Omgevingsdienst
Regio Arnhem

Actualisatie begroting 2024



versie bestuur
dd. 22 mei-2024

Inhoud

Actualisatie begroting 2024 1

Voorwoord 3
Inleiding 3

Hoofdstuk 1. Actualisatie exploitatie 2024 4

1.1 Begroting 2024 op hoofdlijnen (productiebegroting) 4
1.2 Programmabegroting 7
1.3 Exploitatiebegroting 8
1.4 Overhead 10

Hoofdstuk 2. Balanswijzigingen 11

2.1 Balans 2024 11
2.2 Vermogen, bestemmingsfondsen en voorzieningen 12

Bijlagen 14
Bijlage 1: Begrote omzet per klant 15
Bijlage 2: Overzicht producten 16
Bijlage 3: Overzicht diensten 17
Bijlage 4: Overzicht gezamenlijke diensten en projecten 18
Bijlage 5: Overzicht overige baten 19
Bijlage 6: Financiële kengetallen 19

Voorwoord

Voor u ligt een voorstel om de begroting van ODRA voor 2024 te actualiseren. Sinds het opstellen van de initiële begroting in maart 2023, (door de gemeenteraden en staten van Provincie vastgesteld in september 2023) is er een aantal financiële ontwikkelingen geweest, die maken dat die begroting niet meer actueel is. De omvang van de veranderingen is ruim 10%; de begrotingsomvang stijgt van € 24,0 miljoen naar € 26,5 miljoen.

We presenteren deze nieuwe begroting als actualisatie, en niet als wijziging. Het zijn beleidsarme veranderingen, die betrekking hebben op de projecten en werkpakketten van het Rijk en de partners waar reeds financiële dekking voor is. Omdat ook het tarief in deze begroting ongewijzigd blijft op € 99,- per uur, zijn er geen onbekende nog te accorderen veranderingen in de budgetten van de partners.

Ruben Vlaander
Directeur Omgevingsdienst Regio Arnhem

Inleiding

Hieronder is in hoofdlijnen aangegeven welke veranderingen in de begrotingsactualisatie zijn opgenomen:

- In 2023 waren we als organisatie nog volop bezig met het met de voorbereidingen voor de omgevingswet. Die zijn in de tweede helft van 2023 verder vormgegeven en hebben haar neerslag gekregen in onder meer de werkpakketten voor 2024. De afspraken gemaakt ten behoeve van de werkpakketten zijn bij de partners over het algemeen hoger dan de kaders die in de begroting staan; het gaat om aanvullend werk en aanpassingen van volumes in de producten en diensten.
- Ook zijn in 2024 tal van grootschalige projecten opgestart dan wel verlengd, vooral gefinancierd door de Provincie en het Rijk (spuk).
- Vanuit het Inter Bestuurlijk Programma (IBP) zijn criteria opgesteld ter versterking van de robuustheid van de omgevingsdiensten. De kengetallen uit dit programma (zoals omvangcriterium en innovatiebudget) zijn apart zichtbaar gemaakt.
- De CAO voor 2024 is in deze begroting verwerkt evenals de recente inzichten in de inflatie. De aannames die in de initiële begroting waren opgenomen zijn naar bijgesteld.
- Tot slot: De realisatie 2023 is nu bekend. Deze is als referentie opgenomen in deze begroting, waarbij de structurele trends ook financieel zijn vertaald.

Leeswijzer

Deze actualisatie richt zich vooral op de veranderingen op financieel gebied. In de initiële begroting zijn de inhoudelijke trends en ontwikkelingen beschreven en als basis verwerkt. Voor deze kwalitatief-inhoudelijke toelichting blijft onverkort de initiële begroting van kracht, en vormt samen met deze wijziging het geheel voor 2024.

In onderstaande hoofdstukken zijn de kerntabellen voor de begroting opgenomen; achtereenvolgens de productie-begroting vanuit het perspectief van de programma's en taakvelden. Gevolgd door de categoriale begroting met toelichtingen op de personele en materiële kant van de begroting. Ook de balans is in deze wijziging opgenomen.

In de bijlagen zijn de financiële consequenties voor de partners zichtbaar, evenals specificaties op productniveau.

Hoofdstuk 1. Actualisatie exploitatie 2024

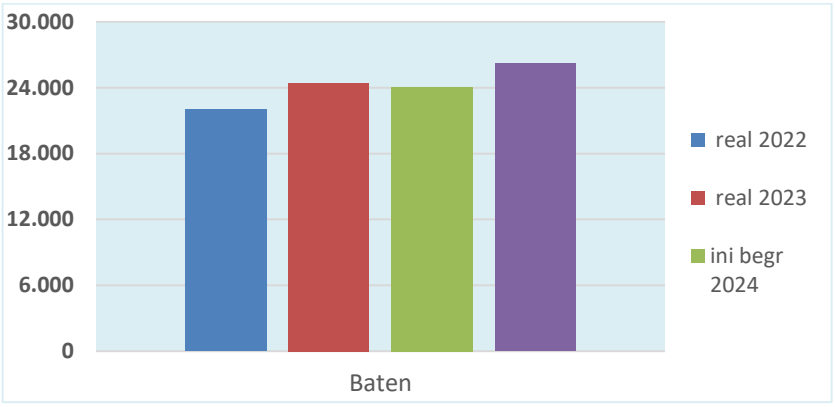
1.1 Begroting 2024 op hoofdlijnen (productiebegroting)

Trends in de begroting

De afgelopen jaren hebben we een forse groei in het takenpakket en dito omzet en bezetting doorgemaakt. Op langere termijn verwachten we dat de trend zich doorzet.
Hieronder is de omzetgroei weergegeven per programma en per taakveld. Daaruit wordt duidelijk dat de omzetgroei zich het meest heeft ontwikkeld bij de projecten. Vergunningen en Advies kennen een regelmatigere groei. Bij Toezicht en Handhaving zien we een toename van grootschalige provinciale projecten (Wet Natuurbescherming, energie, Grondwaterbeschermingszones).

De cijfers in de begroting 2024 zijn bepaald door extrapolatie van de services in de werkpakketten 2024 (vastgesteld in november 2023), aangevuld met de goedgekeurde projecten en aanvullende opdrachten ten tijde van het opstellen van deze begroting (medio april'24). De realisatie over heel 2023 (vastgesteld in jan. 2024) laat echter zien dat de opgenomen trends nog aan de voorzichtige kant zijn. De werkpakketten 2024 zijn circa 0,8 miljoen hoger dan de kaders die de partners in het voorjaar 2023 hebben geaccordeerd. Bovendien is de totale projectportefeuille twee keer zo groot als toen ingeschat. Vooral de doorloop van SPUK en diverse grootschalige provinciale projecten zijn de belangrijkste oorzaak van deze verdubbeling. Onderstaande tabel laat bovengenoemde effecten zien.

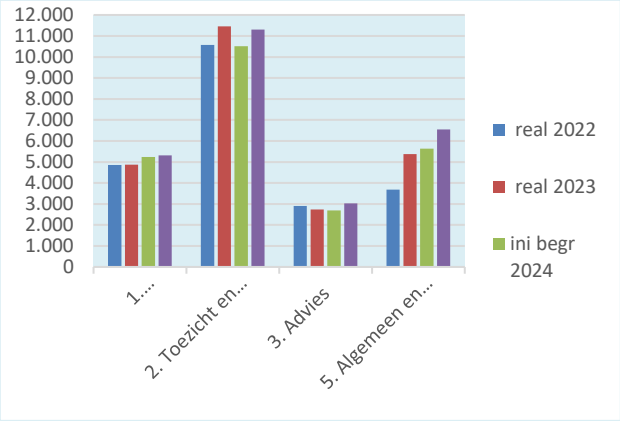
Grafiek 1: Omzetontwikkeling afgelopen jaren x € 1.000

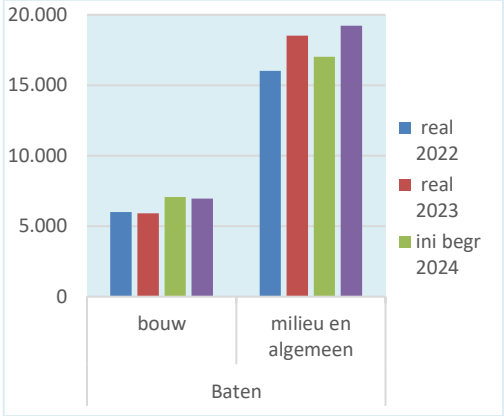


In de onderstaande tabellen is de omzetontwikkeling van de afzonderlijk programma's weergegeven. Daaronder wordt per programma het kader voor de raming 2024 toegelicht.

- De omzet neemt voor alle programma's toe ten opzichte van de initiële begroting 2024. Bij een gelijkblijvend tarief een volumegroei van circa 9% Ten opzichte van de realisatie 2023 stijgt het volume met 3%.
- De werkzaamheden nemen vooral toe door tijdelijke en/of projectmatige impulsen vanuit de provincie: drink- en grondwater, energie, bodem, natuurbescherming en ondermijning.
- Het aandeel projecten zal komende jaren verder gaan stijgen, met name door projecten op gebied van energie en circulaire economie.

Grafiek 2 en 3: Omzet per programma en per taakveld





De stijging van 2024 ten opzichte van 2023 is deels een prijseffect. Het gehanteerde tarief in de begroting 2024 is € 99 per uur; in 2023 zijn de werkprogramma's grotendeels afgerekend tegen het uurtarief van € 95. In de afgelopen twee jaar zijn de tarieven gemiddeld met 3,8% gestegen, zie tabel 1.

Tabel 1: Tariefopbouw in relatie met benchmark 'overheidstarieven'

Tariefopbouw in euro	realisatie 2022	realisatie 2023	ini begr. 2024	act begr. 2024	benchmark
Personeelskosten direct	€ 66	€ 69	€ 73	€ 72	€ 65
Personeelskosten indirect	€ 15	€ 17	€ 16	€ 17	€ 20
Materieel					
- huisvesting & facilitair	€ 3	€ 3	€ 4	€ 3	€ 9
- ict	€ 4	€ 4	€ 3	€ 3	€ 5
- overige kosten	€ 3	€ 2	€ 3	€ 3	€ 5
Overhead	€ 10	€ 9	€ 10	€ 10	€ 18
Beleidsruimte	€ 1				-€ 4
Totaal	**€ 92**	**€ 95**	**€ 99**	**€ 99**	**€ 99**
- stijging tov voorgaand jaar			4,2%	0,0%	
Aantal productieve uren	1.412	1.412	1.400	1.330	1.370

ODRA meet zichzelf met de handleiding overheidstarieven (benchmark). Met name waar het gaat over het aantal productieve uren. In 2024 is er een trendbreuk in de norm hiervoor. Afgelopen jaren lag het aantal rond de 1.400 per fte. Het aantal productieve uren neemt af door een forse toename van het aantal bovenwettelijke verlofdagen . Deze is meegenomen in de norm van de benchmark.
Wij constateren dat een aantal normatieve kengetallen sinds twee jaar fors onder druk staan. Ze zijn nog niet volledig aangepast aan nieuwe processen (door Omgevingswet). Ook ons personeelsbeleid, waarbij we nastreven om meer mensen zelf op te leiden (i.p.v. extern te betrekken) leidt tot lagere productiviteit in 2024. Het financieel effect is in deze begroting 'budgetneutraal'; de loonkosten en kosten van externen nemen af. Dit is nader toegelicht in tabel 6. Een analyse op de kengetallen heeft nog niet plaatsgevonden. Het wacht onder meer op 'stabiliteit' van deze effecten.

De bezetting is in de afgelopen jaren gegroeid van 167 fte (2020) tot nu 229 fte begroot voor 2024. Onze overhead is in diezelfde periode gedaald van 28 naar 26% van de begroting (circa € 0,5 miljoen).

Productiedoelstellingen

Hieronder lichten wij de gewijzigde begroting 2024 toe. Dat doen we aan de hand van de productiedoelstellingen en ons systeem van 'beheerste' output-financiering. Daarin wordt onderscheid gemaakt in de levering van producten (met productprijzen), diensten (op basis van bovengenoemd uurtarief) en gezamenlijke diensten (vaste prijzen). Deze financieringswijze geldt alleen voor dienstverlening aan partners en omgevingsdiensten voor reguliere werkpakketten. Voor de provinciale programma's, Complexe handhaving

en Aandachtsbedrijven, geldt dat begroting en financiering geheel is gebaseerd op diensten, en afgerekend worden op werkelijke tijdsbesteding x het uurtarief. Voor subsidieprojecten geldt dat ze zijn begroot op uurbasis met specifieke tarieven die in het project zijn voorgeschreven; in onze methodiek zijn deze ondergebracht onder diensten.

De basis in het systeem van 'beheerste outputfinanciering' is de producten- en dienstencatalogus (PDC). In het najaar 2021 was deze al grotendeels aangepast ten behoeve van de Omgevingswet. Per 1 januari 2024 zijn er enkele modificaties / actualisaties doorgevoerd. De meest opvallende is dat de klachtbehandeling is omgezet van een product met kengetal 2 (uur) naar een dienst die op uren wordt afgerekend. In de praktijk loopt het aantal uren dat aan klachtbehandeling wordt besteed ver uiteen.
Afgezien hiervan heeft er nog geen diepgaande evaluatie plaatsgevonden van de kengetallen vanwege de veranderingen in proces.. Daarnaast zijn we in afwachting van een richtlijn vanuit het IBP over de financieringsmethodiek. Die wordt in het najaar 2024 verwacht. Mogelijk gaat dit leiden tot hernieuwde afspraken rond onze afgesproken methodiek van 'beheerste output-financiering'.

Tabel 2: productiebegroting

Raming 2024 op hoofdlijnen x € 1.000	**aantallen**	**realisatie 2023**		**aantallen**	**ini begroting 2024**		**aantallen**	**capaciteit (uren)**	**act begroting 2024**	
Baten										
Producten (obv aantallen)	13.246	8.095	33%	11.278	8.702	36%	9.051	*80.336*	7.953	30%
Diensten (obv uren)	146.056	13.838	56%	130.068	12.877	53%		*157.716*	15.614	59%
Gezamenlijke diensten		1.644	7%		2.172	9%		*20.736*	2.171	8%
Overige baten		862	3%		332	1%			436	2%
Rentebaten		147	1%						117	0%
Vrijval balansposten		126	1%						163	1%
Totaal baten		**24.712**			**24.083**			***258.788***	**26.455**	
Lasten	aantal fte			aantal fte	x € 1.000		aantal fte		x € 1.000	
Lasten programma's	179,1	18.156	74%	169,7	18.028	75%	187,6		19.455	74%
Lasten overhead	42,0	6.412	26%	35,3	6.054	25%	41,8		6.999	26%
Totaal lasten	**221,1**	**24.568**		**204,9**	**24.083**		**229,3**		**26.455**	
gemid. kengetal producten	6,4			7,7			8,9			
tarief per uur	€ 95,00			€ 99,00	tov 2023	4,2%	€ 99,00	tov 2023	4,2%	
Saldo		**144**			**0**				**0**	

Toelichting Producten (zie ook bijlage "producten")

- Het aantal producten daalt met 2.227 stuks, een afname van 20%. Deze afname vloeit vooral voort uit de omzetting van klachtbehandeling: 2.036 klachten uit de initiële begroting zijn budgetneutraal omgezet van een product naar een dienst. Bovendien zijn in het kader van de invoering van WKB 326 controles BRIKS categorie 1 in het werkprogramma omgezet in controles gevolgklasse 1 / WKB.
- Financieel neemt de omzet vanuit de productlevering met € 0,75 miljoen af, waarvan € 0,40 miljoen door omzetting van klachtbehandeling en € 0,27 miljoen door de vanwege de invoering van de WKB.

Toelichting Diensten: (zie ook bijlage "diensten")

- Er is een toename van 27.648 uur dienstverlening, een toename van 18%. De toename betreft voornamelijk de projecten en opdrachten die begin 2024 zijn opgestart, en nog niet in de initiële begroting waren opgenomen. Daarnaast droeg de omzetting van klachtbehandeling (4.072 uur) en controles BRIKS categorie 1 (2.412 uur) bij aan de toename van het aantal uren.
- Financieel neemt de omzet op diensten met € 2,7 miljoen toe.

Een aanvullende post in de geactualiseerde begroting betreft de 'vrijval' van middelen uit de balans. Dit betreffen bestemmingsreserves die dit jaar door ons zullen worden aangewend. Het gaat om de fondsen voor milieumetingen en provincietaken. De middelen voor het eerste fonds worden gebruikt ter dekking van de investeringslasten van nieuwe apparatuur meetdienst. Momenteel wordt dienaangaande een business case

voorbereid. Met het tweede fonds wordt eenmalig een deel van het provinciale energieprogramma gefinancierd; de activiteiten hiervoor zijn opgenomen in het programmaplan van Provincie Complexe Handhaving.

Door de wijzigingen in het aantal begrote producten en toename van aantal diensten, neemt de verhouding tussen deze twee categorieën af: 30% (was 36%) van de omzet is product gerelateerd. De dalende trend van het aandeel producten met vaste productprijs is er al sinds 2020. We betrekken deze trend bij de onderzoeken die vanuit het IBP voor toekomstige andere financieringswijze van omgevingsdiensten.

In tabel 2 zijn ook de lasten weergegeven op basis van de directe versus indirecte overheadactiviteiten. Een belangrijk kengetal voor onze bedrijfsvoering is het overheadpercentage. Met ons meerjarig financieel beleid willen we vanaf 2025 een overhead percentage van maximaal 25% bereiken. In de initiële begroting kwamen we uit op 26%. In de gewijzigde begroting blijven we dit percentage als uitgangspunt hanteren. De overhead groeit evenredig mee met de groei van de omzet. In het voorstel voor actualisatie zullen we rond 26% uitkomen. Zie ook tabel 7.

1.2 Programmabegroting

De indeling van programma's en taakvelden volgt de structuur die we hebben afgesproken met onze partners en de omgevingsdiensten in Gelderland. Voor specificaties per taakveld zie bijlage 1. (Begrote omzet per klant). Vanuit het IBP-programma worden omgevingsdiensten beoordeeld op hun robuustheid op basis van de taakvelden milieu (basis) taken en plustaken (veelal bouwtaken).

Tabel 3: baten per programma en taaktype

Baten x € 1.000	**realisatie 2023**		**ini begr. 2024**		**act begr. 2024**		**Specificatie taaktype '24** basistaak	plustaak milieu	plustaak niet-milieu
1. Vergunningverlening	4.877	20%	5.241	22%	5.313	20%	1.511	388	3.414
2. Toezicht en Handhaving	11.450	46%	10.505	44%	11.307	43%	7.500	1.135	2.672
3. Advies	2.728	11%	2.698	11%	3.020	11%	2.329		691
4. Stelseltaken									
5. Algemeen en Projecten	5.382	22%	5.639	23%	6.535	25%		6.535	
Overige baten /vrijval balansposten	275				280			163	117
Baten	**24.712**	100%	**24.083**	100%	**26.455**	100%	**11.340**	**8.220**	**6.895**
- verhouding							43%	31%	26%
Lasten x € 1.000	**realisatie 2023**		**ini begr. 2024**		**act begr. 2024**		**Specificatie taakveld '24** basistaak	plustaak milieu	plustaak niet-milieu
1. Vergunningverlening	5.264	21%	4.997	21%	5.260	20%	1.496	384	3.380
2. Toezicht en Handhaving	11.195	46%	10.524	44%	11.473	43%	7.610	1.152	2.711
3. Advies	3.230	13%	2.606	11%	2.920	11%	2.252		668
4. Stelseltaken	336	1%	333	1%	494	2%			494
5. Algemeen en Projecten	4.543	18%	5.623	23%	6.307	24%		6.307	
Lasten	**24.568**		**24.083**		**26.455**		**11.358**	**7.842**	**7.254**
- verhouding							43%	30%	27%
Saldo	**144**		**0**		**0**		**-19**	**378**	**-360**

Naast een aantal kwalitatieve criteria zijn er kwantitatieve criteria met betrekking tot de omvang van de basistaken en milieu gerelateerde plustaken, aantal externe fte's en opleidingskosten en innovatie. Dat levert een extra categorisering op in de begroting. Voor wat betreft het eerste criterium (omvang basistaken) komen we met een begrote omzet van € 19,6 miljoen uit boven de gestelde norm van € 16,5 miljoen.

Bij de baten is er geen toerekening aan onze stelseltaken in Gelderland. De provinciale programma's, op zich een Gelderland-brede activiteit, is toegerekend aan de programma's Toezicht en handhaving en Algemeen en projecten, op basis van de inhoud van de activiteit. Ons project 'gemeentelijk complex' wat wordt uitgevoerd

voor het stelsel van de Gelderse OD's is gepositioneerd bij 'Projecten). Qua kosten zijn de stelseltaken enkel de kosten die in rekening worden gebracht Gelderland brede stelseltaak, zoals portaal, HR, communicatie en Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSbM). Dit jaar wordt de stelseltaken opnieuw geëvalueerd in het kader van de ontwikkelingen van OD-NL, zie par. 1.3.

In de initiële begroting 2024 hebben we per programma ook de beoogde resultaten vermeld, onder meer in de vorm van KPI's, zoals tijdigheid, klanttevredenheid en kwaliteit. Deze doelen zijn niet gewijzigd en gelden dus eveneens voor deze gewijzigde begroting 2024.

1.3 Exploitatiebegroting

Tabel 4: Baten per klantgroep

Baten x € 1.000	realisatie 2023	ini begr. 2024	act begr. 2024	Specificatie taaktype '24 basistaak	plustaak milieu	plustaak niet-milieu
Partners	16.880	17.091	18.724	7.991	4.066	6.667
Provinciale programma's	5.088	5.005	5.440	2.969	2.419	51
Omgevingsdiensten	490	439	779	342	378	59
Derden	1.119	1.253	434	37	397	
Subsidieverstrekkers			797		797	
Overige baten /vrijval balansposten	1.135	294	280		280	
Baten	**24.712**	**24.083**	**26.455**	**11.340**	**8.337**	**6.778**
- verhouding				43%	32%	26%

In bovenstaande tabel zijn de baten gecategoriseerd per klantgroep. Ten opzichte van de initiële begroting is er een nieuwe klantgroep subsidieverstrekkers. Hierin zijn de gesubsidieerde of met doeluitkering bekostigde projecten (niet zijnde van partners) opgenomen.

Naast de projecten zien we de grootste volume toename bij de partners. Het betreft de aanvullende opdrachten en projecten van partners én de afspraken die in de werkpakketten 2023 zijn gemaakt. Die laatsten wijken op sommige onderdelen af van de raming in de initiële begroting:

- Provincie regulier € 0,9 miljoen (diverse projecten)
- Provincie Complexe Handhaving € 0,3 miljoen (waarvan € 0,21 miljoen energieprogramma)
- Arnhem € 0,3 miljoen (waarvan € 0,15 miljoen groen toezicht))

In de initiële begroting omvatten de overige baten de materiële kosten voor de meetdienst provincie (€ 230 duizend) en de kosten die we betaalden aan ODRN voor complexe vergunningen (€ 64 duizend). De kosten voor de meetdienst zijn in de gewijzigde begroting opgenomen onder de categorie partners; we voeren inmiddels de genoemde ODRN-taken grotendeels zelf uit.
In de gewijzigde begroting is rekening gehouden met een vrijval van de balans (€ 163 duizend, zie hiervoor) en met rentebaten (€ 117 duizend).

Tabel 5: kosten begroting per kostencategorie

Raming baten en lasten (categoriaal) x € 1.000	realisatie 2023		ini begr. 2024		act begr. 2024		% tov 2023
Baten	**24.712**		**24.083**		**26.464**		7%
Lasten							
Personeel loonkosten							
Medewerkers ODRA	15.403	63%	16.350	68%	17.159	65%	11%
Inhuur externe capaciteit	4.776	19%	3.685	15%	4.647	18%	-3%
Personeel overige kosten							
Opleidingen	240	1%	327	1%	529	2%	121%
Algemene personeelskosten	723	3%	719	3%	776	3%	7%
Dotatie personeelsvoorzieningen	240	1%	70	0%	100	0%	-58%
Harmonisatie/detacheringen	-53	0%	-80	0%	-50	0%	-6%
Totaal personeel	21.329	87%	21.072	87%	23.162	88%	9%
Huisvesting en facilitair	747	3%	828	3%	827	3%	11%
ICT	897	4%	778	3%	900	3%	0%
Stelselkosten	336	1%	333	1%	494	2%	47%
Advieskosten	309	1%	350	1%	350	1%	13%
Overige kosten	26	0%	10	0%	36	0%	38%
Risico's (onvoorzien)			197	1%	131	0%	
Programmakosten	907	4%	515	2%	554	2%	-39%
Totaal lasten	**24.551**	100%	**24.083**	100%	**26.455**	100%	8%
Saldo voor mutatie fondsen	**161**		**0**		**9**		**-94%**
Verlof dotatie	17						-100%
Saldo ter bestemming	**144**		**0**		**9**		**-94%**

Toelichting personele kosten:

- Loonkosten ODRA-medewerkers
  De initiële begroting is opgesteld voordat de CAO 2024/25 bekend was. Het was gebaseerd op de feitelijke loonkosten 2023 en een aanname over de gemiddelde loonkosten en cao-verhoging van 4%. De CAO voor dit jaar is rond de jaarwisseling 2024 vastgesteld en heeft een effect van 5% op de lonen en een toename van de bovenwettelijke verlof rechten (zie tabel 1). Personeelskosten stijgen ook door de toegenomen bezetting. Door de verjonging en inclusief personeelsbeleid, van de afgelopen jaren zien we een meer evenwichtige personele mix, hetgeen een drukkend effect heeft op de gemiddelde loonkosten.
- We verwachten dat we dit jaar een totale bezetting van 229 fte nodig hebben (205 fte initieel begroot). Dit is een toename van 24 fte, hetgeen een stijging met zich meebrengt van € 2,1 miljoen.
- Het aantal indirecte medewerkers (overhead) neemt zowel in absolute als relatieve zin toe. Dit is nodig voor een uitbreiding bij bedrijfsvoering in het kader van continue professionalisering en omvang van het werk. (5,5 fte, vooral F&C, Salarisadministratie, Post &Archief en Documentaire Informatievoorziening) en teamleiding (1,0 fte vanwege span of control). Daarnaast loopt een implementatie van een nieuw bedrijfsvoeringsysteem (Afas) dat per 1 januari 2025 operationeel wordt. In 2024 wordt het vooral tijdelijk opgelost met externen (4,5 fte), vanwege de krapte op de arbeidsmarkt.

Tabel 6: Formatie en bezetting

Formatie bezetting en personele kengetallen	realisatie 2023			%	ini begroting 2024			%	act begroting 2024			%
	intern	extern	totaal	prod.	intern	extern	totaal	prod.	intern	extern	totaal	prod.
Formatie bezetting												
Productief	147,2	31,7	178,9	82%	141,1	28,6	169,7	83%	153,3	34,3	187,6	82%
Niet productief	36,3	6,1	42,4		35,3		35,3		37,3	4,5	41,8	
Totaal bezetting en formatie	183,6	37,8	221,3		176,4	28,6	204,9		190,5	38,8	229,3	
Loonkosten x € 1.000	15.403	4.776	20.179		16.350	3.685	20.035		17.159	4.647	21.807	
Gemiddelde kosten /fte (in €)	**83.917**	**126.459**	**91.176**		**92.699**	**129.020**	**97.761**		**90.068**	**119.729**	**95.088**	
% van de loonsom	76%	24%			82%	18%			79%	21%		
% stijging gemid loonkosten tov jaar eerder									7%	-5%	4%	
Capaciteitsberekening												
Normuren	*1.412*	*1.600*	*1.445*		*1.400*	*1.600*	*1.434*		*1.330*	*1.600*	*1.380*	
Beschikbare capaciteit in uren	*207.846*	*50.671*	*258.518*		*197.558*	*45.698*	*243.256*		*203.886*	*54.902*	*258.787*	

Toelichting externe inhuur:

We hebben, evenals veel branches, last van de krapte op de arbeidsmarkt. Dat uit zich onder meer in de mix van interne bezetting versus externe bezetting. Ons lange termijn doel is een flexibele schil van externen te hebben van 15%. Daar zitten we met deze begroting nog ver van af. Gelet op de realisatie 2023 lijkt de doelstelling van 18% in 2024 onhaalbaar. We hebben de doelstelling in de gewijzigde begroting bovenwaarts bijgesteld tot 21%.

Toelichting op de overige personeelskosten:

- De opleidingskosten hebben we in deze begroting herijkt op de criteria vanuit het IBP-programma over robuustheid. We hanteren een norm van 3% (was 2% in de initiële begroting).
- De algemene personeelskosten zijn 4% van de loonsom, conform de initiële begroting.

Toelichting op de kosten bedrijfsvoering: Huisvesting, ICT, advieskosten en onvoorzien (zie tabel 5).

- De post huisvesting en facilitair is nagenoeg gelijk aan die van de initiële begroting.
- Bij ICT verwachten we een kostenverhoging van 16% ten opzichte van de initiële begroting vanwege de toename van het aantal benodigde licenties voor onze medewerkers (€ 50 duizend) en overige infrastructuur (€ 67 duizend). De begrote ICT-kosten zijn wel in lijn met de realisatie 2023. De toename van de licentiekosten wordt opgevangen door een verlaging van de kostprijs van licenties. Vanaf 1 juni is er een nieuw contract dat fors bespaart.
- Stelselkosten: Deze is gebaseerd op de afspraken in het Gelders stelsel en de begrotingen van de afzonderlijke omgevingsdiensten die de taken uitvoeren. De stelselkosten nemen naar verwachting met € 161 duizend toe. Dit vloeit vooral voort uit een drietal nieuwe initiatieven: IGO innovatie / datalab (€ 57 duizend), geluidsmeting (€ 30 duizend), programmamanagement complexe handhaving en vergunningverlening (€ 21 duizend), en aanpassing van de contributie naar OD-NL.
- Advieskosten: Geen wijziging ten opzichte van de initiële begroting.
- Onvoorzien; betreft een stelpost. Nu begroot op 0,5% van de begroting. De post onvoorzien heeft relatie met het weerstandsvermogen (zie hoofdstuk 'balans'). De norm vanuit het IBP is dat het vermogen, samen met de post onvoorzien voldoende is om 80% van de gekwantificeerde risico's af te dekken. Na toevoeging van het batig saldo uit 2023 (ad € 144 duizend) is er een ratio van 72%.
- Programmakosten: Deze bestaan uit materiële kosten voor de 'meetdienst' (€ 250 duizend, materiële kosten voor aanvullende opdrachten en projecten (€ 186 duizend), en kosten voor de gezamenlijke diensten (€ 118 duizend). Deze kosten wordt één op één doorbelast aan de afnemers respectievelijk onderdeel van de vaste bijdrage voor gezamenlijke diensten.

1.4 Overhead

In de geactualiseerde begroting is het percentage overhead opgehoogd in lijn met de realisatie 2023 (in casu 26%). Het in de initiële begroting opgenomen percentage van 25% is niet haalbaar gebleken. De belangrijkste

oorzaak hiervoor is de externe inhuur voor bedrijfsvoering, die in de initiële begroting niet was voorzien (€ 486 duizend). Ook de ICT- en stelselkosten zijn substantieel hoger dan initieel begroot (zie par. 1.3). In absolute zin stijgt de totale overhead met krap € 1 miljoen.
Totaal is de overhead € 7,0 miljoen; 2/3 van de kosten betreft de afdeling bedrijfsvoering, 1/3 betreft kosten voor staf, teamleiding en management.

Tabel 7: Overhead

Overhead specificatie (indirecte kosten) x € 1.000	realisatie overhead 2023	directe kosten 2023	totaal kosten 2023	ini begr. overhead 2024	directe kosten 2024	totaal kosten 2024	act begr. overhead 2024	directe kosten 2024	totaal kosten 2024
Subtotaal personeel	**4.256**	**17.073**	**21.329**	**3.674**	**17.397**	**21.072**	**4.395**	**18.768**	**23.162**
Overige overhead									
Huisvesting en facilitair	747		747	830		830	827		827
ICT	897		897	776		776	900		900
Advieskosten	269	40	309	350		350	350		350
Stelselkosten	216	120	336	217	116	333	361	133	494
Onvoorzien en overig	27	923	950	207	515	722	167	554	721
Subtotaal overige overhead	**2.156**	**1.083**	**3.239**	**2.380**	**631**	**3.011**	**2.605**	**687**	**3.292**
Totaal	**6.412**	**18.156**	**24.568**	**6.054**	**18.028**	**24.083**	**6.999**	**19.455**	**26.455**
totale kosten	24.568			24.083			26.455		
% van de totale kosten	26,1%	73,9%		25,1%	74,9%		26,5%	73,5%	

Hoofdstuk 2. Balanswijzigingen

Er zijn twee aanleidingen voor wijzigingen in de balans in deze geactualiseerde begroting. De eerste betreft de Jaarrekening 2023, die in april 2023 is vastgesteld. De effecten die we nu meenemen zijn met name de resultaatbestemming, reserves en voorzieningen die ultimo 2023 aanwezig zijn. Tweede reden zijn de investeringen die in 2024 plaatsvinden, en die vanaf 2025 leiden tot afschrijvingen.

Omdat vergelijking met de geprognosticeerde balans 2024 in de initiële begroting van weinig toegevoegde waarde is, wordt hieronder alleen de nieuwe geprognosticeerde balans ultimo 2024 weergegeven in relatie tot de eindbalans 2023 (= Beginbalans 2024).

2.1 Balans 2024

Tabel 8: Prognose eindbalans 2024

Activa x € 1.000	realisatie 31-12-2023	prognose 31-12-2024	prognose 31-12-2025
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Materiële vaste activa	1.155	1.250	1.000
Financiële vaste activa			
Vaste activa	1.155	1.250	1.000
Vlottende activa			
Liquide middelen	846	600	600
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	5.705	3.000	3.000
Vooruit betaalde bedragen	250	100	100
Onderhanden werk			
Vlottende activa	6.801	3.700	3.700
Totaal activa	**7.956**	**4.950**	**4.700**

Passiva x € 1.000	realisatie 31-12-2023	prognose 31-12-2024	prognose 31-12-2025
Vaste passiva			
Algemene reserve	500	644	644
Te bestemmen batig saldo			
Bestemmingsreserves	213	50	
Resultaat boekjaar	144		
Voorzieningen	1.056	865	825
Schulden > 1 jaar	542	495	448
	2.455	2.055	1.917
Vlottende passiva			
Vlottende schulden < 1 jaar	809	100	100
Vooruitontvangen subsidies	790	500	500
Overige schulden	3.775	2.000	2.000
Overlopende passiva	127	296	183
Vlottende passiva	5.501	2.895	2.783
Totaal passiva	**7.956**	**4.950**	**4.700**

De wijzigingen in de begroting hebben effect op de geprognosticeerde balans ultimo 2024. In paragraaf 2.2 zijn de afzonderlijke mutaties toegelicht met betrekking tot de vaste activa en passiva. Die kennen min of meer een voorspelbaar karakter en/of zijn gepland. De vlottende activa en passiva zijn over het algemeen stelposten, gebaseerd op ervaringscijfers.

2.2 Vermogen, bestemmingsfondsen en voorzieningen

Reserves en bestemming batig saldo 2023

In 2023 is er een batig saldo gerealiseerd van € 144 duizend. Het bestuur heeft besloten dat dit resultaat kan worden toegevoegd aan de algemene reserve. Er is een wijziging van de GR gepland op 1 juli 2024, waarin een wijziging is opgenomen met betrekking tot de omvang van de algemene reserve. Voorheen is deze gemaximeerd tot € 0,5 miljoen; na 1 juli geldt een ratio van 80% voor het weerstandsvermogen. Deze wijziging komt voort uit de robuustheidscriteria die door het Interbestuurlijk Programma (IBP) zijn geformuleerd.

Tabel 9: Verloop reserves

Reserves x € 1.000	realisatie 31-12-2023	mutaties 2024	prognose 31-12-2024	prognose 31-12-2025
Algemene reserve	500	144	644	644
Te bestemmen batig saldo				
BR Provincietaken	92	-92		
BR Bureau milieumetingen	121	-71	50	
Onverdeeld resultaat	144		144	144
Totaal reserves	**858**	**-19**	**694**	**644**
**) Onder voorbehoud van besluit partners over GR en bestuursbesluit*				

Toelichting op de het verloop reserves

De bestemmingsreserve Bureau milieumetingen is bedoeld voor de kosten van de (vervanging)investeringen van apparatuur. De intentie is om een deel van de bestemmingsreserve ook te gebruiken voor de voorgenomen uitbreiding van de meetdienst qua materiele kosten. Een business case dienaangaande is hiervoor in voorbereiding. In 2024 worden de extra projectkosten voor energie zoals opgenomen in het Programma Complexe Handhaving gedekt Uit de bestemmingsreserve Provincietaken.

Voorzieningen

We hebben drie voorzieningen op de balans opgenomen en in de tabel weergegeven:

- De voorziening Harmonisatie is een langlopende voorziening, ontstaan bij de oprichting van ODRA, ruim 10 jaar geleden. Het dekt de meerkosten in de salarissen van medewerkers die toen zijn overgekomen van de provincie Gelderland.
- Geprognosticeerd is een gedeeltelijke vrijval van bovenmatig verlof. Er wordt vanuit het management gestuurd op de 'verlof stuwmeren' en geplande opname van de opgebouwde rechten. Met € 0,5 miljoen kunnen op korte termijn de risico's worden opgevangen.
- De post Personeel betreft kosten voor individuele trajecten met voormalige ODRA-medewerkers. Daarvoor was een voorziening getroffen die geheel zal worden besteed.

Tabel 10: verloop voorzieningen en langlopende lening

Voorzieningen x € 1.000	realisatie 31-12-2023	mutaties 2024	prognose 31-12-2024
Harmonisatie provincie Gelderl	404	-39	365
Verlofsparen	500		500
Personele kosten	152	-152	0
Totaal voorzieningen	**1.056**	**-191**	**865**
Lening BNG	583	-42	541

- De lening is in 2022 aangegaan (initiële waarde van € 625.000) ter financiering van de inrichtingskosten kantoor Eusebiusbuitensingel 75. Het is een 15 jarige lening met lineaire aflossing.

Investeringen en materiele activa

De investeringen bedragen dit jaar naar verwachting € 364 duizend:

- De organisatie groeit; dit houdt in dat we mobiele ict-apparatuur aanschaffen. Bovendien is de apparatuur deels aan vervanging toe. De verwachte investeringen hiervoor bedragen € 101 duizend.
- In 2024 verwachten we € 263 duizend te investeren in nieuwe bedrijfssoftware. De aanbestedingsprocedure voor vervanging van de bestaande software is tijdens het schrijven van deze begroting in volle gang.

Tabel 11: materiële vaste activa

Materiële vaste activa x € 1.000	**realisatie 31-12-2023**	**Investe-ringen**	**Afschrij-vingen**	**prognose 31-12-2024**
Apparatuur en voertuigen	115		-40	75
Infrastructuur kantoor	424		-31	392
Kantoormeubilair	317		-52	264
ICT-apparatuur	244	101	-111	235
Immateriële activa (software)	56	263	-35	283
Totaal materiële vaste activa	**1.155**	**364**	**-269**	**1.250**

Bijlagen

In de navolgende bijlagen hebben we de specificaties opgenomen van de geactualiseerde begroting.

Bijlage 1: betreft de begrote omzet voor ODRA per klant. Dit zijn de kosten voor de partners. Deze komen overeen met de afgesproken werkpakketten voor 2024, opgehoogd met projecten en aanvullende opdrachten.
Bijlage 2 en 3: geven de geactualiseerde aantallen producten en diensten weer.
Bijlage 4: geeft de actualisatie van de gezamenlijke diensten.
Bijlage 5: bevat een specificatie van overige baten.
En in Bijlage 6 zijn financiële kengetallen opgenomen.

Detail toelichtingen zijn in dit document achterwege gelaten. Deze zijn bij klanten bekend via de afspraken over de werkpakketten. De algemene lijn is in hoofdstuk 1 en 2 gegeven.

Bijlage 1: Begrote omzet per klant

Baten per klant x € 1.000	Bouw producten x tarief	Milieu producten x tarief	Totaal producten x tarief	Bouw diensten x € 99	Milieu diensten x € 99	Algemeen diensten x € 99	Totaal diensten x € 99	Gezamenlijke diensten: Alle partners *)	Deel partners **)	Innovatie ***)	Totaal	Overige baten ****)	Act begroting 2024	aandeel bouw	aandeel mil. & alg.	%	Aantal producten	Uren diensten	Ini begroting 2024	% tov act begr. '24	Totaal baten real. 2023	% tov act begr. '24
Arnhem	2.685	887	3.571	750	805	941	2.497	271	333	146	751		6.819	*3.768*	*3.051*	28%	3.684	25.221	6.544	4%	6.759	1%
Doesburg	308	63	371	60	56	57	173	39	28	22	89		634	*397*	*237*	3%	382	1.749	565	12%	611	4%
Duiven	11	225	236	0	117	53	170	40	10	22	71		477	*21*	*457*	2%	272	1.718	426	12%	406	18%
Lingewaard	922	391	1.312	309	589	703	1.600	109	103	60	272		3.185	*1.334*	*1.851*	13%	1.508	16.166	3.284	-3%	2.939	8%
Overbetuwe	96	498	594	30	308	213	551	98	24	53	175		1.321	*150*	*1.170*	5%	845	5.567	1.194	11%	1.009	31%
Provincie regulier		333	333		478	917	1.395	124		32	156	265	2.149	*265*	*1.884*	9%	295	14.086	1.203	79%	1.830	17%
Provincie Bodemtaken				248	453		700						700	*248*	*453*	3%		7.075	530	32%	548	28%
Provincie Complexe Handhaving				51	2.921	1.094	4.066					23	4.088	*74*	*4.014*	17%		41.067	3.766	9%	3.962	3%
Provincie Aandachtsbedrijven						1.342	1.342					10	1.352	*10*	*1.342*	6%		13.555	1.239	9%	1.154	17%
Renkum	674	160	834	121	142	333	596	77	70	42	190		1.619	*865*	*755*	7%	961	6.016	1.539	5%	1.685	-4%
Rheden	54	237	292	11	187	113	312	79	19	43	140		744	*85*	*659*	3%	647	3.147	646	15%	685	9%
Rozendaal	3	6	8	1	5	23	29	12	3	7	22		59	*7*	*52*	0%	10	292	35	69%	36	64%
Westervoort	2	46	48	0	29	31	60	28	7	15	50		158	*9*	*149*	1%	53	610	116	36%	104	52%
Zevenaar	21	323	344	16	281	89	387	80	20	28	128	1	859	*58*	*801*	4%	382	3.905	800	7%	890	-3%
Subtotaal partners	4.775	3.168	7.944	1.598	6.372	5.907	13.877	959	617	469	2.044	299	24.164	*7.289*	*16.876*	100%	9.039	140.175	21.887	3	22.618	0
Subtotaal OD's		9	9	178	310	158	646	119			119	5	779		*779*		12	6.529	439	77%	497	57%
Subtotaal derden					37		335	8			8	91	434		*434*			3.384	1.757	-75%	370	17%
Subtotaal subsidieverstrekkers						755	755					42	797	*42*	*755*			7.628		####	1.197	-33%
Subtotaal overige baten												280	280		*280*					####		
Totaal klanten	**4.775**	**3.178**	**7.953**	**1.776**	**6.719**	**6.821**	**15.614**	**1.085**	**617**	**469**	**2.171**	**716**	**26.454**	**7.330**	**19.124**		**9.051**	**157.716**	**24.083**	**10%**	**24.682**	**7%**
% van de omzet			30%				59%				8%	3%										

*) betreft data- en ketengedreven services, strafrecht, klantadvies milieu en piketdienst

**) betreft klantadvies bouw en advies uitvoeringsbeleid

***) betreft stimuleren circulaire economie, verminderen Nox en fijnstof, tegengaan ZZS, robotisering intakeproces en energie

****) betreft meetdienst provincie en out-of-pocketkosten PCH/PAB

8,9 gemiddeld kengetal

Bijlage 2: Overzicht producten

Omschrijving product	Taakveld	Kengetal 2024	Kostprijs 2024	Aantal producten act begr. 2024	Baten 2024 per product x 1.000	%	Aantal producten ini begr. 2024	Aantal producten realisatie 2023
Programma 1. Vergunningverlening								
Aanpassingen omgevingsvergunning mba	Milieu	13	€ 1.287	8	€ 10	0%	8	5
Intrekkingsbesluit BRIKS	Bouw	4	€ 396	40	€ 16	1%	40	28
Maatwerk milieu	Milieu	14	€ 1.386	61	€ 85	1%	62	50
Meldingen behandelen Besluit bouwen en leefomgeving	Bouw	1	€ 99	1.574	€ 156	34%	1.393	1.688
Meldingen mba	Milieu	10	€ 990	470	€ 465	10%	470	393
Omgevingsvergunning BRIKS cat 1 /Wkb	Bouw	9	€ 891	1.784	€ 1.590	39%	1.787	1.765
Omgevingsvergunning BRIKS cat 2 /gevolgklasse 2	Bouw	23	€ 2.277	454	€ 1.034	10%	515	364
Omgevingsvergunningen milieubelastende activiteiten	Milieu	22	€ 2.178	51	€ 111	1%	52	25
Vergunning vuurwerkontbrandingen	Milieu	11	€ 1.089	175	€ 191	4%	175	176
Totaal (+ gemiddelden)		**8,3**	**€ 792**	**4.617**	**€ 3.657**	100%	**4.502**	**4.494**
			aandeel bouw	3.852	2.795	83%	3.736	3.845
			aandeel milieu/alg	765	862	17%	766	649
Programma 2. Toezicht en Handhaving								
Controle Alcoholwet	Bouw	5	€ 495	40	€ 20	1%	31	46
Controle activiteiten in of op de bodem	Milieu							24
Controle asbest/sloop	Bouw	9	€ 891	296	€ 264	6%	296	249
Controle BRIKS / gevolgklasse 2 Bbl	Bouw	23	€ 2.277	235	€ 535	5%	245	164
Controle BRIKS / gevolgklasse 3 Bbl	Bouw	48	€ 4.752	89	€ 423	2%	89	51
Controle BRIKS categorie 1	Bouw	8	€ 792	933	€ 739	20%	1.271	1.251
Handhavingscontrole	Milieu	10	€ 990	108	€ 107	2%	110	287
Hercontrole milieu	Milieu	6	€ 594	641	€ 381	14%	641	529
Klachtbehandeling	Algemeen						2.036	3.991
Preventieve controle mba	Milieu	9	€ 891	1.646	€ 1.467	36%	1.717	1.642
Projectcontrole - ENE	Milieu	11	€ 1.089	130	€ 142	3%		118
Projectcontrole - WNB	Milieu							121
Rapportageverplichting overig	Milieu	4	€ 396	196	€ 78	4%	221	185
Toezicht vuurwerkevenementen	Milieu	12	€ 1.188	120	€ 143	3%	120	94
Totaal (+ gemiddelden)		**10,2**	**€ 969**	**4.434**	**€ 4.297**	100%	**6.776**	**8.752**
			aandeel bouw	1.593	1.980	36%	1.932	1.761
			aandeel milieu/alg	2.841	2.316	64%	4.844	6.991
Totaal producten		**8,9**	**€ 879**	**9.051**	**€ 7.953**		**11.278**	**13.246**
			aandeel bouw	6.693	**€ 4.775**	60%	8.580	10.836
			aandeel milieu/alg	2.358	**€ 3.178**	40%	2.698	2.410

Bijlage 3: Overzicht diensten

Omschrijving dienst	Taakveld	Aantal uren act begr. 2024	Baten 2024 per dienst x 1.000	%	Aantal uren ini begr. 2024	Aantal uren realisatie 2023
Programma 1. Vergunningverlening						
Advies omgevingskwaliteit	Bouw	1.879	€ 186	11%	1.684	2.936
Advies omgevingsvergunningen en meldingen mba	Milieu	612	€ 61	4%	612	594
Begeleiden initiatief BRIKS	Bouw	3.107	€ 308	19%	3.156	4.317
Begeleiden initiatief	Milieu	1.035	€ 102	6%	1.035	695
Beoordelingen Bbl	Bouw	1.992	€ 197	12%	2.045	1.439
Juridische expertise vergunningen	Algemeen	4.062	€ 402	24%	2.335	5.404
Omgevingsvergunning mba uitgebreid	Milieu	2.776	€ 275	17%	2.538	2.200
Omgevingsvergunning BRIKS cat 3 /gevolgklasse 3	Bouw	1.270	€ 126	8%		
Subtotaal		**16.733**	**€ 1.657**	100%	**13.405**	**17.585**
	aandeel bouw	8.248	817	49%	6.885	8.692
	aandeel milieu/alg	8.485	€ 840	51%	6.520	8.893
Programma 2. Toezicht en Handhaving						
Bestuursdwang uitvoeren	Algemeen	252	€ 25	2%	253	9
Controle activiteiten in of op de bodem	Milieu	672	€ 67	4%	672	
Controle bestaande bouw en RO	Bouw	4.774	€ 473	29%	4.585	6.470
Controle bodemsanering	Milieu	4.627	€ 458	28%	4.072	4.823
Controle complex bedrijf	Milieu	10.062	€ 996	60%	8.911	11.271
Controle gevolgklasse 1 / WKB	Bouw	2.412	€ 239	14%		
Controle graven in de bodem onder de IW	Milieu	4.800	€ 475	29%	4.083	4.600
Handhavingsbesluit nemen	Algemeen	10.392	€ 1.029	62%	10.775	13.476
Handhavingscontrole - PCH	Milieu	500	€ 50	3%	500	710
Hercontrole milieu - PCH	Milieu	1.612	€ 160	10%	1.300	1.184
Inning	Algemeen	8	€ 1	0%		
Invorderingsbesluit	Algemeen	29	€ 3	0%		
Juridische expertise handhaving	Algemeen	5.282	€ 523	32%	4.815	5.626
Keten- en data gedreven toezicht - PCH	Milieu	795	€ 79	5%	795	1.153
Klachtbehandeling	Milieu	5.638	€ 558	34%	1.514	1.147
Preventieve controle mba - PCH	Milieu	1.400	€ 139	8%	855	4.013
Projectcontrole	Milieu	5.869	€ 581	35%	4.061	587
Rapportageverplichting EPRTR	Algemeen	1.230	€ 122	7%	1.232	1.217
Rapportageverplichting overig - PCH	Milieu	1.452	€ 144	9%	1.452	1.518
Rapportbehandeling bedrijfsmelding en melding ongewoon voorval	Milieu	1.208	€ 120	7%	1.208	558
Strafrecht - PCH	Milieu	1.350	€ 134	8%	600	1.104
Transportcontrole	Milieu	250	€ 25	1%		
Algemeen					-1.240	430
Subtotaal		**64.614**	**€ 6.397**	100%	**50.442**	**59.896**
	aandeel bouw	7.186	711	11%	4.585	6.470
	aandeel milieu/alg	57.428	€ 5.685	89%	45.857	53.426
Programma 3. Advies						
Adviesrapport leefomgeving	Milieu	12.611	€ 1.248	75%	10.355	11.352
Afhandeling Woo-verzoeken	Algemeen	679	€ 67	4%	677	410
Beoordeling saneringsevaluatie	Bouw	2.505	€ 248	15%	2.505	2.085
Meetadviesrapport leefomgeving	Milieu	8.533	€ 845	51%	7.342	7.964
Meetadviesrapport luchtkwaliteit langs wegen	Milieu	1.699	€ 168	10%	1.500	1.892
Algemeen	Algemeen				400	
Subtotaal		**26.027**	**€ 2.577**	100%	**22.779**	**23.703**
	aandeel bouw	2.505	€ 248	10%	2.505	2.085
	aandeel milieu/alg	23.522	€ 2.329	90%	20.274	21.618
Programma 5. Algemeen en Projecten						
Beleids- en bestuursondersteuning	Algemeen	3.698	€ 366	7%	3.632	3.024
Detachering	Algemeen	2.635	€ 261	5%	768	3.765
Faciliteren participatietraject	Milieu	370	€ 37	1%	471	234
Meewerken aan programma of project	Algemeen	15.350	€ 1.520	30%	9.771	12.496
Partnerspecifieke werkafspraken	Algemeen	8.822	€ 873	18%	625	1.416
Programma- en projectmanagement	Algemeen	19.467	€ 1.927	39%	16.309	14.663
Algemeen	Algemeen				11.205	8.718
Subtotaal		**50.342**	**€ 4.984**	100%	**42.780**	**44.316**
	aandeel milieu/alg	50.342	€ 4.984	100%	42.780	44.316
Totaal uren		**157.716**	**€ 15.614**		**129.406**	**145.500**
	aandeel bouw	17.939	€ 1.776	11%	13.975	17.247
	aandeel milieu/alg	139.777	€ 13.838	89%	115.431	128.253

Bijlage 4: Overzicht gezamenlijke diensten en projecten

Omschrijving gezamenlijke dienst x € 1.000	Thema	realisatie 2023	ini begr. 2024	act begr. 2024	toelichting
Piketdienst		87	115	116	alle partners
Strafrecht		217	248	248	alle partners
Data- en ketengedreven services		721	693	692	alle partners
Klantadvisering	milieu	12	30	30	alle partners
Klantadvisering	bouw	504	413	413	bouw partners
Gezamenlijke dienst voor algemeen deel van de projecten	GUOV	29	25	25	gem. partners
Advies uitvoeringsbeleid		137	204	203	gem. partners
Subtotaal reguliere gezamenlijke diensten		1.706	1.727	1.727	
Programma Duurzaamheid:	Energie	173	149	148	gem. partners
	Circulariteit	81	50	50	gem. partners
Programma Omgevingswet:	Omgevingswet	251	139	139	alle partners
Gezamenlijke dienst innovatiebudget		95	108	108	alle partners
Subtotaal gezamenlijke programma's en projecten		600	444	444	
Totaal gezamenlijke diensten		**2.306**	**2.172**	**2.171**	

klant	inwoners		stemverhouding		sleutel 60% inwoners - 40% stemverhouding	sleutel Briks
Arnhem	165.042	34,6%	22	18,8%	28,3%	64,8%
Doesburg	11.063	2,3%	8	6,8%	4,1%	4,3%
Duiven	24.951	5,2%	3	2,6%	4,2%	
Lingewaard	47.057	9,9%	16	13,7%	11,4%	18,5%
Overbetuwe	48.507	10,2%	12	10,3%	10,2%	
Provincie regulier	43.318 *)	9,1%	22	18,8%	13,0%	
Renkum	31.429	6,6%	12	10,3%	8,1%	12,3%
Rheden	43.510	9,1%	8	6,8%	8,2%	
Rozendaal	1.759	0,4%	3	2,6%	1,2%	
Westervoort	15.009	3,1%	3	2,6%	2,9%	
Zevenaar	44.848	9,4%	8	6,8%	8,4%	
Totaal	476.493	100,0%	117	100,0%	100,0%	100,0%

*) gemiddelde van 10 gemeentelijke partners

De kosten voor de gezamenlijke diensten worden via de vastgestelde verdeelsleutel (60% inwoners en 40% stemverhouding) in werkprogramma's opgenomen. In 2024 is het aantal stemmen van Doesburg, Overbetuwe en de provincie aangepast. De aantallen inwoners worden jaarlijks herijkt, hetgeen beperkte verschuivingen met zich meebrengt.

Bijlage 5: Overzicht overige baten

Baten per klant x € 1.000	Bedrag	Basistaak	Plustaak milieu	Plustaak niet-milieu	Toelichting
Provincie Regulier	265		265		Meetdienst + OOP Theseus
Provincie Complexe Handhaving	23		23		Out-of-pocket
Provincie Aandachtsbedrijven	10		10		Out-of-pocket
Zevenaar	1		1		Out-of-pocket
Omgevingsdiensten	5		5		Out-of-pocket
Derden	91		91		Out-of-pocket
Subsidieverstrekkers	42		42		Out-of-pocket
Subtotaal	**436**		**436**		**Door te belasten aan klant**
Rentebaten	126			126	
Vrijval balansposten	163		163		
Totaal klanten	**725**		**599**	**126**	

Bijlage 6: Financiële kengetallen

Weerstandsratio (bedragen x € 1.000)	stand 31-12-2023	stand 31-12-2024
Algemene reserve	500	644
Te bestemmen batig saldo		
Bestemmingsreserves	213	50
Resultaat boekjaar	144	0
Onvoorzien		131
Totaal weerstandsvermogen (ex bestemmingsres.)	858	825
Totaal risico	1.000	1.000
Weerstandsratio	*86%*	*83%*
Norm	*80%*	*80%*

Financiële kengetallen	Realisatie 2023	prognose 2024
Netto schuldquote	-3,1%	-2,1%
Netto schuldquote (verstrekte leningen)	-3,1%	-2,1%
Solvabiliteit	10,8%	14,0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%
Liquiditeit (current ratio)	123,6%	127,8%
Grondexploitatie	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt