inleiding**

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

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:

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

### **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 Inspectieview 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 2024: € 78.000;
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit) stand 1-1-2022: € 150.000;  
In 2022 heeft een dotatie vanuit het negatieve rekeningresultaat plaatsgevonden van € 36.000; de actuele algemene reserve bedraagt € 114.000.

### Welk bedrag is er met de risico's gemoeid?

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

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

### Hoe groot is de kans dat het risico zich voordoet?

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

Klasse	Waarschijnlijkheid	Kans	Referentiebeeld
1	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 <

### 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 april 2022 van 2,4%. De daadwerkelijke verhoging bleef hiermee binnen het gestelde risico. Het risico hebben we ingeschat op € 150.000 (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 € 70.000 (klasse 2) en de kans dat dit zich voordoet op 50% (gemiddeld).

Het ziekteverzuim van de ODA over 2022 bedraagt 6,3%. Dit ligt 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 doorgerekend. Mogelijk kunnen een aantal maatregelen leiden tot extra kosten voor de ODA. We schatten het risico op € 12.500 en de kans dat zich dit voordoet op 70% (groot).

### Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet kan tot een andere taakverdeling tussen gemeenten, provincie en de ODA leiden. Het is zowel mogelijk dat dit tot meer als tot minder taken voor de ODA leidt die in de begroting zo mogelijk worden meegeeraamd. Het risico schatten we daarom op nihil.

### Datalekken

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

### Financieel effect van deze risico's

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

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

Risico	Geschatte omvang	Geschatte kans (in %)	Financieel effect van de risico's
Afspraken dienstverleningsovereenkomsten	€ 50.000	30%	€ 15.000
Taakuitvoering	€ 12.500	10%	€ 1.250
Calamiteit bij bedrijf	nihil	0	€ 0
Rechtmatigheid	nihil	0	€ 0
Bezuinigingen bij de deelnemers	€ 0	0%	€ 0
Loon- en prijsontwikkelingen	€ 150.000	50%	€ 75.000
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 70.000	50%	€ 35.000
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
<b>Totaal</b>			<b>€ 227.500</b>



In de becijfering is rekening gehouden met de kans dat een risico zich voordoet. Het gaat dan om de **individuele** risico's en de kans dat dit (individuele) risico zich periodiek voordoet. De kans dat **alle** risico's zich op enig moment **tegelijktijd** voordoen is o.i. aanzienlijk lager. Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5. Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 113.750.

### Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, beloopt de benodigde weerstandscapaciteit € 114.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 192.000.

(Per 31-12-2022 is € 114.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2023 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 78.000).

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: € 192.000 / € 114.000 = 1,68

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)	2022	2023	2024
	Jaarrek	Begroting	Begroting
1a. Netto schuldquote	0	-3	-2
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0	-3	-2
2. Solvabiliteitsrisico	-5	17	13
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 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.

## **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 8,5% van het totaal van de lasten van de primitieve begroting. De totale lasten belopen € 10.544. De kasgeldlimiet bedraagt voor 2024: € 896.000.

## **PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN**

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

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

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

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

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

## VIII. DE FINANCIËLE BEGROTING

### Overzicht van lasten en baten

Onderstaand de financiële begroting 2024 van de ODA met toelichting.

Omschrijving		2022	2023	2024
x € 1.000		Realisatie	Begroting na 1 wijz.	Begroting
<b>LASTEN</b>				
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	8.066	8.014	8.334
2	Organisatiekosten	843	916	938
3	Organisatieontwikkeling en SPP	16	113	116
4	Bovenregionale taken	347	364	373
5	Organisatie ondersteuning	617	689	706
6	Algemene lasten	0	76	78
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>9.889</b>	<b>10.172</b>	<b>10.544</b>
<b>BATEN</b>				
21	Bijdragen van derden	480	81	83
25	Bijdragen deelnemers	9.025	10.091	10.461
	<b>Totaal Baten</b>	<b>9.505</b>	<b>10.172</b>	<b>10.544</b>
	<b>Resultaat reguliere bedrijfsvoering</b>	<b>-384</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Toelichting financiële begroting

#### LASTEN

Conform de vastgestelde begrotingsuitgangspunten zijn de salarislasten verhoogd met 4,2%. De overige kosten zijn geïndexeerd met 2,4%. Overige mutaties ontstaan vanuit ontwikkelingen die hieronder verder toegelicht worden.

#### 1. Personeelskosten/Inhuur derden (€ 8.334.000)

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.

#### 2. Organisatiekosten (€ 938.000)

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 (€ 116.000)

Betreft het beschikbare budget voor organisatieontwikkeling voor 2024. Het betreft budget voor verbetering van werkprocessen, veelal ICT gerelateerd. De gezamenlijke projectkosten I-GO, worden hieruit gedekt.

### 4. Bovenregionale taken (€ 373.000)

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	2022 realisatie	2023 na 1 wijz.	2024 Begroting
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	17	22	23
OD Rivierenland - Ketentoezicht	72	81	83
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	74	88	90
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	0	0	0
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	110	44	45
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	8	10	11
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	66	92	95
Diversen	0	27	28
<b>Totaal</b>	<b>347</b>	<b>365</b>	<b>373</b>

De bijdrage voor de stelseltaken liggen in lijn met de begroting 2023. 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 (€ 706.000)

Ondersteunende dienst x € 1.000	2022 realisatie	2023 na wijz	2023 Begroting
Berkelland - Financieel (beheer)	39	45	46
Bronckhorst - Facilitair, Huisvesting en Telefonisch Informatie Punt	159	181	185
Doetinchem - Informatisering en automatisering en archief	388	430	441
Lochem - Personeel (salarisadministratie en organisatie)	31	34	34
<b>Totaal</b>	<b>617</b>	<b>689</b>	<b>706</b>

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 (€ 78.000)

De raming onder de algemene lasten bestaat uit een bedrag voor onvoorzien van € 78.000.

## BATEN

### 21. Bijdragen van derden (€ 83.000)

Het bedrag van € 83.000 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 (€ 10.461.000)

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. Vergunningverlening en specialismen zijn vraag gestuurd en baseren we op verwachtingen gebaseerd op het verleden. In de eerste begrotingswijziging 2023 is rekening met een stijging van het aantal uren binnen vergunningverlening van +/- 1.425 uur vanwege aanpassing van een aantal normproducten.

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 € 106,-.

Opgemerkt dient te worden dat dit een stijging is ten opzichte van 2023 van € 3,- en dit is in lijn met de stijgende lasten

Bijdrage partners per productgroep

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	171.300	360.300	104.400	636.000
Berkelland	340.200	802.600	380.800	1.523.600
Bronckhorst	340.700	720.800	150.500	1.212.000
Doetinchem	339.400	705.900	285.600	1.330.900
Lochem	213.500	573.700	146.100	933.300
Montferland	137.600	419.500	131.700	688.800
Oost Gelre	314.700	648.500	377.400	1.340.600
Oude IJsselstreek	235.000	443.200	328.100	1.006.300
Winterswijk	146.600	495.100	214.300	856.000
Zutphen	167.900	456.300	147.000	771.200
Provincie/ODRA		162.300	-	162.300
<b>Totaal</b>	<b>2.406.900</b>	<b>5.788.200</b>	<b>2.265.900</b>	<b>10.461.000</b>

#### *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 verrekeningsystematiek toegepast.

## Financiële Meerjarenbegroting 2025 – 2027

Omschrijving		2024	2025	2025	2027
		Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
x € 1.000					
	<b>LASTEN</b>				
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	8.334	8.334	8.334	8.334
2	Organisatiekosten	938	938	938	938
3	Organisatieontwikkeling en SPP	116	116	116	116
4	Bovenregionale taken	373	373	373	373
5	Organisatie ondersteuning	706	706	706	706
6	Algemene lasten	78	78	78	78
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>
	<b>BATEN</b>				
21	Bijdragen van derden	83	83	83	83
25	Bijdragen deelnemers	10.461	10.461	10.461	10.461
	<b>Totaal Baten</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>	<b>10.544</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26	Mutaties reserves	0	0	0	0
	<b>Resultaat na bestemming (+ is voordelig)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Toelichting

#### Beleid

Het beleid zoals dat is geformuleerd in de begroting 2022 is vertrekpunt voor het opstellen van de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 – 2027. Beleidswijzigingen waartoe wordt besloten na 1 januari 2023 worden via begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting 2024 en volgende jaren.

#### Loon- en prijsontwikkelingen

Voor de jaren 2025 t/m 2027 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	Begroting 2024	
		Baten	Lasten
<b>Programmaplan</b>			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 2.407	€ 1.765
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 5.788	€ 3.550
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 2.266	€ 1.575
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer		
Eigen stelseltaak		€ 80	€ 95
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			€ 278
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 3	€ -
<b>Overzichten</b>			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 3.203
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 78
<b>Saldo van baten en lasten</b>		€ 10.544	€ 10.544
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
<b>Resultaat</b>		€ 10.544	€ 10.544

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

<b>Overhead (x € 1.000)</b>	<b>Begr. 2024</b>
Personeelskosten management en staf	1.443
Organisatiekosten	938
Inhuur organisatieontwikkeling	116
Organisatie ondersteuning	706
Overige	
<b>Totaal</b>	<b>3.203</b>

<b>Algemeen/onvoorzien (x € 1.000)</b>	<b>Begr. 2024</b>
Onvoorzien	78
<b>Totaal</b>	<b>78</b>

## 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.

Bedragen x € 1.000

<b>ACTIVA</b>	<b>Ultimo 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>Begroot 2024</b>
Vaste activa			
Financiële activa			
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2	2	2
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Vlottende activa			
Voorraden			
- Onderhanden werk	0	0	0
	0	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Vorderingen op openbare lichamen	1.622	870	920
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.049	360	360
	2.671		
Liquide middelen		1.230	1.280
- Banksaldi	5		
	5		
Overige vlottende activa			
- Overige vorderingen	10		
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		28	28
- Vooruitbetaalde bedragen	56		
	66	28	28
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.742</b>	<b>1.258</b>	<b>1.308</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>2.744</b>	<b>1.260</b>	<b>1.310</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>Ultimo 2022</b>	<b>Begroot 2023</b>	<b>Begroot 2024</b>
Vaste Passiva			
Eigen vermogen:			
- Algemene reserve	150	150	114
- Bestemmingsreserve	100	60	50
- Gerealiseerd resultaat	-384		
Voorzieningen	134	50	100
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>0</b>	<b>260</b>	<b>264</b>
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Banksaldi		0	0
- Overige schulden	991	350	350
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	1.271		
- Nog te betalen bedragen	482	650	696
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>2.744</b>	<b>1.000</b>	<b>1.046</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>2.744</b>	<b>1.260</b>	<b>1.310</b>

Aan natuurlijke of rechtspersonen verstrekte borg- en of garantstellingen	0	0	0
---	---	---	---



## **IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR**

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;

gelezen het voorstel van de Dagelijks Bestuur van 5-4-2023;

### **BESLUIT:**

1. De begroting 2024 vast te stellen.
2. Het tarief voor 2024 vast te stellen op € 106 per uur en dit tarief te verwerken in de normproducten.
3. De meerjarenraming 2025 – 2027 voor kennisgeving aan te nemen.
4. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen.
5. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 78.000) te beslissen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 5-7-2023.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

## Bijlage 1: Bevoorschotting door de partners 2024

	Vergunningen	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	171.300	360.300	104.400	636.000
Berkelland	340.200	802.600	380.800	1.523.600
Bronckhorst	340.700	720.800	150.500	1.212.000
Doetinchem	339.400	705.900	285.600	1.330.900
Lochem	213.500	573.700	146.100	933.300
Montferland	137.600	419.500	131.700	688.800
Oost Gelre	314.700	648.500	377.400	1.340.600
Oude IJsselstreek	235.000	443.200	328.100	1.006.300
Winterswijk	146.600	495.100	214.300	856.000
Zutphen	167.900	456.300	147.000	771.200
Provincie/ODRA		162.300	-	162.300
<b>Totaal</b>	<b>2.406.900</b>	<b>5.788.200</b>	<b>2.265.900</b>	<b>10.461.000</b>

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

Per 1-01-2024	cumulatief	25%
Per 1-04-2024	cumulatief	60%
Per 1-07-2024	cumulatief	80%
Per 1-10-2024	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:	21 juni 2023
Datum AB-vergadering:	5 juli 2023
Behandeld door:	R. Woestenenk
Mede-adviseur:	
Manager ODA:	P. van Oosterbosch

**Onderwerp:** reactie op ingebrachte zienswijze Provincie Gelderland en gemeente Montferland en Zutphen

**Voorstel:** In te stemmen met:  
- reactie op de zienswijzen

Betreft bevoegdheid van: Algemeen Bestuur

**Bijlage(n):**  
-

**Samenvatting:** Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de reacties op de ingebrachte zienswijzen.

**Advies secretaris/Directeur Omgevingsdienst Achterhoek:**

### Aanleiding

Op 6 april 2023 zijn de jaarstukken 2022, begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 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 Provincie Gelderland, gemeenteraad Montferland en gemeenteraad Zutphen is een zienswijze ontvangen.

### 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 Provincie Gelderland

Wij hebben ten aanzien van de begrotingsstukken die nu voorliggen, uitgezonderd die van de ODRN, geen specifieke aandachtspunten en/of opmerkingen, maar wij constateren wel dat deze documenten nog voor een groot deel gebaseerd zijn op de huidige situatie, het huidige Gelderse stelsel. Zoals u weet loopt er momenteel een traject naar de versterking van het Gelders stelsel. Tegelijkertijd loopt er een landelijktraject naar de versterking van het VTH-stelsel (dit traject is opgestart naar aanleiding van de aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen). De uitkomsten en acties die voortvloeien uit deze trajecten nemen wij uiterst serieus en wij hopen en verwachten dat die een (gedeeltelijke) oplossing bieden voor de gesignaleerde knelpunten. De begrotingswijzigingen 2023 en de begrotingen 2024 van de Gelderse omgevingsdiensten leiden per saldo tot een forse verhoging van onze bijdragen aan deze omgevingsdiensten in 2023 en 2024 en resulteren in deze jaren in een tekort op het budget waaruit de bijdragen gedekt moeten worden. Wij

kunnen daarom in dit stadium, met het oog op de aanstaande collegewissel, niet akkoord gaan met de bovengenoemde verhogingen. Het nieuwe college en de Staten zullen hierin t.z.t. hun eigen afweging moeten maken en met u in gesprek gaan over welke mogelijkheden er zijn, waarbij ook de reikwijdte van onze opdracht aan de omgevingsdienst onderdeel is van deze afweging.

**Antwoord:**

Allereerst bedankt voor uw algemene zienswijze. Wij hebben deze in goede orde ontvangen.

Ondanks dat wij ook een forse toename zien in onze lasten, met name door het nieuwe cao akkoord en daarmee ook een stijging van de bijdragen van onze partners, is dit in het geval van de provincie Gelderland bij ons niet van toepassing. We wachten met belangstelling de uitnodiging tot een gesprek met het nieuwe college en de Staten af.

**Zienswijze gemeenteraad Montferland**

Onder voorbehoud van goedkeuring door onze gemeenteraad op 29 juni 2023 bieden wij u hier de zienswijze van de gemeente Montferland aan naar aanleiding van uw jaarstukken 2022:

Over het jaar 2022 ontving de gemeente Montferland van u een afrekening van bijna 300.000,- aan extra kosten. Hierdoor werden wij bijzonder onaangenaam verrast. Medio december 2022 (kort voor het einde van het boekjaar) heeft u naar aanleiding van ons verzoek nog een laatste prognose van ca. 160.000,- aan extra kosten opgegeven. Wij beseffen dat output financiering er toe kan leiden dat extra kosten worden gemaakt en verschuldigd zijn.

Een extreem verschil tussen eindprognose en werkelijke extra kosten, zoals hier het geval, is, ongeacht de gegeven onderbouwing, niet alleen onwenselijk maar ook onacceptabel. Wij verzoeken u dringend om er voor te zorgen dat dergelijke extreme verschillen tussen (eind)prognose en werkelijke extra kosten niet meer kunnen voorkomen.

Ook verzoeken wij u om, direct na de eerste prognose van eventuele extra kosten, met ons in overleg te treden om de eventuele extra kosten zo veel mogelijk te beperken.

**Antwoord:**

We begrijpen dat u onaangenaam verrast was door de afrekening van 2022. Helaas hebben we vorig jaar na het zomerreces te voorzichtig geprognostiseerd omdat de verwachting was dat het werk wat af zou gaan nemen door de stijging van de eerste maanden. U verzoekt ons om dergelijke verschillen tussen de (eind)prognose en de werkelijke extra kosten niet meer voor te laten komen. Wij zijn kritisch op onze eigen manier van prognosticeren van vorig jaar en zullen dit jaar een realistischer beeld proberen af te geven. Om in de toekomst deze grote verschillen te voorkomen nemen we de volgende maatregelen: we zullen minder voorzichtig en realistischer prognosticeren op basis van de afgelopen maanden. Daarnaast zullen wij op een eerder moment signaleren richting de ambtelijke opdrachtgever. Hierdoor hopen we dat dergelijke verschillen en onaangename verrassingen niet meer voorkomen bij de afsluiting van het jaar. Het moet wel gezegd worden dat het altijd een prognose blijft en dat wij ook niet met zekerheid kunnen voorspellen wat er in toekomst gebeurt.

**Zienswijze gemeenteraad Zutphen**

Uit de stukken en in omgang met uw medewerkers blijkt dat uw organisatie op professionele wijze vorm geeft aan een dienstverlening die voor onze inwoners van de gemeente van belang is. Hiervoor dank en onze complimenten. Gezien de stijgende kosten zien wij ons wel genoodzaakt uw organisatie te vragen om de kostenbesparende maatregelen en effecten helderder inzichtelijk te maken in de jaarstukken. Het is bekend dat er zuinig wordt omgegaan met de middelen. Echter wij zouden dat graag meer op concrete wijze willen terugzien in de rapportage. Zo is het bijvoorbeeld mogelijk dat door verbeterlagen minder tijd wordt besteed aan een specifiek product of dat uw organisatie voor dezelfde kwaliteit minder uren nodig heeft dan een andere Omgevingsdienst simpelweg omdat uw organisatie het slimmer aanpakt. Kortom meer acties en verslaglegging hiervan die voor ons een kostenbesparing zouden kunnen opleveren met behoud van kwaliteit.

**Antwoord:**

Allereest bedankt voor de hartelijke woorden en de complimenten.

Uw raad heeft zorgen om de stijgende kosten en vraagt om de kostenbesparende maatregelen en effecten helderder inzichtelijk te maken in de jaarstukken. Zoals u aangeeft gaat de ODA zuinig om met de middelen die wij hebben en daarnaast kijken we altijd naar de mogelijkheden om kosten te besparen, waar mogelijk. We zullen bij de volgende jaarrekening meer aandacht besteden aan het inzichtelijk maken en concreter benoemen van de kostenbesparende maatregelen die wij treffen en die dat jaar getroffen zijn. Voor de afgelopen periode kunt u o.a. denken aan het leaner inrichten van werkprocessen om de efficiëntie te verbeteren.



Omgevingsdienst  
**Achterhoek**

## **Eerste bestuursrapportage 2023**

*Bestuursrapportage over de eerste periode van 2023  
(januari 2023 tot en met april 2023)*

## 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 2023 van de Omgevingsdienst Achterhoek (ODA) laten we de voortgang zien van de eerste 4 maanden van dit jaar.

2023 staat in het teken van de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Verder zijn stappen gemaakt binnen het Interbestuurlijk programma versterking VTH (IBP). Zo werkt ODA vanaf 2022 met het verbeterplan en zal een koersdocument worden opgesteld voor 2023 – 2027 en daarin zien we kansen. We trekken daarbij op met het Gelders Stelsel en op het landelijk niveau met ODNL (Omgevingsdienst Nederland).

De resultaten van de ODA lopen voor op de begroting. Door ziekteverzuim hebben we de eerste maanden wel een achterstand in onze omzet. Daarnaast is de inhuur bij Toezicht en Handhaving is wat later op gang gekomen. Dit heeft ook effect op de achterstand in de omzet, maar ook zijn de personele kosten over de eerste maanden hierdoor lager dan verwacht. 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 zich blijven ontwikkelen en steeds zelfstandiger kunnen werken. Daarmee neemt de ondersteuning door onze mensen steeds verder 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.

Dit voorjaar hebben we nog 2 goed bezochte digitale bijeenkomsten georganiseerd om uw raden bij te praten over het werk dat door de ODA gedaan wordt.

De opgaven op het terrein van milieu, leefbaarheid, gezondheid en duurzaamheid zijn groot. Ook nieuwe thema's zoals klimaatadaptatie vragen steeds meer aandacht. Wij dragen er graag aan bij om u hierbij te ondersteunen met kennis en uitvoering.

Met deze eerste resultaten in de bijgevoegde rapportage zie ik vol vertrouwen de rest van het jaar tegemoet. Via de managementrapportages houden we onze ambtelijke contactpersonen op de hoogte van de resultaten van uw eigen organisatie.

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 2022 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.
- Eind 2022 is gestart met het Interbestuurlijk programma versterking VTH stelsel (IBP). Verschillende werkgroepen zijn opgestart vanuit de zes pijlers. In aanvulling op het hierboven beschreven verbeterplan wordt het ODA koersdocument 2023 – 2027 opgesteld waarin de onderwerpen uit het IBP nader zullen worden uitgewerkt.
- De Eerste Kamer heeft inmiddels het koninklijk besluit geslagen en de datum van inwerkingtreding van **de Omgevingswet** is 1 januari 2024. 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 inhoudelijk vlak wordt de Planregelbib (vertaling van tijdelijke regels in overgangsfase) vertaald naar bruikbare regels door onze specialisten. Onder coördinatie van Oost Gelre zal de planregelbib verder worden uitgebreid met bouw- en overige aspecten. Zodra dit is afgerond zal de planregelbib in de regio Achterhoek worden verspreid.
- We zijn druk bezig met de kwaliteitsslag van **het archief**. Inmiddels is er een gespecialiseerde adviseur DIV 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 ze nu mondjesmaat 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 2023 bedraagt tot nu toe 54% en ligt daarmee ruim onder de doelstelling (90%). Dit komt omdat we nog steeds doende zijn met een inhaalslag voor oudere vergunningen. Hierdoor worden de termijnen niet allemaal meer tijdig gehaald.

### 2.3 Financiën

<b>Baten Vergunningverlening</b> x € 1.000	<b>Realisatie</b> <b>2022 T1</b>	<b>Begroting</b> <b>2023 T1</b>	<b>Realisatie</b> <b>2023 T1</b>
Vergunningverlening	573	609	710
Complexe verg.verl. ODRN	64	100	43
Scannen dossiers	14	0	23
<b>Totaal</b>	<b>651</b>	<b>709</b>	<b>776</b>

Toelichting tabel:

- De baten liggen boven de begroting

### 3. Toezicht & handhaving

#### 3.1 Ontwikkelingen

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

- In verband met de nasleep van corona en langdurige ziekten bij enkele toezichthouders en 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 2023 is begonnen aan een gezamenlijk programma binnen het Gelders stelsel voor gemeentelijke complexe bedrijven. Dit programma zal 1 januari 2024 starten, waarbij de uitvoering van het toezicht en handhaving bij de Achterhoekse bedrijven gewoon door de ODA wordt gedaan.
- Er zijn op dit moment 70 aandachtsbedrijven, waarvan:
  - 29 vanwege een hoger risico;
  - 29 vanwege klachten en/ of bezwaren vanuit de buurt.
  - 7 vanwege een slecht naleefgedrag;
  - 5 vanwege ondermijning.

Deze zijn bij de partners bekend en worden regelmatig besproken. Ten opzichte van eind vorig jaar zijn er 2 aandachtsbedrijven minder.

#### 3.2 KPI's

KPI Toezicht en handhaving	Werkelijk 2022	Norm 2023	Werkelijk 2023
Toezicht -Volledige naleving na 1e controle (ODA)	88%	60%	83%
Tijdigheid afhandelen klachten/meldingen	90%	80%	85%
Aantal klachten/meldingen	235	-	315
Aantal Handhavingszaken	178	-	63

##### Naleefgedrag

Het percentage volledige naleving is iets minder dan vorig jaar na 1 trimester, maar ligt veel hoger dan de gewenste afgesproken percentage vanuit het verleden. Dat is al meerdere jaren zo en de oorzaak hiervan is het gerichte branchegericht werken, waarbij we onder andere ook aan voorlichting doen met bijvoorbeeld het schrijven van brieven vooraf bij wetwijzigingen en het uitdelen van brochures over diverse milieuaspecten.

##### 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 85%. Vorig jaar lag dit op 90%.

##### Handhavingszaken

Het aantal handhavingszaken is veel minder dan vorig jaar en het betreft 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. Dat het er veel minder zijn, komt omdat vorig jaar een groot aantal (kleinere) handhavingszaken zijn afgerond die al langer liepen en door capaciteitsproblemen eerder nog niet allemaal waren opgepakt. De capaciteitsproblemen zijn sinds vorig jaar kleiner omdat de juristen trainees erbij hebben gekregen en omdat een aantal grotere zaken minder aandacht vroegen.

### 3.3 Financiën

<b>Baten Toezicht en Handhaving</b> x € 1.000	<b>Realisatie</b> <b>2022 T1</b>	<b>Begroting</b> <b>2023 T1</b>	<b>Realisatie</b> <b>2023 T1</b>
Toezicht Hup	1.155	1.547	1.116
Handhaving	176	91	174
Afdoen Klachten en meldingen	67	65	78
<b>Totaal</b>	<b>1.398</b>	<b>1.703</b>	<b>1.368</b>

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 2022	Norm 2023	Werkelijk 2023
Juridisch houdbaar	100%	90%	100%
Tijdige advisering	84%	80%	72%

#### 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 2023 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 2023 bedraagt **71,7%**. Dit ligt boven de doelstelling (80%).

### 4.3 Financiën

Baten Specialismen x € 1.000	Realisatie 2022 T1	Begroting 2023 T1	Realisatie 2023 T1
Specialistische Adviezen	644	667	719
<b>Totaal</b>	<b>644</b>	<b>667</b>	<b>719</b>

Toelichting tabel:

- De baten specialismen lopen voor de op de begroting, net als vorig jaar.

## 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 vergunningproces, 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 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.

### Ketentoezicht

Voor de bovenregionale Ketenhandhaving is een programma 'jaarplan ketentoezicht 2023 Gelderse omgevingsdiensten' opgesteld.

De ODA voert zelf de taken uit en wordt daarbij ondersteund door de ODR. Over het hele jaar 2023 zijn er uren 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 2023. De baten zijn, conform outputfinanciering, gebaseerd op de geleverde diensten en producten aan de partners. De realisatie 2023 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 -€ 286.000).

Omschrijving		2022	2023	2023
x € 1.000		Realisatie	Begroting	Realisatie
		periode T1	periode T1	periode T1
<b>LASTEN</b>				
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden	2.494	2.671	2.451
2	Organisatiekosten	180	305	420
3	Organisatieontwikkeling en SPP	5	38	0
4	Bovenregionale taken	72	121	93
5	Organisatie ondersteuning	207	230	210
6	Algemene lasten	0	25	0
<b>Totaal Lasten</b>		<b>2.958</b>	<b>3.391</b>	<b>3.174</b>
<b>BATEN</b>				
21	Bijdragen van derden	120	27	68
25	Bijdragen deelnemers	2.692	3.078	2.863
<b>Totaal Baten</b>		<b>2.812</b>	<b>3.105</b>	<b>2.931</b>
<b>Gerealiseerde resultaat</b>		<b>-146</b>	<b>-286</b>	<b>-243</b>

Het resultaat ad min € 243.000 is iets beter dan begroot en is een combinatie van iets lagere opbrengsten maar vooral ook lagere kosten op het gebied van inhuur. De bijdrage deelnemers ligt een stuk achter op de begroting. Dit zit voornamelijk bij toezicht en handhaving. 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 onder begroting omdat we minder inhuurkosten maken dan begroot. De trainees zijn volop bezig zich het werk eigen te maken en we zien dat ze een steeds grotere bijdrage kunnen leveren aan de te verrichten werkzaamheden. De huidige cijfers geven een iets tegenvallende kostendekkendheid van de ODA, zoals verwacht en begroot. Ten opzichte van de begroting liggen we T1 ca. € 43.000 voor. We gaan er vanuit dat de kostendekkendheid zal verbeteren en we conform begroting zullen realiseren.

### Personeelsbestand en ziekteverzuim

#### Personeelsgegevens

	Begroting 2023	Werkelijk Op 1 mei 2023
<b>Totaal fte (formatie vs. bezetting)</b>	<b>82,8</b>	<b>83,1</b>
<b>Ziekteverzuim</b>	<b>5,5%</b>	<b>8,2%</b>

Het totaal aantal aanwezige fte's is iets hoger dan de begrote formatie 2023. Ten opzichte van 2022 is er sprake van een stijging in het ziekteverzuim, voornamelijk binnen toezicht en handhaving. Per april en mei daalt het verzuimpercentage.