

# 2022 was een druk jaar

Onze prestaties op een rij!



Omgevingsdienst  
**Regio Arnhem**

Jaarverslag en -rekening 2022  
KATERN 2



## JAARREKENING ODRA 2022

Ons financieel en sociaal jaarverslag bestaat uit twee katernen. In katern 1 hebben de focus op de inhoudelijk behaalde resultaten conform afgesproken programma- en taakveldindeling van het Gelders Stelsel.

In dit katern (2) van het jaarverslag verantwoorden we ons over de financiën 2022. Dit doen we aan de hand van de grondslagen en uitgangspunten, die in hoofdzaak zijn bepaald door de richtlijnen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast hebben we met de zeven omgevingsdiensten in Gelderland en onze partners (gemeenten en provincie) afspraken gemaakt over de programma- en taakveldindeling en de detaillering van onze verantwoording. We spreken over de programma's Vergunningen, Toezicht en handhaving, Advies, Projecten en Stelseltaken en de taakvelden Milieu, Algemeen en Bouw. We geven in Katern 2 dus aanvullend op Katern 1 de financiële verantwoording over de programma's en de staat van 'baten en lasten'. In dit katern nemen we ook alle vereiste cijfers en toelichtingen op onze balanspositie en alle door de BBV voorgeschreven overzichten.

## Grondslagen en uitgangspunten

### Wettelijk kader en bestuurlijke afspraken

- BBV: Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
- Financiële verordening Omgevingsdienst Regio Arnhem 2012
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- De systematiek van 'Beheerste outputfinanciering': diensten en producten worden afgerekend tegen vooral vastgestelde prijzen (vastgelegd in de PDC 22/23) en werkelijke aantallen. Deze methode geldt voor alle opdrachten van klanten, met uitzondering van de provinciale programma's en opdrachten van derden. Deze worden geheel op uren x tarief afgerekend

### Toerekening en berekeningswijzen

*Baten en lasten* worden toegerekend aan het jaar waarop de dienst en/of product betrekking heeft:

- Baten betreffen de in rekening gebrachte bedragen aan partners, omgevingsdiensten in Gelderland, derden en Provinciale programma's. Dat doen we op basis van de afgesproken tarieven voor producten en diensten en gerealiseerde aantallen producten en diensten. Alsmede subsidies en overige inkomsten (onttrekkingen uit reserves en voorzieningen) waar diensten tegenover staan
- Voor nog niet afgeronde producten (onderhandenwerk) wordt op basis van verstreken doorlooptijd in relatie tot de gemiddelde doorlooptijd per product, een percentage berekend. Dat percentage x het tarief van betreffende product is de waarde die is opgenomen, onder aftrek van de stand van voorgaand jaar
- Lasten zijn de personeelskosten (eigen medewerkers en inhuur), huisvesting, facilitair, bovenregionale kosten, advieskosten en materiële kosten voor projecten
- Bijzondere lasten zijn correcties uit voorgaande jaren en dotaties aan voorzieningen die niet waren voorzien in de begroting

*Directe kosten en overhead* onderscheiden we in:

- Directe kosten, personeelskosten en kosten die volledig gerelateerd kunnen worden aan het primaire proces. Deze kosten worden toegerekend aan de programma's en taakvelden op basis van de verhouding van de tijdsbesteding door medewerkers
- Overheadkosten (indirect), loonkosten van medewerkers bedrijfsvoering, staf en management, teamleiding, huisvesting, ICT en facilitair voor zover deze niet worden gemaakt voor projecten en specifieke opdrachten en activiteiten in het primaire proces
- Voorzieningen worden berekend op basis van het financiële risico, toekomstige kosten voor zover deze tijdens het opstellen van de jaarrekening (april 2023) konden worden vastgesteld
- *Exploitatieresultaat* is het verschil van baten, lasten en dotatie/onttrekking aan voorzieningen. Het exploitatieresultaat wordt na afsluiten van het boekjaar gemuteerd op de Algemene reserve en Bestemmingsreserves, tenzij anders wordt besloten door het Algemeen Bestuur
- *Algemene reserve* is maximaal 5% van de jaarlijkse exploitatielasten (max € 500.000). Het Algemeen Bestuur kan besluiten tot instellen van Bestemmingsreserves. Mocht na verrekenen van het exploitatieresultaat 2022 met de Algemene Reserve en/of bestemmingsreserves nog een saldo resteren, dan kan dit, op basis van de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling, via de sleutel 'stemverhouding' worden afgerekend

- *Continuïteit ODRA*, er zijn geen meerjarige toezeggingen van klanten aan ODRA over de meerjarige begroting. Elk jaar wordt op basis van de geaccordeerde begroting een werkprogramma afgesproken. De bijdragen zijn voor een deel van structurele aard, ODRA voert de wettelijke taken voor milieuvergunningen en toezicht uit

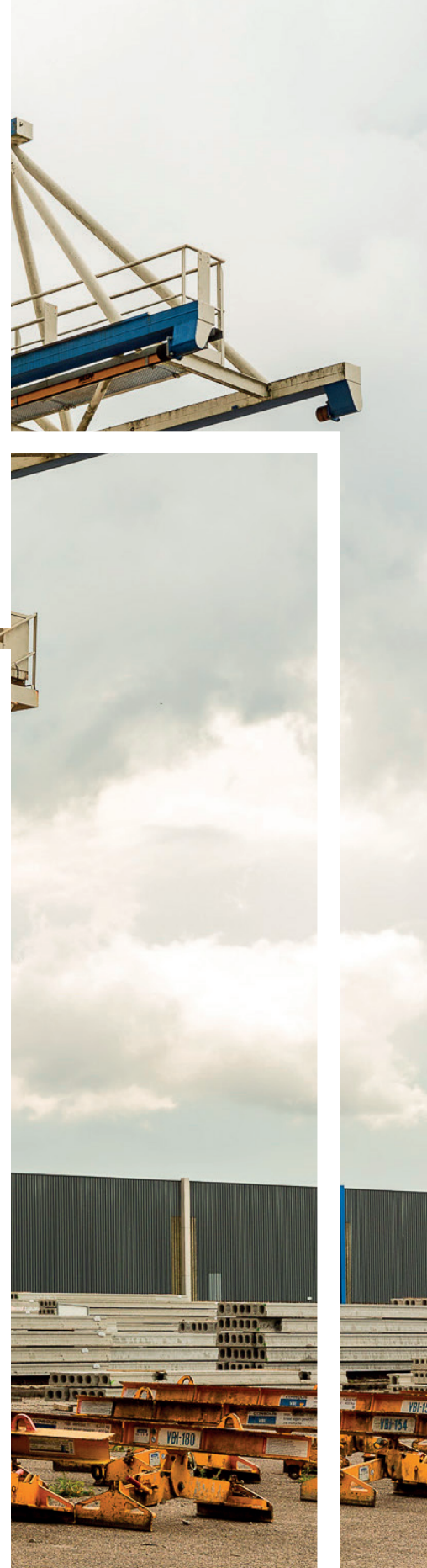
### Positief resultaat

We hebben boekjaar 2022 met een positief exploitatieresultaat van afgerond € 53.300 (na fondsmutaties, maar vóór bestemming) afgesloten. Het resultaat is het verschil tussen het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering ad € 378.000 minus een dotatie aan de voorziening 'verlof-sparen' van € 325.000.



## BATEN EN LASTEN; PROGRAMMA- INDELING, PRODUCT – EN KLANTGROEPEN

In het bijgevoegde overzicht van baten en lasten (tabel 1) hanteren we een indeling in programma's en taakvelden. We hebben de afgelopen jaren gezien dat het aandeel van kosten en baten met een algemeen karakter toeneemt of voor alle programma's en taakvelden gelden. De meeste kosten hebben we ondergebracht in het programma Projecten en het Taakveld milieu. Kosten en baten gefinancierd uit bestemmings- en balansfondsen hebben we niet gecategoriseerd op programmaniveau. Deze zijn opgenomen en toegelicht in de categoriale exploitatie rekening.



## Indelingen klant -en productgroepen

We hanteren naast de dimensies programma's en taakvelden, ook een indeling in klantgroepen en productgroepen. We gebruiken klantgroepen en productgroepen om het systeem van beheerste outputfinanciering te laten werken.

### Klanten

We hebben enkel publiekrechtelijke organisaties als klant. We maken in de staat van baten en lasten onderscheid tussen vier klanten:

- Partners – dat zijn de 10 gemeenten in de regio Arnhem en de provincie Gelderland voor reguliere taken
- Provincie - voor de provinciale programma's PCH (toezicht op complexe bedrijven) en PAB (aandachtsbedrijven)
- Omgevingsdiensten in Gelderland
- Derden - alle overige klanten, zoals gemeenten, omgevingsdiensten buiten Gelderland en Omgevingsdiensten NL, brancheorganisaties en verschillende ministeries

### Productgroepen

In ons financieringssysteem hanteren we een vijftal productgroepen, gebaseerd op de volgende methodiek:

- Producten - worden in rekening gebracht op basis van vaste productprijs x aantal geleverde producten
- Diensten - op basis van een uniform uurtarief (€ 92)
- Gezamenlijke diensten - op basis van fixed price voor het gehele pakket aan diensten
- Materiele kosten - worden 1 op 1 doorbelast op basis van nacalculatie werkelijke kosten;
- Provinciale programma's: worden op basis van de bestede uren (€ 92) afgerekend

### Producten- en dienstencatalogus

Wij werken met een producten- en diensten catalogus (PDC) waarin elk van de circa 80 producten en diensten zijn beschreven op inhoud, kwaliteitsniveau en prijs. We hebben elke dienst en product gekoppeld aan een programma en taakveld. De realisatie van de baten komt geheel vanuit deze koppeling voort. De realisatie van de programma/taakveld-kosten baseren we op de verhouding van de tijdsbesteding op de producten x gemiddeld tarief.

Voor partners, omgevingsdiensten en de provincie voor de provinciale programma's geldt dat we vooraf een werkpakket afspreken. Werk voor overige klanten en de projecten worden beschouwd als 'aanvullend werk' en daarmee een extra dimensie in de monitoring en beheersing van ons werk.

Het systeem van outputfinanciering is door de indeling in product -en klantgroepen administratief complexer geworden dan we bij aanvang aannamen. Mede versterkt door het relatief hoge aandeel van aanvullend werk dat in 2022 is binnengekomen.

### Staat van baten en lasten

14 april 2021 heeft het Algemeen Bestuur (AB) de begroting 2022 besproken en 8 juli 2021, met de zienswijzen van Gemeenteraden en Provinciale Staten, definitief vastgesteld. Deze begroting is het uitgangspunt voor werkpakketten, provinciale programma's en analyses over de realisatie van 2021.

Voorjaar 2022 zijn we gestart met opstellen van een begrotingsactualisatie, omdat op dat moment sprake is van meerdere wijzigingen. Zoals een aantal (grote) aanvullende opdrachten, mutaties in de werkpakketten en verhuizing van stadskantoor naar Airborne Tower (investeringen). In de geactualiseerde begroting hebben we de nieuwe PDC (producten diensten catalogus) als uitgangspunt genomen. In de PDC hebben we geanticipeerd op de Omgevingswet en tegelijkertijd een herijking van een aantal kengetallen en veranderingen in producten-aanbod doorgevoerd.

20 oktober 2022 is de geactualiseerde begroting door het AB vastgesteld. Het is een actualisatie en geen begrotingswijziging, daarom hebben we conform onze Gemeenschappelijke Regeling geen zienswijzen gevraagd bij Gemeenteraden en Provinciale Staten.

De totale omvang van de initiële begroting is € 20,6 miljoen. De geactualiseerde begroting gaat uit van € 21,6 miljoen. De belangrijkste aanpassingen zijn:

- € 451.000 hogere omzet door aanvullend werk, nieuwe projecten en actualisatie werkprogramma's
- € 222.000 extra middelen uit reserves en voorzieningen (uitkomsten jaarrekening 2021)
- € 673.000 hogere kosten voor personeel (aanvullende werk) en lagere kosten voor huisvesting en ICT na de verhuizing

### Verschillen begroting en realisatie per programma

In de tabel is te zien dat de saldi van kosten en baten per programma relatief klein zijn. Waar deze optreden betreft dit onder meer het verschil tussen urenrealisatie en de afgerekende productprijzen (kengetallen). Na afloop van elk jaar maken we een analyse van deze kengetallen. Als gevolg van deze analyse over 2020 hebben we op enkele onderdelen de PDC voor 2022 – 2023 aangepast.

De analyse over 2022 maken we in het voorjaar 2023 en zal input zijn voor de werkpakketten 2024.

Tabel 1: Staat van baten en lasten

| Staat van baten en lasten<br>Programma's x € 1.000 | Realisatie 2022 |        |        |        | Actuele begroting 2022 |        |        |        | Realisatie 2021            |        |         |        |
|----------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|----------------------------|--------|---------|--------|
|                                                    | bouw            | milieu | kosten | totaal | bouw                   | milieu | totaal | % real | bouw                       | milieu | kosten  | totaal |
| <b>Vergunningen (+ % v/d kosten)</b>               |                 |        |        | 24%    |                        |        |        |        |                            |        |         | 23%    |
| • directe kosten                                   |                 |        | 3.524  | 3.524  | 2.914                  | 1.360  | 4.274  | 112%   |                            |        | 3.116   | 3.116  |
| • toegerekende overhead                            |                 |        | 1.256  | 1.256  |                        |        |        |        |                            |        | 1.286   | 1.286  |
| • baten partners                                   | 3.140           | 1.542  |        | 4.682  | 3.091                  | 1.443  | 4.534  | 107%   | 3.127                      | 1.320  |         | 4.447  |
| • baten overige klantgroepen                       | 178             | 0      |        | 178    |                        |        |        |        |                            | 98     |         | 98     |
| <b>Saldo vergunningen</b>                          | 3.318           | 1.542  |        | 79     | 177                    | 83     | 260    |        | 3.127                      | 1.418  | -4-402  | 143    |
| <b>Toezicht en handhaving (+ % v/d kosten)</b>     |                 |        |        | 53%    |                        |        |        |        |                            |        |         | 50%    |
| • directe kosten                                   |                 |        | 7.688  | 7.688  | 2.270                  | 7.308  | 9.578  | 109%   |                            |        | 6.941   | 6.941  |
| • toegerekende overhead                            |                 |        | 2.740  | 2.740  |                        |        |        |        |                            |        | 2.864   | 2.864  |
| • baten partners                                   | 2.314           | 7.936  |        | 10.250 | 2.296                  | 7.391  | 9.687  | 109%   | 2.215                      | 8.312  |         | 10.527 |
| • baten OD's en derden                             | 0               | 318    |        | 318    |                        |        |        |        |                            | 361    |         | 361    |
| <b>Saldo handhaving</b>                            | 2.314           | 8.254  |        | 140    | 26                     | 83     | 109    |        | 2.215                      | 8.673  | -9.805  | 1.083  |
| <b>Advies (+ % v/d kosten)</b>                     |                 |        |        | 14%    |                        |        |        |        |                            |        |         | 9%     |
| • directe kosten                                   |                 |        | 2.039  | 2.039  | 619                    | 1.959  | 2.578  | 107%   |                            |        | 1.283   | 1.283  |
| • toegerekende overhead                            |                 |        | 727    | 727    |                        |        |        |        |                            |        | 530     | 530    |
| • baten partners                                   | 363             | 2.376  |        | 2.739  | 652                    | 2.064  | 2.716  | 107%   | 0                          | 1.472  |         | 1.472  |
| • baten OD's en derden                             | 0               | 172    |        | 172    |                        |        |        |        |                            | 127    |         | 127    |
| <b>Saldo advies</b>                                | 363             | 2.548  |        | 146    | 33                     | 105    | 138    |        | 0                          | 1.599  | -1.813  | -214   |
| <b>Stelseltaken (+ % v/d kosten)</b>               |                 |        |        | 2%     |                        |        |        |        |                            |        |         | 2%     |
| • directe kosten                                   |                 |        | 115    | 115    | 101                    | 263    | 364    | 84%    |                            |        | 339     | 339    |
| • toegerekende overhead                            |                 |        | 192    | 192    |                        |        |        |        |                            |        | 140     | 140    |
| • baten partners                                   |                 |        |        | 0      | 0                      | 0      | 0      |        | 0                          | 33     |         | 33     |
| • baten OD's en PCH                                |                 |        |        | 0      |                        |        |        |        |                            |        |         | 0      |
| <b>Saldo stelseltaken</b>                          | 0               | 0      |        | -307   | -101                   | -263   | -364   |        | 0                          | 33     | -479    | -446   |
| <b>Projecten (+ % v/d kosten)</b>                  |                 |        |        | 19%    |                        |        |        |        |                            |        |         | 15%    |
| • directe kosten                                   |                 |        | 2.719  | 2.719  | 0                      | 4.463  | 4.463  | 83%    |                            |        | 2.072   | 2.072  |
| • toegerekende overhead                            |                 |        | 969    | 969    |                        |        |        |        |                            |        | 855     | 855    |
| • baten partners                                   | 0               | 2.810  |        | 2.810  | 0                      | 4.319  | 4.319  | 85%    | 0                          | 2.037  |         | 2.037  |
| • baten OD's en derden                             | 0               | 670    |        | 670    |                        |        |        |        |                            | 388    |         | 388    |
| <b>Saldo algemeen</b>                              | 0               | 3.480  |        | -208,4 | 0                      | -144   | -144   |        | 0                          | 2.425  | -2.927  | -502   |
| Kosten gefinancierd uit balans                     |                 |        |        |        |                        |        |        |        |                            |        | 89      | 89     |
| Baten onttrokken uit balans                        |                 |        |        |        |                        |        |        |        |                            | 107    |         | 107    |
| <b>Totaal</b>                                      |                 |        |        |        |                        |        |        |        |                            |        |         |        |
| • kosten                                           | 0               | 0      | 21.971 |        | 5.904                  | 15.353 | 21.257 |        |                            |        | 19.515  | 19.515 |
| • baten                                            | 5.996           | 15.824 | 21.819 |        | 6.039                  | 15.217 | 21.256 |        | 5.343                      | 14.255 |         | 19.598 |
| <b>Saldo</b>                                       | 5.996           | 15.824 | -151,5 |        | 135                    | -136   | -1     |        | 5.343                      | 14.255 | -19.515 | 82,1   |
| Mutaties voorziening / reserves                    |                 |        | 204,8* |        |                        |        |        |        |                            |        |         | 17,8   |
| Exploitatie saldo                                  |                 |        | 53,3   |        |                        |        |        |        | Toegevoegd aan reserve MBA |        | 64,3    |        |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                     |                 |        |        |        |                        |        |        |        |                            |        |         | 0,0    |
| <b>% baten per taakveld</b>                        | 27%             | 73%    |        |        | 28%                    | 72%    |        |        | 27%                        | 73%    |         |        |

\* De onttrekkingen uit bestemmingsreserves worden in tabel 1 afzonderlijk getoond, ter aansluiting op tabel 5 en 21. T.b.v. het inzicht in de besteding zijn deze middelen in de andere tabellen in het jaarverslag toegerekend aan de programmabaten waar zij betrekking op hebben, nl "projecten".

#### Toelichting tabel 1 (realisatie per programma)

We hebben € 0,77 miljoen meer baten gerealiseerd dan begroot. Het heeft vooral betrekking op (bijlage 1):

- Vergunningen € 0,3 miljoen meer omzet door hogere aantallen producten en diensten:
  - Producten: 130 stuks meer, met name meldingen - en vergunningen bouw
  - Diensten: 3.100 uur meer, met name begeleiding milieuvergunningen en juridische expertise
- Toezicht en handhaving: € 1,9 miljoen meer omzet waarvan een groot deel een andere indeling ten opzichte van de begroting. Het betreft diensten voor de provinciale programma's die voorheen bij Projec-

ten waren ondergebracht en sinds 2022 structureel in Toezicht zijn gekomen.

- Producten: 1.000 stuks meer, met name klachten
  - Diensten: hoger aandeel juridische afhandeling
  - Projecten: € 0,7 miljoen minder omzet -> veroorzaakt door overheveling activiteiten provinciale programma's naar programma toezicht & handhaving
  - Advies - € 0,2 miljoen omzet
    - Diensten: hoger aandeel adviezen leefomgeving en beoordelingen saneringen
  - Stelseltaken - worden alleen kosten op gerealiseerd
- Inhoudelijk is dit verder toegelicht in katern 1.

Tabel 2: Realisatie per productgroep

| Kerntabel productie<br>x € 1.000 | Initiele bg 2022      |        |          |     | Actuele bg 2022       |          |          |      | Realisatie 2022       |          |              |      |
|----------------------------------|-----------------------|--------|----------|-----|-----------------------|----------|----------|------|-----------------------|----------|--------------|------|
|                                  | aantal<br>(prod/uren) | tarief |          | %   | aantal<br>(prod/uren) | tarief   |          | %    | aantal<br>(prod/uren) | tarief   |              | %    |
| <b>Omzet groepen</b>             |                       |        |          |     |                       |          |          |      |                       |          |              |      |
| Producten                        | 12.589                | € 791  | € 9.963  | 48% | 10.292                | € 712    | € 7.332  | 34%  | 11.364                | € 654    | € 7.438      | 34%  |
| Diensten (incl. prov. Prog)      | 0                     | € 92   | € 8.444  | 41% | 126.058               | € 92     | € 11.597 | 55%  | 132.563               | € 93     | € 12.307     | 56%  |
| Gezamenlijke diensten            | 13.950                |        | € 1.527  | 7%  | 17.167                | € 92     | € 1.579  | 7%   | 14.886                |          | € 1.526      | 7%   |
| Overigen/balans                  |                       |        | € 0      | 0%  |                       |          | € 222    | 2%   |                       |          | € 145        | 1%   |
| Materiele kosten                 |                       |        | € 651    | 3%  |                       |          | € 527    | 1%   |                       |          | € 608        | 3%   |
| <b>Totaal baten</b>              |                       |        | € 20.584 |     |                       |          | € 21.257 | 100% |                       |          | € 22.024     | 100% |
| <b>Kengetallen en fte's</b>      | fte's                 | fte's  |          |     | fte's                 |          |          |      | fte's                 |          |              |      |
| kosten uitvoering                | 152,8                 | 152,8  | € 15.400 | 75% | 159,2                 | € 15.452 | 73%      |      | 166,6                 | € 16.080 | 73%          |      |
| kosten overhead                  | 32,3                  | 32,3   | € 5.184  | 25% | 35,7                  | € 5.805  | 27%      |      | 37,6                  | € 5.885  | 27%          |      |
| <b>Totaal lasten</b>             | 158,1                 | 185,1  | € 20.584 |     | 194,9                 | € 21.257 |          |      | 204,1                 | € 21.971 | saldo € 53,3 |      |

We hebben in de reguliere bedrijfsvoering € 0,4 miljoen meer kosten gemaakt dan begroot. Die zijn toe te schrijven aan bijzondere kosten (niet regulier) en € 325.000 kosten voor dotatie aan een nieuwe voorziening verlofsparen.

#### Toelichting tabel 2

- Bij de actualisatie van de begroting hebben we gebruik gemaakt van de PDC 22/23. Dit heeft geleid tot een herijking van het aantal te leveren producten. We hebben een aantal producten omgezet naar diensten, omdat uit de kengetal-analyse bleek dat het betreffende kengetal onvoldoende de ware kosten representeerde en de 'spreiding' te groot was.
- Ook de gelabelde producten bij de provinciale programma's zijn naar diensten omgezet.
- We hebben de uitkomsten van de Jaarrekening 2021 opgenomen, met name de geplande bestedingen vanuit reserves en voorzieningen.

#### Verschillen tussen realisatie en actuele begroting

- We hebben meer producten geleverd dan in de actuele begroting was aangenomen. Deels vanwege aanvullende opdrachten en taken

(bijvoorbeeld bouwteken Doesburg), maar ook door meer vergunningen bij de bouwpartners.

- We hebben minder omzet gerealiseerd in de groep Producten. De prijs van producten varieert van € 92 (melding sloop) tot € 9.200 (milieuvergunning uitgebreid). Er zijn in 2022 meer goedkope producten gerealiseerd (vooral meldingen en klachtafhandelingen) dan duurdere, waardoor het gemiddeld gerealiseerd tarief enkele € -tientjes lager is uitgekomen.

#### Toelichting tabel 3

Aan de programma's rekenen we over 2022 een bedrag van afgerond € 5,7 miljoen toe aan kosten voor overhead. In tabel 3 is de opbouw hiervan weergegeven. De totale overhead (exclusief voorziening) bedraagt 26,8 % (begroot is 27,3%). Ten opzichte van 2021 is het absolute bedrag aan overheadkosten toegenomen, maar niet evenredig aan de groei van de organisatie. We hebben efficiency gerealiseerd. Vooral de kosten voor huisvesting en ICT hebben hier in positieve zin aan bijgedragen.

De verhuizing levert ons een structurele besparing van circa € 150.000 per jaar vanaf 2023 op.

Tabel 3: Specificatie overhead

| Overhead specificatie (indirecte kosten)<br>x € 1.000 | Begroot<br>2022 | Overhead<br>2022 | Directe<br>kosten | Totaal<br>2022 | %    | Overhead<br>2021 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------|------|------------------|
| <b>Personele overhead</b>                             | 3.318           | 3.320<br>18%     | 15.160<br>82%     | 18.480         | 84%  | 3.449            |
| <b>Materiële overhead</b>                             |                 |                  |                   |                |      |                  |
| • huisvesting & facilitair                            | 698             | 716              |                   | 716            |      | 868              |
| • ict                                                 | 828             | 804              |                   | 804            |      | 842              |
| • stelselkosten                                       | 248             | 192              | 115               | 307            |      | 208              |
| • advieskosten                                        | 409             | 427              | 63                | 490            |      | 270              |
| • onvoorzien en overig                                |                 | 101              |                   | 101            |      | 36               |
| • projecten                                           | 303             |                  | 747               | 747            |      |                  |
| • dotatie                                             |                 | 325              |                   | 325            |      |                  |
| <b>Subtotaal mat. overhead</b>                        | 2.486           | 2.565            | 925               | 3.490          | 16%  | 2.225            |
| <b>Totaal</b>                                         | 5.805           | 5.885            | 16.085            | 21.970,6       | 100% | 5.674            |
| • saldo                                               |                 |                  |                   | 53,3           |      |                  |
| % van de totale kosten                                | 27,3%           | 26,8%            |                   | 22.024         |      | 29,1%            |

Tabel 4: Overzicht van dekkingsmiddelen

| Algemene dekkingsmiddelen<br>x € 1.000 | Actuele begroting 2022 |        |       | Realisatie 2022 |        |       | Realisatie 2021 |        |       |
|----------------------------------------|------------------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|
|                                        | bat                    | last   | saldo | bat             | last   | saldo | bat             | last   | saldo |
| Exploitatie                            | 21.035                 | 21.035 | 0     | 21.544          | 21.462 | 83    | 19.490          | 19.425 | 64    |
| Overzicht van dekkingsmiddelen         |                        |        |       |                 |        |       |                 |        |       |
| • lokale heffingen                     |                        |        |       |                 |        |       |                 |        |       |
| • algemene uitkeringen                 |                        |        |       |                 |        |       |                 |        |       |
| • dividend                             |                        |        |       |                 |        |       |                 |        |       |
| • saldo financieringsfunctie           | 222                    | 222    | 0     | 480             | 509    | -29   | 107             | 89     | 18    |
| • reserves (na resultaat bestemming)   |                        |        |       |                 |        | 53,3  |                 |        | 64    |
| Saldo                                  | 21.257                 | 21.257 | 0     | 22.024          | 21.971 | 0     | 19.597          | 19.514 | 0     |

**Toelichting op tabel 4**

We kennen vier financieringsstromen die gerekend worden tot de algemene dekkingsmiddelen: baten van partners, baten uit provinciale programma's, baten van de omgevingsdiensten in Gelderland en baten van derden.

Het saldo financieringsmiddelen bestaat uit vrijval uit reserves en voorzieningen en rente. We hebben in 2022 een lening bij de Bank Nederlandse Gemeenten BNG afgesloten voor de financiering van onze herhuisvesting in de Airborne Tower. De eerste rentetermijn vervalt in 2023. Over het saldo in de schatkist is € 9.912 aan rente ontvangen. We hebben geen beleggingen uitstaan en dus geen dividend uitgekeerd. We innen geen lokale heffingen en ontvangen geen uitkeringen uit algemene fondsen.

Tabel 5: Overzicht financiering uit reserves

| Mutaties reserves<br>x € 1.000 | Actuele begroting 2022 |        |       | Realisatie 2022 |        |       | Realisatie 2021 |        |       |
|--------------------------------|------------------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|-----------------|--------|-------|
|                                | toev.                  | onttr. | saldo | toev.           | onttr. | saldo | toev.           | onttr. | saldo |
| Algemene reserve               |                        |        | 470   |                 |        | 470   | 0               | 0      | 470   |
| BR provincietaken              |                        |        | 92    |                 |        | 92    | 0               | 0      | 92    |
| BR bur. mil. metingen          |                        | -9     | 182   |                 |        | 191   | 0               | -10    | 191   |
| BR omzetting mba's             | 64                     | -64    | 0     | 64              | 53     | 11    |                 |        | 0     |
| BR innovatie                   |                        | -45    | 48    |                 | 48     | 46    | 120             | -26    | 93    |
| BR opleidingen omgevingswet    |                        | -104   | 0     |                 | 104    | 0     |                 | -54    | 104   |
| Resultaat                      |                        |        | 0     |                 |        | 0     | 0               |        | 0     |
| • onverdeeld resultaat 2022    |                        |        | 0     | 53,3            |        | 53,3  | naar BR mba's   |        | 64    |
| Saldo                          | 64                     | -222   | 792   | 118             | 205    | 863   | 120             | -89    | 1.014 |

**Toelichting op tabel 5**

We hebben het positieve saldo van boekjaar 2021, na een bestuursbesluit in oktober 2022, kunnen toevoegen aan het nieuwe Bestemmingsfonds Omzetting mba's (milieubelastende activiteiten). Een verplichting die voortkomt uit de Omgevingswet. De inhoudelijke toelichting op de dotaties en onttrekkingen van de fondsen is opgenomen bij de toelichtingen op de balans. Wij stellen voor dat het saldo 2022 € 53.300 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Op dit moment geldt conform de Gemeenschappelijke Regeling een maximum van € 0,5 miljoen. Dit bedrag is bij de oprichting van

Tabel 6: Overzicht incidentele kosten en baten

| Incidentele baten en lasten<br>x € 1.000  | Actuele begroting 2022 |      |       | Realisatie 2022 |       |       | Realisatie 2021 |      |       |
|-------------------------------------------|------------------------|------|-------|-----------------|-------|-------|-----------------|------|-------|
|                                           | bat                    | last | saldo | bat             | last  | saldo | bat             | last | saldo |
| • Opdrachten derden*                      | 735                    | *    |       | 734             | 314   | 421   | 460             |      | 460   |
| • Projecten en subsidies, aanvullend werk |                        |      |       | 1.206           | 1.185 | 21    | 627             | 595  | 32    |

\* De kosten van derden zijn niet berekend in de begroting; in de realisatie zijn de kosten toegekend obv verhouding tijdsbesteding.

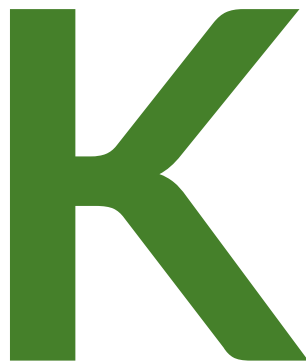
ODRA vastgesteld en was toen een kleine 4% van de omzet. Gezien onze omzetgroei - in de afgelopen jaren is het geldende maximum gedaald naar 2,2% van de omzet - stellen we aan de partners voor een nieuw maximum af te spreken. Tot hertoe is besloten door onze partners, stellen we voor het meerdere (€ 23.500) te reserveren in algemene zin.

#### **Toelichting op tabel 6**

De afspraken die we met onze partners hebben gemaakt over de milieutaken zijn te beschouwen als structurele taken. Voor de meeste taken geldt dat deze (verplicht) zijn belegd bij ODRA. Voor de bouw-taken (Wabo-breed) geldt dat niet, maar zijn feitelijk toch te zien als structureel. Ook team 'Metten en advies' (gefinancierd door Provincie Gelderland) zijn structurele activiteiten.

Bovenstaande activiteiten worden vastgelegd in een werkpakket, dat voorafgaand aan het jaar (in november) met onze partners wordt afgesproken. Gedurende het jaar worden door onze partners aanvullende opdrachten verstrekt. Deze zijn grotendeels als incidenteel aan te merken. Een deel wordt in een volgend jaar gecontinueerd. Voor de provinciale programma's geldt dat deze in 2020 zijn belegd bij ODRA voor drie jaar. In 2022 is besloten dat deze worden gecontinueerd. Een termijn is niet afgesproken. Daardoor hebben ook de provinciale programma's een structureel karakter.

Onze partners hebben de verantwoordelijkheid om de benodigde capaciteit en kwaliteit die wij moeten aanwenden in stand te houden, dan wel verantwoord af te bouwen bij majeure verandering van taken. Incidenteel zijn onze opdrachten voor derden, aanvullende opdrachten bij partners en 'gesubsidieerde' projecten (Theseus – Circulaire economie en SPUK-energie, SPUK-IBP).



## STAAT VAN BATEN EN LASTEN - CATEGORIALE INDELING

Onze Begroting 2022 is in twee ronden tot stand gekomen. De initiële begroting is vastgesteld 9 april 2021 en de bijgestelde begroting is vastgesteld 20 oktober 2022. In deze laatste ronde is de omvang van onze begroting vastgesteld op € 21,3 miljoen.

Tabel 7: Staat van baten

| Staat van baten en lasten (categoriaal) x € 1.000 | Initieel bg 2022 | Actuele bg 2022 | Realisatie 2022 | % tov bg 2022 | Aandeel in real. | Realisatie 2021 | Aandeel aanvullend 2022 |
|---------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>Baten dienstverlening</b>                      |                  |                 |                 |               |                  |                 |                         |
| Partners                                          | 13.620           | 14.580          | 15.009,3        | 103%          | 68%              | 14.118,3        | 106,7                   |
| Omgevingsdiensten                                 | 408              | 535             | 390,8           | 73%           | 2%               | 459,9           | 70,7                    |
| Derden en projecten                               | 427              | 735             | 734,5           | 100%          | 3%               | 540,1           | 734,5                   |
| Provinciale programma's                           | 5.307            | 4.711           | 4.848,4         | 103%          | 22%              | 3.744,6         |                         |
| <b>Baten dienstverlening</b>                      | <b>19.762</b>    | <b>20.561</b>   | <b>20.983,0</b> | <b>102%</b>   | <b>95%</b>       | <b>18.862,9</b> | <b>911,9</b>            |
| Doorbelaste materiële kosten                      | 822              | 475             | 670,9           | 141%          | 3%               | 585,5           | 33,1                    |
| Overige inkomsten                                 | -                | -               | 9,9             | -             | 0%               | 41,3            | 55,8                    |
| Vrijval balans en overige inkomsten               |                  | 222             | 360,1           | 163%          | 2%               | 107,2           | 204,8                   |
| <b>Totaal baten</b>                               | <b>20.584</b>    | <b>21.257</b>   | <b>22.023,9</b> | <b>104%</b>   | <b>100%</b>      | <b>19.596,9</b> | <b>1.205,6</b>          |
| tov initieel                                      |                  | 3%              |                 |               |                  | tov real.       | 5%                      |

**Toelichting tabel 7**

In de voorgaande hoofdstukken hebben we de baten gepresenteerd op programma of taakveld en per productgroep. In tabel 7 is de verdeling over de klantgroepen weergegeven.

Voor de omzet bij partners en derden is toegenomen. Het betreft aanvullende opdrachten en levering van meer diensten. Het totaal aan aanvullend werk is 6% van onze omzet.

Ook de provinciale programma's hebben een hogere realisatie. Dat is deels een inhaalslag ten opzichte van 2021 toen de realisatie achterbleef op het werkprogramma.

Materiële kosten en de vrijval uit de balans, hogere realisatie doordat we een groter aandeel externe expertise hebben ingehuurd, respectievelijk projecten zijn opgestart.

De overige inkomsten betreft rente. Na enkele jaren van een

Tabel 8: Staat van lasten

| Kosten x € 1.000                                 | Initieel bg 2022 | Actuele begroting 2022 | Realisatie 2022 | %           | Aandeel in bg | Realisatie 2021 |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------|---------------|-----------------|
| <b>Personele kosten</b>                          |                  |                        |                 |             |               |                 |
| • Loonkosten mdw. ODRA                           | 12.597           | 13.291                 | 13.172,1        | 99%         |               | 11.859,6        |
| • Kosten externe inhuur                          | 3.342            | 3.613                  | 4.653,9         | 129%        |               | 3.830,9         |
| Loonkosten intern & extern                       | 15.939           | 16.903                 | 17.826,1        | 105%        | 81%           | 15.690,5        |
| • Opleidingen                                    | 282              | 369                    | 274,7           | 74%         |               | 224,2           |
| • Alg. personeelskosten                          | 563              | 532                    | 555,8           | 104%        |               | 594,1           |
| • Voormalig personeel/uitkeringen                | 100              | 60                     | -110,8          | -185%       |               | 16,7            |
| • Harmonisatie bijdrage                          | -100             | -100                   | -66,0           | 66%         |               | -109,8          |
| Overige personeelskosten                         | 844              | 861                    | 653,6           | 76%         | 3%            | 725,1           |
| <b>Totaal personeel</b>                          | <b>16.784</b>    | <b>17.765</b>          | <b>18.479,7</b> | <b>104%</b> | <b>84%</b>    | <b>16.415,6</b> |
| Huur en service kosten                           | 395              | 320                    | 316,6           | 99%         |               | 424,0           |
| Facilitaire kosten                               | 357              | 298                    | 293,2           | 99%         |               | 343,4           |
| Afschrijvingen huisvesting                       | -                | -                      | 41,8            |             |               |                 |
| Wagenpark en parkeren                            | 80               | 80                     | 64,5            | 81%         |               | 100,7           |
| Huisvesting/vervoer                              | 832              | 698                    | 716,1           | 103%        | 3%            | 868,1           |
| ICT - connectie                                  | 587              | 272                    | 248,3           | 374%        |               | 476,0           |
| ICT beheer & infrastr.                           | 259              | 511                    | 452,6           | 89%         |               | 320,1           |
| Afschrijvingen ICT                               | 37               | 45                     | 103,7           | 230%        |               | 46,0            |
| ICT kosten                                       | 883              | 828                    | 804,5           | 97%         | 4%            | 842,1           |
| <b>Bedrijfs &amp; program kosten</b>             |                  |                        |                 |             |               |                 |
| Advieskosten                                     | 203              | 409                    | 490,2           | 120%        |               | 310,3           |
| Bovenregionale kosten                            | 383              | 364                    | 307,6           | 84%         |               | 348,2           |
| Org. kosten/onvoorzien                           | 119              | 303                    | 101,2           | 33%         |               | 43,9            |
| Progr. kosten (ODRA - balans)                    | -                | -                      | 61,0            |             |               |                 |
| Progr. kosten (door te belasten)                 | 831              | 891                    | 685,6           | 77%         |               | 597,2           |
| Bodemtaken (stelpost)                            | 550              | -                      |                 |             |               |                 |
| <b>Bedrijfs &amp; program kosten</b>             | <b>2.086</b>     | <b>1.967</b>           | <b>1.645,6</b>  | <b>84%</b>  | <b>7%</b>     | <b>1.299,6</b>  |
| <b>Totaal kosten</b>                             | <b>20.584</b>    | <b>21.257</b>          | <b>21.645,8</b> | <b>102%</b> | <b>98,3%</b>  | <b>19.425,4</b> |
| Saldo voor mutaties fondsen                      | 0,0              | 0                      | 378,1           |             |               | 171,5           |
| Mutaties fondsen en balans                       |                  |                        | 324,8           |             | 1,5%          | 107,2           |
| Voorstel bestemming <i>naar algemene reserve</i> |                  |                        |                 | 53,3        |               | 64,3            |
| Saldo na bestemming                              |                  |                        | 53,3            | -53,3       | 0,0           | 0,0             |

0-situatie wordt sinds oktober 2022 weer rente uitgekeerd door de BNG en schatkist op onze openstaande tegoeden.

#### Toelichting tabel 8

Onze begroting 2022 is opgebouwd vanuit een aantal uitgangspunten en kengetallen. De belangrijkste zijn die betrekking hebben op onze capaciteit (zie verder op tabel 9). Hiervoor geldt:

#### Capaciteit

- Actuele begrote formatie van 195 fte. April 2021 is initieel 185 fte begroot; sterke groei werkaanbod
- De personeelskosten en kosten inhuur zijn samen 81% van de omzet. Huisvesting en ICT totaal 7%, de bedrijfs- en overige kosten 7%
- Flexibele schil (externen) van 15%
- Personele overhead van 17%. De totale overhead inclusief materiële overhead (zie tabel 3) is begroot op 27% van de omzet. Meerjarig is het doel 25%
- Uurtarief diensten is voor partners €92 en is niet gewijzigd in actuele begroting, ondanks cao-afspraken

#### Uitgangspunten overige personeelskosten

- Overige personeelskosten (Arbo, werving, reiskosten, WKR-vergoedingen) genormeerd op 4% loonsom
- Opleidingen zijn genormeerd op 2% van de loonsom. In de actuele begroting zijn deze aangevuld met de beschikbare middelen uit het bestemmingsfonds opleidingen omgevingswet

#### Uitgangspunten huisvesting en ICT en overige kosten

- De actuele begroting hebben we aangepast op basis van de business-case herhuisvesting en ICT-transitie die eind december 2021, respectievelijk februari 2022, door het Algemeen Bestuur is geaccordeerd. Daarin is uitgegaan van een normering van 121 werkplekken (0,6 flexfactor) met gelijkblijvend gehuurd oppervlakte (2.100 m<sup>2</sup>)
- In de begroting hebben we de kosten voor onze gastheren 'de gemeente Arnhem en de Connectie' her-begroot. Deze kosten liepen

tot 1 jul respectievelijk 1 september door. De kosten daarna zijn de kosten uit eigen contracten met externe bedrijven voor facilitaire- en ICT-diensten en afschrijvingen

- In de onderhandelingen met de nieuwe huurder is afgesproken dat de huur per 1 februari 2023 ingaat. De budgetruimte die hierdoor ontstaat zijn aangewend voor incidentele kosten voor de verhuizing en ICT-transitie

#### Toelichting tabel 9

In tabel 9 is de realisatie van de bezetting weergegeven ten opzichte van de uitgangspunten. Tevens zijn de gemiddelde loonkosten per categorie geëvalueerd:

#### Overall-beeld op de capaciteit:

- Ten opzichte van de actuele begroting is de bezetting 9,3 fte hoger uitgekomen. De hogere bezetting loopt synchroon met een groter aantal (aanvullende) opdrachten
- We hadden meer capaciteit nodig voor hoger verzuim en verloop in personeelsbestand (meer inwerken)

#### Loonkosten

- Onze loonkosten komen (in- en extern) € 0,9 miljoen hoger uit dan begroot, waarvan afgerond € 0,8 miljoen door de hogere bezetting en € 0,1 miljoen door gemiddeld hogere prijzen. Deze hogere prijzen zitten in de categorie 'inhuur pool' - medewerkers van andere omgevingsdiensten voor provinciale programma's. De hogere tarieven van andere omgevingsdiensten worden vergoed door de Provincie.
- Onze loonkosten zijn ook hoger dan begroot, vanwege de éénmalige uitkering, die vlak voor Kerst in de cao is opgenomen.

#### Verhouding intern-extern:

- Het aandeel externe inhuur is 20%. Onze (lange termijn) norm is 15%. De verklaringen vinden we in de arbeidsmarkt in combinatie met de groei van het aantal opdrachten. Qua budgetverdeling is het 26% dat wordt besteed aan externe inhuur. Dit is wel inclusief de inhuur van de pool voor PCH/PAB, die tegen tarief van de

Tabel 9: Formatie bezetting en personele kengetallen

| Formatie bezetting en personele kengetallen | WP & opdrachten act bg 2022 |           |          |     | Realisatie 2022 |           |          |     |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------|----------|-----|-----------------|-----------|----------|-----|
|                                             | intern                      | tot. ext. | totaal   |     | intern          | tot. ext. | totaal   | %   |
| <b>Formatie bezetting</b>                   |                             |           |          |     |                 |           |          |     |
| • lijn afdelingen                           | 129,1                       | 30,1      | 159,2    | 82% | 130,4           | 36,2      | 166,6    | 82% |
| • bedrijfspv./staf/man.                     | 35,7                        | -         | 35,7     | 18% | 32,4            | 5,2       | 37,6     | 18% |
| <b>Reguliere capaciteit</b>                 | 164,8                       | 30,1      | 194,9    |     | 162,8           | 41,4      | 204,1    |     |
| Verhouding in fte's                         | 85%                         | 15%       |          |     | 80%             | 20%       |          |     |
| <b>Loonkosten (x € 1.000)</b>               |                             |           |          |     |                 |           |          |     |
| • loonkosten (intern)                       | € 13.291                    | € 0       | € 13.291 | 79% | € 13.172        | € -       | € 13.172 | 74% |
| • inhuur capaciteit                         |                             | € 3.613   | € 3.613  | 21% |                 | € 4.138   | € 4.138  | 23% |
| • inhuur ondersteuning                      |                             | € 0       | € 0      | 0%  |                 | € 516     | € 516    | 3%  |
| <b>Kosten capaciteit</b>                    | € 13.291                    | € 3.613   | € 16.904 |     | € 13.172        | € 4.654   | € 17.826 |     |
| verhouding in €                             | 79%                         | 21%       |          |     | 74%             | 26%       |          |     |
| <b>Gemiddelde kosten/fte</b>                | € 80.650                    | € 120.036 | € 86.732 |     | € 80.929        | € 112.448 | € 87.319 |     |
| -per uur                                    |                             |           |          |     | € 57,81         |           |          |     |

| Prijs en bezettingsanalyse | T.o.v. initiële begroting | T.o.v. actuele begroting    |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|                            | € -632                    | Prijsverschil lonen p/fte   |
|                            | € -123.093                | Prijsverschil in €          |
|                            | -9,8                      | Bezettingsverschil in fte's |
|                            | € -841.339                | Bezettingsverschil in €     |
|                            | € -964.432                | Totaal                      |
|                            |                           | -€ 922.349                  |

betreffende omgevingsdienst wordt ingehuurd.

- Opleidingen, we onderscheiden drie categorieën:
  - VTH gerelateerde opleidingen voor medewerkers om blijvend te voldoen aan kwaliteitscriteria. Hier is € 177.000 aan uitgegeven (in 2021 € 123.000)
  - Opleidingen Omgevingswet. Daar hebben we € 66.000 aan uitgegeven (in 2021 € 57.000). Deze kosten worden gefinancierd uit het budget dat apart is toegekend
  - Individuele – en algemene ‘groep’ opleidingen en cursussen, € 30.000

Tabel 10: Bezoldiging directeur

| Bedragen x € 1                                                                                                                                                         | Dhr. R. Vlaander |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <i>Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling</i> |                  |
| <b>Functie gegevens</b>                                                                                                                                                | <b>Directeur</b> |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                                                                                             | 01-01 t/m 31-12  |
| Omvang dienstverband (deeltijdfactor in fte)                                                                                                                           | 1,0              |
| Dienstbetrekking?                                                                                                                                                      | Ja               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                                                                                                     |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                                                                                          | € 111.850        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                                                                       | € 19.987         |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                                                       | <b>€ 131.838</b> |
| Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum                                                                                                                            | € 216.000        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                                                                                           | n.v.t.           |
| <b>Totale bezoldiging 2022</b>                                                                                                                                         | <b>€ 131.838</b> |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan                                                                        | n.v.t.           |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                                                                                            | n.v.t.           |
| <b>Gegevens 2021</b>                                                                                                                                                   |                  |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021                                                                                                                             | 01-01 t/m 31-12  |
| Omvang dienstverband (deeltijdfactor in fte)                                                                                                                           | 1,0              |
| Dienstbetrekking                                                                                                                                                       | Ja               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                                                                                                     |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                                                                                          | € 103.888        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                                                                       | € 19.157         |
| <b>Totaal bezoldiging 2021</b>                                                                                                                                         | <b>€ 122.345</b> |
| Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum                                                                                                                            | € 209.000        |

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). Het voor ODRA toepasselijke bezoldingsmaximum is in 2022 € 216.000, het algemeen bezoldigingsmaximum. 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.

Tabel 11: Samenstelling Algemeen Bestuur

| Naam topfunctionaris            | Functie               |
|---------------------------------|-----------------------|
| Dhr. J. Maouche                 | Voorzitter (DB & AB)  |
| * Mw. C. Bouwkamp               | Bestuurslid (DB & AB) |
| Dhr. M. van de Wel              | Bestuurslid (DB & AB) |
| * Dhr. T. Spaargaren            | Bestuurslid (DB & AB) |
| Mw D.P.L.M. van Dam             | Bestuurslid (AB)      |
| * Dhr. T. Janssen               | Bestuurslid (DB & AB) |
| Dhr. M.J.A. van den Bos         | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr. P. Kerris                  | Bestuurslid (DB & AB) |
| * Dhr. P. Bollen                | Bestuurslid (AB)      |
| Mw B. van Veldhuizen-van Oort   | Bestuurslid (AB)      |
| * Dhr. D. Horsthuis - Tangelder | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr R. van Dam                  | Bestuurslid (DB & AB) |
| * Dhr. D. Klomberg              | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr. P.L.P.S. Hofman            | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr. S. Warmerdam               | Bestuurslid (AB)      |
| * Dhr. H. Breunissen            | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr. J.H.J. Sluiter             | Bestuurslid (DB & AB) |
| * Mw. C. Koers                  | Bestuurslid (AB)      |
| Dhr. B.M. Kagel                 | Bestuurslid (AB)      |

Tabel 11a: Partners en periode

| Partner          | Periode                   |
|------------------|---------------------------|
| Renkum           | 01-01-2022 t/m 31-12-2022 |
| Arnhem           | 01-01-2022 t/m 07-06-2022 |
| Arnhem           | 08-06-2022 t/m 31-12-2022 |
| Duiven           | 01-01-2022 t/m 09-05-2022 |
| Duiven           | 10-05-2022 t/m 31-12-2022 |
| Lingewaard       | 01-01-2022 t/m 24-05-2022 |
| Lingewaard       | 25-05-2022 t/m 31-12-2022 |
| Prov. Gelderland | 01-01-2022 t/m 31-12-2022 |
| Doesburg         | 01-01-2022 t/m 31-01-2022 |
| Doesburg         | 01-02-2022 t/m 31-12-2022 |
| Overbetuwe       | 01-01-2022 t/m 10-05-2022 |
| Overbetuwe       | 11-05-2022 t/m 31-12-2022 |
| Rheden           | 01-01-2022 t/m 30-05-2022 |
| Rheden           | 31-05-2022 t/m 31-12-2022 |
| Rozendaal        | 01-01-2022 t/m 31-12-2022 |
| Westervoort      | 01-01-2022 t/m 08-05-2022 |
| Westervoort      | 09-05-2022 t/m 31-12-2022 |
| Zevenaar         | 01-01-2022 t/m 17-05-2022 |
| Zevenaar         | 15-06-2022 t/m 31-12-2022 |

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

\* In 2022 afgetreden

- Budget voor reguliere opleidingen (excl. omgevingswet) ad 2% is niet besteed. Realisatie is 1,6%.
- De overige personeelskosten bestaan uit kosten voor werving, Arbo en kleding, reiskosten en WKR-kosten (werkkostenregeling). Totaal € 555.000 (in 2021 € 594.000). Dat is 4,2% van de loonsom
- Het merendeel van de externe inhuur werven we via Werken in Gelderland'. Dit platform biedt een DAS-constructie (dynamisch aankoopstelsel) waarbij alle aanbestedingen aan de richtlijnen voor Europese aanbesteding voldoen. Aan werving is € 8.000 uitgegeven (in 2021 € 4.500)
- Thuiswerken is structureel geworden. Het is een onderdeel van ons huisvestingsconcept. Medewerkers komen naar kantoor om elkaar te ontmoeten, zijn bij klanten of werken thuis als ze geconcentreerd moeten werken. De (Arbo) faciliteiten zijn hierop ingericht, zowel op kantoor als thuis. Elke medewerker heeft voor een periode van 5 jaar een budget van € 1.000 ter beschikking om haar/zijn thuiswerkplek in te richten. Aan Arbo en bedrijfskleding, BHV en verzuimbegeleiding is € 82.000 uitgegeven (in 2021 € 28.000)
- In oktober 2022 zijn we weer teruggegaan naar een systeem van vaste vergoedingen voor woonwerk verkeer en thuiswerkvergoeding. In de corona periode waren we overgegaan op vergoedingen achteraf, op basis van werkelijke thuiswerk- en kantoor dagen. De reiskosten zijn de grootste post binnen de 'overige personeelskosten', te weten € 260.000 (in 2021 € 132.000, lager vanwege corona-jaar). Onder de WKR vallen onkosten en vergoedingen aan medewerkers die tot € 116.707 (norm voor 2022) onbelast konden worden gedaan. Teamuitjes, representatie en de vergoeding voor ziektekostenverzekering vallen hier ook onder. We hebben € 112.000 uitgegeven (in 2021 € 55.000)
- Uitkeringen en kosten voormalige medewerkers. Betreffen Wazo-uitkeringen van het UWV voor medewerkers met zwangerschapsverlof. Ten opzichte van voorgaande jaren hebben we daar in 2022 relatief veel aan uitgegeven. Daarnaast hebben we kosten voor voormalige medewerkers. Die worden gefinancierd uit de voorzieningen
- Harmonisatiebijdragen zijn vergoedingen van toelagen die worden gegeven aan medewerkers die bij de oprichting van ODRA in 2013 zijn overgekomen van de partners. De vergoeding is lager dan begroot, omdat de voorziening die hiervoor is gevormd is geïndexeerd voor hogere cao-lonen.

### Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). Het voor ODRA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000, het algemeen bezoldigingsmaximum. 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. Ons Algemeen en Dagelijks Bestuur bestaat uit wethouders en gedeputeerde namens onze partners. Bestuurders krijgen geen vergoeding voor hun bestuurstaak. De kosten voor onze bestuursleden worden door de desbetreffende partner vergoed. In 2022 zijn na de gemeenteraadsverkiezingen van maart acht bestuurders gewisseld.

- We hebben voor € 1,7 miljoen geïnvesteerd in het kantoor (afgerond € 1,3 miljoen) en ICT-voorzieningen (afgerond € 0,4). Met de verhuurder is afgesproken dat zij € 460.232 voor hun rekening nemen. Dit is in de huur voor de komende 20 jaar verdisconteerd
- Ten behoeve van de resterende investering kantoor ad € 0,8 miljoen voor huisvesting is € 625.000 geleend bij de Bank Nederlandse Gemeenten BNG - lineair, 15 jaar voor 2,2% rente. De investering in ICT wordt met lopende liquiditeiten gefinancierd
- De afschrijfskosten van de investering zijn gestart op 1 juli - investering infrastructuur 15 jaar afschrijving, meubilair 10 jaar, stoelen 5 jaar
- Structureel besparen we door de verhuizing circa € 150.000 op de

Tabel 12: Huisvesting en facilitair

| Huisvesting & facilitair<br>x € 1.000  | Initieel<br>bg 2022 | Actueel<br>bg 2022 | Real.<br>2022 | Real.<br>2021 |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------|
| Huur in stadskantoor                   | 240,6               | 140,0              | 133,0         | 241,7         |
| Service kosten stadskantoor            | 154,4               | 85,0               | 81,2          | 172,5         |
| Werkplek en fac. kosten (stadskantoor) | 356,3               | 180,0              | 126,8         | 237,0         |
| Huur Airborne Tower                    |                     |                    | 0,0           |               |
| Service kosten Airborne Tower          |                     | 65,0               | 79,1          |               |
| Afschrijvingen inrichting en meubilair |                     |                    | 42,3          |               |
| Facilitaire kosten Airborne Tower      |                     | 117,6              | 167,1         | 106,4         |
| Overige huurkosten (extern)            |                     | 30,0               | 22,2          | 9,8           |
| Parkeren/fietsen/wagenpark             | 80,3                | 80,0               | 64,4          | 100,7         |
| <b>Totaal</b>                          | <b>831,6</b>        | <b>697,6</b>       | <b>716,1</b>  | <b>868,1</b>  |
| <b>Kengetallen</b>                     |                     |                    |               |               |
| • huurkosten per fte                   | € 2.134             | € 1.488            | € 1.437       | € 2.235       |
| • facilitaire kosten per fte           | € 2.359             | € 2.091            | € 2.071       | € 2.450       |

De directeur van ODRA is de enige bestuurder vallend onder de WNT. Ruben Vlaender is in oktober 2019 aangesteld als directeur. Het inkomen en de vergoedingen in 2022 zijn samen onder de norm van de WNT gebleven. Het bezoldigingsmaximum in 2022 is € 216.000 op fulltime basis.

huisvesting, facilitaire kosten en ICT ten opzichte van de Begroting 2022. Door de hoge inflatie, die niet in de begroting was meegenomen, wordt de besparing lager.

### Toelichting tabel 12

In 2022 zijn we verhuisd naar de Airborne Tower. Eveneens aan de Eusebius Buitensingel in Arnhem. We werken op de etages 9-10-11 en 13. In de eerste drie maanden van 2022 zijn de voorbereidende werkzaamheden verricht, ontwerp en aanbestedingen. Van april tot september was de bouw en verhuizing. Bij het ontwerp hebben we gekozen voor zoveel mogelijk duurzame oplossingen. Led-verlichting en bewegingssensoren, hergebruik van materialen en grotendeels refurbished meubilair.

De verhuizing zorgt voor een ander structureel kostenpatroon dan voorgaande jaren:

- In april 2022 is een 20-jarig huurcontract afgesloten (ingangsdatum 1 februari 2023) met 'Eusebius BS' voor 2.023 m<sup>2</sup> en 35 parkeerplaatsen
- De contacten met onze gastheren De Connectie en gemeente Arnhem zijn gefaseerd opgezegd. De facilitaire bedrijfsvoering is daarna geheel zelfstandig in eigen beheer vormgegeven
- In 2022 betaalden we nog geen huur voor ons nieuwe kantoor (pas vanaf februari 2023), terwijl de oude huur is gestopt. Deze begrotingsruimte is aangewend voor incidentele kosten voor de verhuizing en ICT-transitie

### ICT-kosten

Met de verhuizing naar de Airborne Tower zijn we ook anders gaan werken. Medewerkers worden gefaciliteerd in 'mobiel en plaats onafhankelijk werken', geheel via wifi, alles in the Cloud, via office 365 en alle vergaderruimtes zijn uitgerust met grote schermen om via MS Teams de online ontmoetingen te faciliteren. Eind 2021 zijn voor de ICT-transitie de eerste aanbestedingen geplaatst, de mobiele werkplekken zijn per 1 juli en 1 september in gebruik genomen. Naast een moderne omgeving zijn we nu ook BIO-compliance.

- Kosten voor ICT zijn € 40.000 lager dan begroot, wel verschuivingen per onderdeel, minder licentiekosten, meer kosten voor werkplekken en netwerk
- Investerings in (mobiele) werkplek apparatuur, telefoons, wifi en audiovisuele apparatuur bedroeg afgerond € 0,4 miljoen
- Kosten van de transitie zijn opgenomen bij advieskosten en onvoorzien

### Adviseurs en onderzoek

Naast de inhuur van capaciteit voor het primaire proces maken we gebruik van adviseurs voor specialistische taken en onderzoeken. In 2022 is € 490.000 uitgegeven voor:

- Onderzoeken behoefte van onze kerntaken, € 65.000 voor stakeholderonderzoek, verbetering Open Wave en rvmk/orm
- Onderzoeken voor de bedrijfsvoering, € 180.000 voor accountant,

Tabel 13: Kosten voor ICT

| ICT                               | Initieel<br>bg 2022 | Actueel<br>bg 2022 | Real<br>2022 | Real<br>2021 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Licentiekosten (connectie)        |                     | 65,0               | 78,2         | 248,2        |
| Netwerkkosten (connectie)         | 50,8                | 72,0               | 71,8         | 164,6        |
| Appl. beheer/helpdesk (connectie) | 367,0               | 45,0               |              | 67,7         |
| Werkplekken ict (connectie)       | 168,9               | 70,0               | 77,0         | 115,5        |
| Telefonie (connectie)             |                     | 20,0               |              |              |
| Licenties (ODRA)                  | 259,1               | 410,6              | 402,6        | 200,0        |
| Software afschrijving             | 36,9                | 45,0               | 61,2         | 46,1         |
| Netwerk (wifi/cloud)*             |                     | 20,0               | 59,9         |              |
| Applicatie beheer en helpdesk     |                     | 10,0               | 9,2          |              |
| Werkplekkosten ict*               |                     | 30,0               | 42,4         |              |
| Telefonie*                        |                     | 40,0               | 2,0          |              |
| <b>Totaal ICT</b>                 | <b>882,6</b>        | <b>827,6</b>       | <b>804,3</b> | <b>842,0</b> |
| • ICT kosten per fte              | € 4.768             | € 4.246            | € 3.940      | € 4.544      |
| • ICT kosten per werkplek         | € 7.294             | € 6.840            | € 6.647      | € 8.255      |

Tabel 14: Stelselkosten

| Stelseltaken x €1.000       | Actuele<br>bg 2022 | Real.<br>2022 | Gecoördineerd door                                   |
|-----------------------------|--------------------|---------------|------------------------------------------------------|
| I-Go                        | 21,3               | 15,5          | ODdV: Kosten van het beheer                          |
| • Data lab                  |                    |               | • In opstart fase                                    |
| Kennis en portaal           | 103,5              | 103,5         | OVIJ: Website beheer en ontwikkeling                 |
| Ketenhandhaving             | 107,7              | 98,8          | ODR: Coördinatie ketentoezicht voor Gelderland       |
| Kwaliteit en coördinatie    | 37,2               | 20,6          | ODdV: Coördinatie stelseltaken                       |
| Personeel en organisatie    | 23,7               | 13,0          | ODA: Personeels advies voor Gelderse diensten en SGC |
| BSBm                        | 12,0               | 10,3          | ODNV: Borgen van de landelijke handhavings strategie |
| Complexe vergunningen       |                    |               | ODRN: Kosten worden doorbelast aan partners          |
| Contributie OD-NL           | 32,3               | 36,8          | CF landelijke verdeelsleutel                         |
| Overig                      | 26,6               | 9,0           | Hapinyzer en ORM                                     |
| <b>Totaal (kosten OD's)</b> | <b>364,4</b>       | <b>307,6</b>  |                                                      |

Tabel 15: Specificatie programma's en projecten

| Projectkosten                | Initieel<br>bg 2022 | Actueel<br>bg 2022 | Real.<br>2022 | Door te<br>belasten | Realisatie<br>2021 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|--------------------|
| Wabo Arnhem                  | 30,0                | 30,0               | 37,9          | 37,9                | 29,4               |
| Wabo Lingewaard              | 96,1                | 96,0               | 79,7          | 79,7                | 55                 |
| Meetdienst                   | 213,8               | 214,0              | 250,8         | 250,8               | 210,4              |
| Vergunning milieu odrn       | 59,8                | 60,0               | 97,6          | 97,6                | 41,4               |
| Prov. programma's            | 0,0                 | 45,0               | 7,3           | 7,3                 | 143,9              |
| Piket (schoonmaak)           | 70,2                | 70,0               | 65,5          | 65,5                | 6,2                |
| rvmk/orm                     | 75,0                | 105,0              |               |                     |                    |
| Mat. Kst gez. Dnst/innovatie | 100,0               | 144,0              | 89,0          |                     | 22                 |
| Incidentele projecten        | 186,1               | 126,0              |               | 13,9                | 77,1               |
| Projecten derden/od's        |                     |                    | 43,9          | 43,9                |                    |
| Projecten partners           |                     |                    | 74,4          | 74,4                | 9,7                |
| <b>Totaal</b>                | <b>831,0</b>        | <b>890,0</b>       | <b>746,1</b>  | <b>670,9</b>        | <b>595,1</b>       |

advocaten, marketingkosten en verbetering SAP

- Kosten samenhangend met de herhuisvesting en ICT-transitie € 245.000 voor specialisten ICT voor de transitie, inrichting the cloud en projectmanagement en ontwerpkosten voor herhuisvesting

Onvoorzien: We hebben onvoorzien kosten gemaakt om onze eigen data uit de systemen van De Connectie vrij te maken. Deze ontvlechting is vele malen lastiger gebleken dan vooraf ingeschat.

#### Stelselkosten

In tabel 14 zijn de kosten opgenomen van taken die gezamenlijk in het Gelders stelsel worden gedaan. Voor vrijwel alle taken geldt dat er minder is uitgegeven dan begroot.

#### Specificatie programma's en projecten

In tabel 15 zijn de projecten weergegeven die we voor onze partners uitvoeren, waarbij veelal materiele kosten ontstaan. De materiele kosten worden doorbelast aan de partners, en maken veelal onderdeel uit van de werkpakketten en dus de baten uit dienstverlening.

#### Toelichting tabel 15

- Wabo, de kosten zijn lager dan begroot, met name voor de gemeente Lingewaard. Dat komt omdat leveranciers de facturen nog niet hebben ingediend over de laatste maanden 2022. Die kosten worden meegenomen in de afrekening 2023
- Milieumetingen ten behoeve van de provincie Gelderland, budget is nagenoeg in zijn geheel besteed. Het saldo is verrekend met de provincie via het werkpakket

- Piket (schoonmaakkosten), deze worden vanwege het onvoorspelbare karakter niet begroot. De kosten worden direct aan de betreffende partner doorbelast. Ten opzichte van vorig jaar hebben we veel minder kosten gemaakt voor opruimen en schoonmaken
- Binnen projecten zijn diverse 'out of pocketkosten' doorbelast en tariefverschillen tussen de Gelderse omgevingsdiensten voor de inzet van medewerkers in de pool



## BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Onze jaarrekening 2022 is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening Omgevingsdienst Regio Arnhem 2016. We lichten de grondslagen hierna verder toe.



## Grondslagen balans

### Vaste activa

- Immateriële vaste activa - zijn bij ODRA niet aanwezig
- Materiële vaste activa - de materiële vaste activa met economisch nut zijn geactiveerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de ontvangen bijdragen, die hierop betrekking hebben. Duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen. Deze worden lineair afgeschreven op basis van de economische levensduur. De investeringen in de inrichting van de ICT-systemen behoren tot de (im)materiële activa
- Financiële vaste activa - zijn bij ODRA niet aanwezig

### Vlottende activa

- Voorraden - zijn niet van toepassing bij ODRA.
- Uitzettingen met rentelooptijd korter dan een jaar - hieronder vallen onderhanden werk en dat is gewaardeerd op basis van de gerealiseerde doorlooptijd van het product in relatie tot de gemiddelde doorlooptijd van het betreffende product. Onderhanden werk is gefactureerd aan de klanten, verrekend met het saldo van voorgaand jaar
- Liquide middelen - betreft de BNG rekening - worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De rekening 'Rijksschatkist' is opgenomen onder de uitzettingen minder dan een jaar

### Vaste passiva

- Eigen Vermogen - betreft de Algemene Reserve, de Bestemmings-reserves en het saldo van de rekening van baten en lasten (resultaat)

### Voorzieningen

ODRA kent vier voorzieningen:

- Harmonisatie-voorziening - deze is gevormd bij de oprichting van ODRA in 2013 ter dekking van toekomstige kosten van werknemers die door ODRA van de betreffende gemeenten en provincie zijn overgenomen
- Voorzieningen voor kosten van voormalige medewerkers
- Voorzieningen voor (bovenmatig) verlof dat als gevolg van de covid-19 pandemie niet door werknemers kon worden opgenomen en naar verwachting vanaf 2022 wel wordt opgenomen
- Begin 2023 is bekend geworden dat ook een voorziening voor verlofsparen moet worden gevormd. Deze is verdisconteerd met de 'covid-voorziening' bovenmatig verlof

### Vlottende Passiva

- Passiva met rentelooptijd korter dan een jaar - zoals de vooruit ontvangen betalingen en hebben betrekking op programma's en projecten die in het boekjaar nog niet volledig zijn afgerond. Deze zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde na aftrek van de gemaakte kosten. De overige schulden en de overlopende passiva, deze zijn gewaardeerd tegen nominale waarde
- Langlopende lening - afgesloten met de BNG ter dekking van de investering in de huisvesting

Tabel 16: Vaste en vlottende activa

| Activa<br>x € 1.000                                    | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2021 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Vaste activa</b>                                    |                          |                          |
| • materiële vaste activa                               | 1.386,5                  | 283,2                    |
| • financiële vaste activa                              |                          |                          |
| <b>Vlottende activa</b>                                |                          |                          |
| • liquide middelen                                     | -                        | 205,7                    |
| • uitzettingen met rente-<br>typische looptijd <1 jaar | 5.081,7                  | 6.881,4                  |
| Vooruitbetaalde bedragen                               | 219,8                    | 90,2                     |
| <b>Totale activa</b>                                   | <b>6.688</b>             | <b>7.460,5</b>           |

\*De liquide middelen op de bng-rekening waren op 31 december 2022 negatief (rood stand). Cf. de richtlijnen BBV zijn deze in de netto vlottende schulden opgenomen.

| Passiva<br>x € 1.000                | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2021 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Eigen vermogen</b>               |                          |                          |
| • algemene reserve                  | 470,2                    | 470,2                    |
| • bestemmingsreserves               | 339,4                    | 480,0                    |
| • onverdeeld gerealiseerd resultaat | 53,3                     | 64,3                     |
| Voorzieningen                       | 895,5                    | 661,3                    |
| Schulden >1 jaar                    | 625,0                    |                          |
| <b>Totaal vaste passiva</b>         | <b>2.383,4</b>           | <b>1.675,8</b>           |
| <b>Vlottende passiva</b>            |                          |                          |
| • netto vlottende schulden          | 3.599,8                  | 5.383,1                  |
| • vooruitontvangen subsidies        | 516,1                    |                          |
| • overige schulden                  | 188,7                    | 391,6                    |
| • overlopende passiva               | -                        | 10,0                     |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>     | <b>4.304,6</b>           | <b>5.784,7</b>           |
| <b>Totale passiva</b>               | <b>6.688,0</b>           | <b>7.460,5</b>           |

Tabel 17: Materiële vaste activa

| (Im)Materiële vaste activa<br>x € 1.000                   | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investe-<br>-ringen | Desinveste-<br>-ringen | Afschrij-<br>-vingen | Bijdragen<br>derden | Boekwaarde<br>01-01-2022 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>Investerings in openbare ruimte met economisch nut</b> |                          |                     |                        |                      |                     |                          |
| Apparatuur en vervoermiddelen kantoor                     | 23,8                     | 8,4                 |                        | 0,5                  |                     | 15,9                     |
| Apparatuur en voertuigen meetdienst                       | 115,3                    | 28,7                |                        | 35,1                 |                     | 121,7                    |
| Infrastuctuur kantoor                                     | 455,0                    | 931,0               |                        | 15,7                 | 460,2               |                          |
| Meubilair                                                 | 368,9                    | 395,0               |                        | 26,1                 |                     |                          |
| <b>ICT-apparatuur</b>                                     | <b>325,4</b>             | <b>405,8</b>        |                        | <b>85,3</b>          |                     | <b>4,9</b>               |
| • implementatie SAP                                       | 43,6                     |                     |                        | 21,9                 |                     | 65,5                     |
| • implementatie VTH                                       | 54,5                     |                     |                        | 20,6                 |                     | 75,1                     |
| <b>(Im)Materiële vaste activa</b>                         | <b>1.386,5</b>           | <b>1.768,8</b>      | <b>0,0</b>             | <b>205,1</b>         | <b>460,2</b>        | <b>283,2</b>             |

**Toelichting tabel 17**

We hanteren de volgende afschrijftermijnen

- Apparatuur voor meetdienst - 5 tot 10 afhankelijk type apparatuur
  - Apparatuur ten behoeve van bedrijfsvoering en kantoor - 5 jaar
  - Huisvesting infrastructuur - 15 jaar
  - Meubilair - 10 jaar, voor bureaustoelen wordt 4 jaar gehanteerd.
  - ICT-apparatuur, laptops en audiovisuele schermen - 4 jaar
  - Mobiele telefonie - 2 jaar
  - Software investeringen - 5 jaar
- We hebben geïnvesteerd in meetapparatuur voor € 24.000 (roetmeter)
  - We hebben geïnvesteerd in huisvesting en inrichting (€ 1,36 miljoen), € 460.232 betaald door de verhuurder. Dit bedrag is in de huur verdisconteerd
  - We hebben geïnvesteerd in grotendeels refurbished meubilair. Voor bureaustoelen geldt dat deze naar verwachting iets minder robuust zijn dan nieuw; daarom hanteren we een iets kortere afschrijftermijn.
  - We hebben geïnvesteerd in ICT - alle medewerkers zijn per 1 juli voorzien van een laptop en telefoon (investering € 294.000). Voor externe inhuur hebben we 'wissellaptops' aangeschaft. Daarnaast is er geïnvesteerd in wifi en telefoonverbindingen en audiovisuele apparatuur in de vergaderzalen (€ 92.000)
  - Wagenpark - in 2022 zijn geen nieuwe auto's gekocht. Van de 10 auto's zijn 5 auto's geactiveerd, de andere zijn geleased
  - We hebben in juli 2019 de eerste fase van de implementatie van het bedrijfsvoeringssysteem (SAP-by Design) afgerond. Begin 2020 is ook de tweede fase (HRM) operationeel geworden. De projectkosten voor de implementatie (inrichting software) zijn geactiveerd en hebben we in 5 jaar afgeschreven. Het nieuwe VTH-systeem (Open Wave) is 6 januari 2021 live gegaan. Ook voor deze implementatie geldt dat de inrichtingskosten door ons worden geactiveerd, evenals majeure aanpassingen in het systeem.

gefactureerd aan de klanten, waarbij tevens de producten die uit 2021 onderhanden waren, zijn verdisconteerd. Het betreft een bedrag van € 592.900 met aftrek van de € 636.800 van vorig jaar. In 2023 zal dezelfde werkwijze worden gevolgd.

**Tabel 19: Liquide middelen**

| Liquide middelen<br>x € 1.000 | Stand<br>31-12-2022 | Stand<br>31-12-2021 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| BNG betaalrekening            | -94,5               | 205,7               |
| Liquide middelen              | -94,5               | 205,7               |

**Toelichting tabel 19**

We maken gebruik van twee bankrekeningen - BNG en een rekening-courant bij het Rijk (schatkistbankieren SKB). Voor de liquiditeitspositie wordt de BNG-rekening weergegeven. De schatkist is opgenomen bij de 'uitzettingen'. De negatieve waarde is vlak na balansdatum aangevuld vanuit de schatkist.

Omdat het saldo negatief was per 31 dec 2022, is het in de balans opgenomen onder de vlottende passiva. Het negatieve saldo heeft nauwelijks effect op de kaspositie of exploitatie. We hebben een lopend krediet bij de BNG van € 1,0 miljoen.

**Tabel 18: Uitzettingen korter dan een jaar**

| Uitzettingen met een rentetypische<br>looptijd < jaar x € 1.000 | Stand<br>31-12-2022 | Voorziening<br>oninbaarheid | Stand<br>31-12-2021 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist                              | 2.651,3             |                             | 5.599,4             |
| Vorderingen op openbare lichamen                                | 2.315,1             |                             | 612,2               |
| Overige vorderingen<br>OHW*                                     | 115,3               |                             | 760,0<br>pm*        |
| Totaal uitzettingen                                             | 5.081,7             | 0,0                         | 6.971,6             |

\* Ohw '22; is € 47.106 in mindering gebracht op de facturen aan partners.

**Toelichting tabel 18**

In tabel 18 hebben we een onderscheid gemaakt tussen de 'uitzettingen korter dan een jaar' en de vorderingen. De uitzettingen betreffen de middelen die zijn ondergebracht in de Rijksschatkist. Er is een saldo van € 2,65 miljoen beschikbaar op 31 december 2022. De nog te betalen kosten zijn op balansdatum eveneens hoog, zoals crediteuren en belastingen (btw).

Met ingang van 2020 is de bekostigingsmethode veranderd naar een 'beheerste' vorm outputfinanciering. Dit houdt in dat onze producten worden afgerekend met een vaste productprijs nadat ze zijn afgerond. Voor producten die nog niet gereed zijn, geldt dat deze door ons zijn

Tabel 20: Benutting drempelbedrag

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x €1.000): Verslagjaar 2021     |                                                                                                      | 2022<br>1e kw    | 2e kw            | 3e kw            | 4e kw            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (1)                                                                                             | Afgesproken Drempelbedrag*                                                                           | 1.750            | 1.750            | 1.750            | 1.750            |
| (2)                                                                                             | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                            | 577              | 717              | 659              | 632              |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                       | 1.173            | 1.033            | 1.091            | 1.118            |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                 | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>(1) Berekening drempelbedrag</b>                                                             |                                                                                                      |                  |                  |                  |                  |
| (4a)                                                                                            | Begrotingstotaal 2022                                                                                | 21.257           |                  |                  |                  |
| (4b)                                                                                            | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan €500 miljoen                          | 21.257           |                  |                  |                  |
| (4c)                                                                                            | Het deel van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat                                  | 0                |                  |                  |                  |
| (4d)                                                                                            | Drempelbedrag ODRA (richtlijn)                                                                       | 1.750<br>(1.000) | 1.750<br>(1.000) | 1.750<br>(1.000) | 1.750<br>(1.000) |
| <b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |                                                                                                      |                  |                  |                  |                  |
| (5a)                                                                                            | Som van per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 51.938           | 65.274           | 60.604           | 58.125           |
| (5b)                                                                                            | Dagen in het kwartaal                                                                                | 90               | 91               | 92               | 92               |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                               | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                            | 577              | 717              | 659              | 632              |

**Toelichting tabel 20**

Standaard is een drempelbedrag van €1,0 miljoen. We hebben echter een specifieke afspraak (25-9-2013) met het Ministerie van Financiën. Daarin is vastgelegd dat de limiet €1,75 miljoen is.

**Vaste passiva****Reserves**

Het resultaat van 2021 (€ 64.300) is toegevoegd aan het bestemmingsfonds Omzetting mba's. Dit zijn verplichte activiteiten, die in 2022 (en 2023) worden uitgevoerd in het kader van de Omgevingswet.

**Toelichting tabel 21**

In de reserves muteren we (vóór resultaat) per saldo € 204.800,

waaronder de besteding van het batig resultaat 2021, dat door het bestuur is toegevoegd aan het bestemmingsfonds voor de Omzetting mba's.

- Mba's - van dit fonds is nog € 11.000 over ter dekking van de laatste activiteiten in 2023
- Het in 2019 gevormde fonds voor de Omgevingswet is geheel besteed, zowel aan kosten voor gevolgde opleidingen als aan (interne) opleidingsuren
- Innovatie - kosten voor 'Rijker verantwoorden', drones en voorbereidingen op SPUK zijn deels gedekt uit het innovatiefonds
- Nota bene. De genoemde activiteiten zijn in katern 1 inhoudelijk toegelicht. Nadere specificatie is ook opgenomen in de bijlage 'gezamenlijke diensten'.

Tabel 21: Reserves

| Reserves<br>x € 1.000         | Saldo<br>31-12-2022 | Resultaat<br>bestemming | Toevoegingen | Rente-<br>toerekening | Onttrekkingen<br>2022 | Saldo<br>31-12-2021 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Algemene reserve              | 470,2               |                         |              |                       |                       | 470,2               |
| BR Provincietaken             | 91,8                |                         |              |                       |                       | 91,8                |
| BR Bureau milieumetingen      | 191,1               |                         |              |                       |                       | 191,1               |
| BR Innovatie                  | 45,6                |                         |              |                       | 47,9                  | 93,5                |
| BR Opleidingen Omg wet        | 0,0                 |                         |              |                       | 103,6                 | 103,6               |
| BR omzetting mba's            | 11,0                |                         | 64,3         |                       | 53,3                  | 0,0                 |
| Resultaat                     | 53,3                | 53,3                    |              |                       |                       | 0,0                 |
| • voorstel aan bestemming MBA | 0,0                 |                         | -64,3        |                       |                       | 64,3                |
| <b>Reserves</b>               | <b>863,0</b>        | <b>53,3</b>             | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>            | <b>204,8</b>          | <b>1.014,4</b>      |

In onderstaande fondsen hebben geen mutaties plaatsgevonden:

- Bestemmingsreserve provincie taken - is in 2013 (bij de oprichting van ODRA) ingesteld voor niet voorzienbare werkzaamheden voor Provincie Gelderland, die niet via de reguliere begroting gedekt kunnen worden. Er zijn afgelopen jaren geen activiteiten geweest die voor dekking uit dit fonds in aanmerking kwamen. Er is nog geen invulling voor dit fonds afgesproken met de provincie
- Bestemmingsreserve Bureau milieumetingen - is ingesteld ten behoeve van de dekking van kosten uit (vervanging) investeringen van de apparatuur voor Bureau milieumetingen (nu: team meten & advies).

#### Batig saldo

Wij stellen voor om het positieve resultaat van € 53.300 toe te voegen aan de algemene reserve. Deze wordt dan met € 23.000 overschreden. Het is aan het Algemeen Bestuur om hierover te beslissen. Na accordering van dit voorstel door AB zal dit na balansdatum worden verwerkt.

- Contract met De Connectie is opgezegd - een voorziening voor restwaardes van niet meer bruikbare apparatuur. In de afrekening met de Connectie is dit gebruikt

#### Langlopende schulden

- Bij de BNG is een lening afgesloten voor de financiering van de infrastructuur. Per 1 juli'22; looptijd 15 jaar lineair. De eerste aflossing is per 1 juli 2023. Het kortlopende deel (< jaar) is per 31 dec 2022 € 20.833

#### Flottende passiva (met looptijd korter dan jaar)

#### Toelichting op tabel 23

Eind 2022 zijn diverse subsidies binnengekomen voor projecten die begin 2023 starten.

- Subsidies voor bodemtaken - worden in 2023 aangewend (samen met andere te verwachten subsidies) voor de 'warme overdracht'

Tabel 22: Voorzieningen en langlopende schuld

| Voorzieningen<br>x € 1.000           | Saldo<br>31-12-2022 | Toevoegingen | Aanwendungen | Saldo<br>31-12-2021 |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Harmonisatietoelage Prov. Gelderland | 381,4               |              | 10,7         | 392,1               |
| Verlof sparen/Bovenmatig verlof      | 483,1               | 483,1        | 158,3        | 158,3               |
| Personele kosten                     | 31,0                | 25,9         | 82,1         | 87,2                |
| Frictie                              | 0,0                 |              | 23,7         | 23,7                |
| <b>Voorzieningen</b>                 | <b>895,5</b>        | <b>509,0</b> | <b>274,8</b> | <b>661,3</b>        |
| <b>Langlopende schuld BNG</b>        | <b>625,0</b>        | <b>625,0</b> | <b>-</b>     | <b>0,0</b>          |

#### Toelichting op tabel 22

De voorzieningen voor toekomstige verplichtingen zijn in 2022 met € 76.000 toegenomen:

- Voorziening 'harmonisatietoelagen' - is bij de oprichting van ODRA ingesteld om garantie toelagen die overgekomen medewerkers ontvangen, tot hun uitdiensttreding te dekken. Daar is nog € 381.000 nodig lopend tot 2041. Bij de berekening hebben we de CBP-index voor komende jaren gehanteerd en is de nieuwe pensioenleeftijd meegenomen. De vrijval van € 10.700 is daardoor lager dan gemiddeld in voorgaande jaren
- Voorziening 'personele kosten' - hebben we zowel onttrokken als gedoteerd ter dekking van de kosten van voormalige medewerkers waaruit mobiliteit en detacheringskosten kunnen worden betaald
- Reserve 'bovenmatig verlof' - in 2020-2021 gevormd voor niet opgenomen verlofuren als gevolg van de covid-19 pandemie. Deze reserve is in 2021 verder aangevuld, omdat wederom medewerkers minder verlof konden/wilden opnemen. Deze valt vrij, het is verdisconteerd met het verlofsparen
- Verlofsparen - de cao is de mogelijkheid opgenomen om het bovenwettelijk verlof om te zetten in verlofsparen. Voorheen moest het wettelijk verlof worden opgenomen binnen 5 jaar, vanaf dit jaar geldt dat het verlof geen vervaldatum meer kent (wel een maximum van 3.600 uur) en gebruikt kan worden voor sabbatical of eerder met pensioen. De commissie BBV heeft in december 2022 nadere toelichting gepubliceerd en aangegeven dat vanwege "de niet gelijkmatige opbouw en afbouw het bovenwettelijke verlof" er geen gelijkmatige kostenpatronen ontstaan, en dus een voorziening moet worden gevormd van het totaal aan bovenwettelijk verlof per balansdatum. Het gaat bij ons om 8.350 uur (4,5 fte) met gemiddelde loonkosten van € 57,81 per uur

Tabel 23: Vooruit ontvangen bedragen

| Vooruitontvangen betalingen<br>x € 1.000 | Saldo<br>31-12-2022 | Toevoegingen | Aanwendingen | Saldo<br>31-12-2021 |
|------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Opleidingen circulaire economie          | 0,0                 |              | 10,0         | 10,0                |
| Subsidies bodemtaken                     | 30,0                | 30,0         |              |                     |
| SPUK subsidie energie                    | 311,2               | 311,2        |              |                     |
| SPUK subsidie IBP                        | 174,9               | 174,9        |              |                     |
| <b>Vooruitontvangen betalingen</b>       | <b>516,1</b>        | <b>516,1</b> | <b>10,0</b>  | <b>10,0</b>         |

van de bodemtaken van provincie naar gemeenten (is onderdeel Omgevingswet)

- **SPUK-THE** - toezicht en handhaving op energie-besparingsplicht, het ontvangen bedrag is een eerste voorschot op het totale project dat tot 2026 loopt. Er is een beschikking afgegeven voor een totaalbedrag van € 1.565.897
- **SPUK-IBP** - kwaliteitsprogramma vanuit de OD NL en Ministerie van I&W, voortvloeiend uit de aanbevelingen van de Commissie van Aartsen. Het ontvangen bedrag is een voorschot. In totaal is tot eind 2023 een bedrag van € 525.000 toegezegd

De verantwoording van de SPUK-subsidies loopt via de Sisa-richtlijnen en maken onderdeel uit van de jaarrekening (inhoudelijk zijn de projecten in katern 1 toegelicht).

#### Toelichting op tabel 25 en 26

Onze schuldenpositie is aan het einde van het boekjaar altijd relatief groot. Leveranciersfacturen en afdracht belastingen en premies worden toegerekend aan het boekjaar, maar betaald in de eerste maand van het nieuwe jaar.

Voor de BTW- afdracht geldt dat het opgenomen bedrag in de tabel de verschuldigde belasting is over het vierde kwartaal 2022. Bij opstellen van jaarrekening is geconstateerd dat in de aangiften 2020 fouten zijn gemaakt, die leiden tot een aanvullende aangifte bij de belastingdienst. De post 'afrekening voorschot' partners; bij een aantal partners is er minder gerealiseerd dan het afgesproken werkpakket, op basis waarvan de voorschotten waren gebaseerd. Derhalve ontvangen zij geld terug. Onder de post 'crediteuren privaat' zijn verschuldigde bedragen aan de personeelsvereniging en nog te betalen vergoedingen aan private personen opgenomen.

Tabel 24: SPUK verantwoordingstabellen

| Beschikkings-nummer                  |                                                              | Indicator                    | Indicator                        | Indicator                             | Indicator                             |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| SPUK-IBP                             | Specifieke uitkering                                         | Ontvangen gelden (voorschot) | Besteding in 2022                | Cumulatieve bestedingen t/m 2022      | Eindverantwoording (ja/nee)           |
| IenW E93<br>IENW/BSK-2022/<br>298276 | Regeling specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH | € 174.863                    | Aard controle R Indicator E93/01 | Aard controle n.v.t. Indicator E93/02 | Aard controle n.v.t. Indicator E93/03 |
|                                      |                                                              |                              | € -                              | € -                                   | Nee                                   |

| Beschikkings-<br>nummer   |                                                                                                                                               | Indicator                          | Indicator                                      | Indicator                                           | Indicator                                                        | Indicator                                                       | Indicator                                      |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| SPUK-energie              | Specifieke uitkering                                                                                                                          | Ontvangen<br>gelden<br>(voorschot) | Besteding<br>in 2022                           | Cumulatieve<br>bestedingen<br>t/m 2022              | Voldaan aan artikel 6,<br>tweede lid van de<br>regeling (ja/nee) | Voldaan aan artikel 6,<br>zesde lid van de<br>regeling (ja/nee) | Eindverantwoor-<br>ding (ja/nee)               |
| EZKF21<br>THE-22-03351958 | Eenmalig specifieke uitkering<br>ten behoeve van extra onder-<br>steuning voor toezicht op en<br>handhaving van de<br>energiebesparingsplicht | € 311.249                          | Aard controle R<br>Indicator F21/01<br><br>€ - | Aard controle n.v.t.<br>Indicator F21/02<br><br>€ - | Aard controle R<br>Indicator F21/03<br><br>nee                   | Aard controle D2<br>Indicator F21/04<br><br>ja                  | Aard controle R<br>Indicator F21/05<br><br>nee |

Tabel 25: Schulden korter dan 1 jaar

| Schulden < jaar<br>x €1.000     | Saldo<br>31-12-2022 | Saldo<br>31-12-2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Te betalen lonen, loonbelasting | 977,8               | 1.128,5             |
| Premies IP/OP/NP/FPU            | 186,4               | 352,8               |
| Crediteuren                     | 1.079,2             | 2.367,1             |
| Crediteuren privaat             | 12,0                | 20,1                |
| Te betalen BTW                  | 111,5               |                     |
| Afrekening voorschot partners   | 896,5               |                     |
| BNG-liquiditeit                 | 94,5                |                     |
| Divers                          | 242,1               | 13,1                |
| <b>Overige schulden</b>         | <b>3.599,8</b>      | <b>3.881,6</b>      |

Tabel 26: Overlopende passiva

| Overlopende passiva (nog te betalen)<br>x €1.000 | Saldo<br>31-12-2022 | Saldo<br>31-12-2021 |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Facturen leveranciers                            | 168,5               | 1.501,5             |
| CAO 2021 nabetalen                               | 16,0                | 231,0               |
| Afrekeningen met klanten                         | 4,2                 | 160,6               |
| <b>Overlopende passiva</b>                       | <b>188,7</b>        | <b>1.893,1</b>      |

Tabel 27: Niet uit de balans blijvende verplichtingen

| Overzicht niet uit de balans blijvende verplichtingen x € 1.000 | Onderwerp                       | Looptijd eindigt | Contractw. 2022 | Contractw. p/jaar > 2023 | Toelichting                                      |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Leasecontracten vervoersmiddelen</b>                         |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| • Ambting car expert                                            | 3 maal Kia Picanto lease        | 1-4-2021         | 9,6             | 9,4                      | 3 jarig contract; daarna verlengd                |
| • Ambting car expert                                            | 1 maal Kia Picanto lease        | 1-4-2022         | 3,2             | 3,1                      | 3 jarig contract                                 |
| • BK mobility                                                   | Peugeot e-Bus                   | 1-2-2026         | 10,8            |                          | 5 jarig contract                                 |
| <b>ICT licenties en beheer</b>                                  |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| • T2en                                                          | Licenties SAP / SAC en helpdesk | 1-1-2025         | 90,0            | 123,6                    | optie tot verlenging met 5 jaar                  |
| • REM automatisering                                            | Licenties Open Wave             | 1-1-2026         | 54,0            | 54,0                     | optie tot verlenging met 5 jaar                  |
| • Rubicon                                                       | Cloud-beheer                    | 1-6-2024         | 17,3            | 17,3                     |                                                  |
| • telefoon / wifi                                               | Wilroff Rijtsema                | 1-7-2026         |                 | 26,3                     | onderhoudscontract                               |
| <b>Huisvesting</b>                                              |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| • Eusebius B5                                                   | Huurcontract & services         | 1-2-2042         | 81,9            | 387,7                    |                                                  |
| <b>Facilitair</b>                                               |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| • Provincie Gelderland                                          | Huur en services pand Markt     | 1-1-2022         | 14,8            | 14,5                     | contract wordt (stilzwijgend) jaarlijks verlengd |
| • Hommerson                                                     | Schoonmaak                      | 1-1-2024         | 12,0            | 24,5                     | verlening                                        |
| • Ten Brinke                                                    | Beplanting                      | 1-7-2027         | 17,5            | 8,0                      | lease contract 5 jaar                            |
| <b>Personeel</b>                                                |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| • Care2Work                                                     | Verzuimbegeleiding en arbo      | 1-4-2020         | 12,3            | 12,1                     | jaarlijks opzegbaar                              |
| • Medewerkers ODRA                                              | Thuiswerkplek vergoeding        | 1-5-2026         | 34,0            |                          | voor 5 jaar tot €1.000 p/medewerker              |
| <b>Primaire proces</b>                                          |                                 |                  |                 |                          |                                                  |
| Stantec                                                         | Milieu controles                | 1-4-2025         | 150,0           | 150,0                    | ingegaan per april 2021                          |
| <b>Totaal</b>                                                   |                                 |                  | <b>507,4</b>    | <b>830,5</b>             |                                                  |

**Toelichting op tabel 27**

We hebben doorlopende verplichtingen die niet uit de balans op te maken zijn. Dat zijn bijvoorbeeld doorlopende contracten met een looptijd langer dan één jaar, die mogelijk tot frictie/afkoop leiden bij tussentijdse beëindiging.

In 2022 is een aantal langlopende verplichtingen beëindigd vanwege de verhuizing. Het betreft:

- Huurcontract met de gemeente Arnhem
- Facilitaire en ICT-diensten met De Connectie
- ICT-contracten gekoppeld aan diensten van De Connectie

**Diverse verplichtingen**

- Opgebouwd (IKB) is niet gekapitaliseerd. Dit is geen verplichting in het BBV vanuit de aanname dat deze jaarlijks gelijk zijn. Wij rekenen de opgebouwde IKB aan het eind van het jaar af
- Reguliere verlofsaldi hoeven volgens de BBV niet gekapitaliseerd te worden. Er wordt uitgegaan van gelijke opnamen in de jaren. Omdat 2020 en 2021 bijzondere jaren waren vanwege de covid-19 pandemie, zijn de 'bovenmatige niet opgenomen verlof uren 2021' wel als verplichting opgenomen

De (nieuwe) verplichting om bovenwettelijk verlof wel als voorziening op te nemen is verwerkt in de balans

- Alle medewerkers in vaste dienst hebben een trekkingsrecht van maximaal €1.000 voor vijf jaar ter besteding aan een Arbo-geschikte thuiswerkplek. De feitelijk afgeroepen vergoeding is in de exploitatie opgenomen bij de algemene personeelskosten. De reservering staat (gesaldeerd) op de balans en bedraagt € 79.600
- Afspraken rond het generatiepact zijn niet gewaardeerd in de jaarrekening

**Gebeurtenissen met gevolgen voor 2022 en later**

- We hebben geen juridische claims, garantstellingen en borgstellingen lopen
- We hebben eind december 2021 de huurovereenkomst met de gemeente Arnhem en de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met De Connectie opgezegd. In een finale 'kwijtingsbrief' van december 2022 zijn alle lopende verplichtingen (frictiekosten en transitiekosten) afgewikkeld
- Er wordt een suppletie-aangifte omzetbelasting ingediend, die nog betrekking heeft of onvolledige aangifte in 2020. Op de vordering die ODRA denkt te hebben op de belastingdienst is nog geen beschikking binnengekomen
- Verder zijn geen andere relevante gebeurtenissen na balansdatum



## FINANCIËLE WEERBAARHEID EN RISICO'S

Wij brengen ons bestuur aan de hand van een dashboard periodiek op de hoogte van de stand van zaken in onze bedrijfsvoering en staan dan stil bij de operationele risico's, financiën en ons weerstandsvermogen. De financiële positie ultimo 2022 geeft aanleiding om in 2023 een evaluatie op de vermogenspositie voor te stellen aan het bestuur.

In de tabellen wordt de financiële positie verder geduid:

- **Weerstandsvermogen** - Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate wij in staat zijn financiële tegenvallers in de toekomst op te vangen. In de Gemeenschappelijke Regeling (GR) is bepaald welke vermogensbestanddelen wij kunnen aanhouden. Deze bestaan uit een algemene reserve en bestemmingsreserves.

De algemene reserve is gemaximeerd tot € 500.000, dat is maximaal 2,3% van de omzet in 2022. Daarnaast kunnen we bestemmingsreserves aanhouden voor kosten die we in de toekomst verwachten.

Tabel 28: Weerstandsvermogen

| Weerstandsvermogen<br>x € 1.000                 | Stand<br>31-12-2021 | Stand<br>31-12-2022 | Resultaat<br>bestemming | %<br>omzet | Begroot<br>2022 |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------|-----------------|
| Algemene Reserve                                | 470,2               | 470,2               | 29,8                    | 2,3%       | 483,0           |
| • resultaat boekjaar                            | 64,3                | 53,3                |                         |            |                 |
| • te bestemmen door bestuur<br>(na balansdatum) |                     |                     | 23,5                    |            |                 |
| Bestemmingsreserves                             |                     |                     |                         |            |                 |
| • provincietaken                                | 91,8                | 91,8                |                         |            | 92,0            |
| • milieu metingen                               | 191,1               | 191,1               |                         |            |                 |
| • innovatie                                     | 93,5                | 102,6               |                         |            |                 |
| • opleidingen omgevingswet                      | 103,6               | 0,0                 |                         |            |                 |
| • mba's                                         | 0,0                 | 11,0                |                         |            |                 |
| Totaal                                          | 1.014,4             | 920,0               | 53,3                    | 0,2%       | 699,0           |
| Totale baten (omzet)                            | 19.489,7            | 22.023,9            |                         |            | 21.257,4        |
| • percentage omzet<br>ex resultaat              | 5,2%                | 3,7%                |                         |            | 3,3%            |

#### Toelichting op tabel 28

Het weerstandsvermogen (zonder resultaatbestemming) is als percentage van de omzet gedaald met 1,5% ten opzichte van 2021. Wij achten het weerstandsvermogen van ruim € 0,8 miljoen onvoldoende om de huidige risico's en latente verplichtingen (in het kader van bestemmingsfondsen) af te dekken.

In 2023 zullen voorstellen ontwikkeld worden met betrekking tot het vermogen. Inhoud en omvang bepaalt het Algemeen Bestuur.

### Risico's

#### 1. Exploitatiesaldo

Een saldo in de exploitatie kan ontstaan door niet realiseren van begrote inkomsten, tegenvallende kosten of kosten voor onvoorziene gebeurtenissen. Nieuw in deze categorie is ook de structurele krappe arbeidsmarkt, waardoor niet aan verplichtingen jegens klanten kan worden voldaan, en er omzetmarge wordt misgelopen. Prognoses - in 2022 is geconstateerd dat bij het maken van prognoses de marges, die door bovenstaande onzekerheden ontstaan, kunnen oplopen tot 2% á 3% van de omzet. Gemiddeld € 500.000. Outputfinanciering - uit een voorlopige analyse over 2022 blijkt dat het gemiddelde prijs van een product uitkomt op € 654,- (begroot € 712). Er worden meer 'goedkopere producten dan duurdere geleverd'. Er is een disbalans in aantallen, maar ook in bestede tijd per product. Bij een aantal producten is het 'kengetal' (de gemiddelde tijdsbesteding) nog niet stabiel. Voor de zomer 2023 wordt een gedetailleerd onderzoek gedaan naar de kostprijzen ten behoeve van de volgende begrotingscyclus.

#### 2. Taakuitvoering

We kunnen aansprakelijk worden gesteld voor fouten in de taakuitvoering en bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld als gedelegeerde bevoegdhe-

den onduidelijk zijn en niet helder zijn vastgelegd. Dit betreft vooral een bestuurlijk- en imago probleem. We zijn verzekerd voor schadeclaims tot een bedrag van maximaal twee keer €2,5 miljoen per jaar. Met een eigen risico. In 2022 zijn er geen substantiële claims binnen gekomen waarvoor de verzekering is ingezet.

#### 3. Frictiekosten

Ondanks de groei van afgelopen jaren, de krappe arbeidsmarkt en organisatorische turbulentie, is in 2022 weinig frictie ontstaan met financiële consequenties. Partners hebben in 2022 vooral meer taken bij ons neergelegd. Er zijn geen partners die taken weer terug in eigen beheer hebben genomen. Binnen het Gelders Stelsel zijn enkele taken verschoven, maar allen budgetneutraal.

#### 4. Niet voldoen aan wet- en regelgeving

Dat wij niet voldoen aan algemene wet- en regelgeving, zoals belastingwetten, privacy, Europese -en nationale verordeningen is een risico, maar dat is in 2022 beperkt gebleven, omdat bijvoorbeeld geen wijzigingen zijn doorgevoerd in de belastingplicht (omgevingsdiensten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting).

#### 5. Liquiditeit

Ons werkkapitaal wordt gevormd door vermogen, beschikbare voorzieningen en voorschotten die partners betalen voor onze dienstverlening. Bij uitblijven van betalingen van de voorschotten lopen wij een risico dat we salarissen, loonheffing, premies, BTW en crediteuren te laat betalen. We hebben aan het eind van elk kwartaal een saldo van minimaal twee miljoen euro nodig. We dekken een groot deel van de liquiditeitsbehoefte uit de voorschotten van onze partners, en zijn daarbij afhankelijk van hun betalingsdiscipline. Die is in 2022 sterk verbeterd ten opzichte van 2021.

Tabel 29: Financiële kengetallen

| Kengetallen                    | Stand<br>31-12-2022 | Stand<br>31-12-2021 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Netto schuldquote              | 3,0%                | 7,1%                |
| Netto schuldquote gecorr. voor | 0,0%                | 7,1%                |
| Solvabiliteitsrisico           | 7,0%                | 6,3%                |
| Structurele exploitatieruimte  | pm                  | pm                  |
| Liquiditeit                    | 334,2%              | 135,2%              |
| Grondexploitatie               | nvt                 | nvt                 |
| Belastingcapaciteit            | nvt                 | nvt                 |

**Toelichting op tabel 29**

Met bovenstaande kengetallen geven we inzicht in de structurele evenwichtigheid en duurzaamheid van onze begroting.

- De netto schuld quotes geven inzicht in het niveau van onze schuldenlast ten opzichte van de baten middelen. In de toelichting op de balans zijn de schulden en eigen vermogen gespecificeerd. De schuldquote is lager dan in 2021. Feitelijk financieren we de lopende verplichtingen met eigen middelen.
- De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin wij in staat zijn aan onze financiële verplichtingen te voldoen. Het betreft het eigen vermogen versus het balanstotaal. Het percentage is licht gestegen naar 7,0%.
- Voor de beoordeling van het structurele- en reële evenwicht van de begroting maken wij het onderscheid tussen structurele- en incidentele lasten. We hebben geen toezeggingen op een meerjarige omzet, ondanks het aanwezig zijn van wettelijke verplichte basis-milieutaken.
- Grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn bij ODRA niet van toepassing.

**Financiering, treasury, bankieren**

In ons Treasurystatuut van eind 2016 hebben we de doelstellingen geformuleerd naar de verschillende deelgebieden van treasury: rente risicobeheer, financiën en kasbeheer.

- *Ons financieringsvraagstuk* - in 2022 zijn we een lening aangegaan ter dekking van de investeringen in de huisvesting. Gaat om een 15-jarige lening van € 625.000. De afschrijving van de investeringen

loopt hiermee gelijk. De investeringen in ICT worden gefinancierd uit onze liquiditeit. Dit gezien de relatief korte looptijd.

- *Investeringen in apparatuur meetdienst* - worden eventueel gedekt met het bestemmingsfonds.
- *We zijn sinds eind 2013 verplicht deel te nemen aan schatkistbankieren* - alle banktegoeden boven drempelwaarde van €1,75 miljoen, die wij met het Ministerie van Financiën hebben afgesproken, worden verplicht gestort op een rekening-courant bij het Ministerie. De overige liquiditeit is onze rekening-courant tegoeden en die hebben we ondergebracht bij de BNG. In de financieringsovereenkomst (juni 2020) met de BNG is een kredietlimiet afgesproken van maximaal één miljoen euro. Sinds oktober 2022 wordt er (weer) rente vergoed over de tegoeden.
- *Kasgeldlimiet Fido* - in de wet Financiering decentrale overheden (Fido) is een kasgeldlimiet gesteld aan het maximumbedrag waarop wij onze financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd minder dan 1 jaar) mogen financieren. Voor ons is de norm 8,2% van het begrotingstotaal. Wij komen hier niet boven.

**Ondertekening**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Regio Arnhem van 13 april 2023.



De voorzitter,  
Joa Maouche



De secretaris,  
Ruben Vlaander

# Bijlagen



## Bijlage 1: Specificatie producten en diensten

| Productnaam                                 | Geactualiseerde bg 2022 |          |           |                    | Realisatie 2022 |            |           |           | Realisatie 2021 |           |
|---------------------------------------------|-------------------------|----------|-----------|--------------------|-----------------|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
|                                             | Taakveld                | Kengetal | Aantallen | Baten x<br>€ 1.000 | Aantallen       | prod.<br>% | Baten     | % bg      | Aantallen       | Baten     |
| <b>Programma 1. Vergunningverlening</b>     |                         |          |           |                    |                 |            |           |           |                 |           |
| Intrekken omgevingsvergunning mba           | Milieu                  | 13       | 8         | € 9,6              | 6               | 0%         | € 7,2     | 75%       |                 |           |
| Intrekkingbesluit BRIKS                     | Bouw                    | 4        | 40        | € 14,7             | 26              | 0%         | € 9,6     | 65%       |                 |           |
| Maatwerk milieu                             | Milieu                  | 14       | 59        | € 76,0             | 56              | 0%         | € 72,1    | 95%       |                 |           |
| Meldingen beh. Besluit bouw en leefomg.     | Bouw                    | 1        | 1.383     | € 127,2            | 1.469           | 13%        | € 135,1   | 106%      |                 |           |
| Meldingen mba                               | Milieu                  | 10       | 451       | € 414,9            | 394             | 3%         | € 362,5   | 87%       |                 |           |
| Meldingen mba-río                           | Milieu                  |          |           |                    | 0               | 0%         | € -       |           |                 |           |
| Omgevingsverg. BRIKS cat 1 / gevolgklasse 1 | Bouw                    | 9        | 1.368     | € 1.132,7          | 1.490           | 13%        | € 1.291,5 | 114%      |                 |           |
| Omgevingsverg. BRIKS cat 2 / gevolgklasse 2 | Bouw                    | 23       | 484       | € 1.024,1          | 492             | 4%         | € 1.053,8 | 103%      |                 |           |
| Omgevingsverg. milieubelastende act.        | Milieu                  | 22       | 55        | € 111,3            | 33              | 0%         | € 66,8    | 60%       |                 |           |
| Vergunning vuurwerkontbrandingen            | Milieu                  | 11       | 172       | € 174,1            | 183             | 3%         | € 185,2   | 106%      |                 |           |
| <b>Subtotaal vergunningen</b>               |                         | 8,3      | 4.020     | € 3.084,7          | 4.149           | 37%        | € 3.183,8 | 103%      | 4.036           | € 3.325,1 |
| aandeel bouw                                |                         | 81%      | 3.275     | € 2.298,8          | 84%             | 3.477      | 78%       | € 2.490,0 | 3.482           | € 2.483,7 |
| aandeel milieu & algemeen                   |                         | 19%      | 745       | € 785,9            | 7%              | 278        | 10%       | € 331,3   | 554             | € 841,3   |
| <b>Programma 2. Toezicht en Handhaving</b>  |                         |          |           |                    |                 |            |           |           |                 |           |
| Controle asbest/sloop                       | Bouw                    | 9        | 229       | € 189,6            | 230             | 2%         | 190       | 100%      |                 |           |
| Controle BRIKS/gevolgklasse 2 Bbl           | Bouw                    | 23       | 229       | € 484,6            | 202             | 2%         | 427       | 88%       |                 |           |
| Controle BRIKS/gevolgklasse 3 Bbl           | Bouw                    | 48       | 93        | € 410,7            | 64              | 1%         | 283       | 69%       |                 |           |
| Controle BRIKS categorie 1                  | Bouw                    | 8        | 1.107     | € 814,8            | 1.379           | 12%        | 1.015     | 125%      |                 |           |
| Controle BRIKS categorie 1 - RIT            | Bouw                    |          |           | € -                | 12              | 0%         | 9         | 0%        |                 |           |
| Handhavingscontrole                         | Milieu                  | 10       | 98        | € 90,2             | 116             | 1%         | 107       | 118%      |                 |           |
| Handhavingscontrole - RIO                   | Milieu                  | 6        | 609       | € 336,2            | 0               | 0%         | 0         | 0%        |                 |           |
| Hercontrole milieu                          | Milieu                  |          |           | € -                | 429             | 4%         | 237       | 0%        |                 |           |
| Hercontrole milieu - RIO                    | Milieu                  |          |           | € -                | 3               | 0%         | 2         | 0%        |                 |           |
| Klachtbehandeling                           | Milieu                  | 2        | 1.882     | € 346,3            | 2.907           | 26%        | 535       | 154%      |                 |           |
| Prev. controle mba - RIT                    | Milieu                  | 9        | 1.620     | € 1.341,4          | 0               | 0%         | 0         | 0%        |                 |           |
| Prev. milieutoezicht                        | Milieu                  |          |           | € -                | 1.548           | 14%        | 1.282     | 0%        |                 |           |
| Prev. milieutoezicht - RIO                  | Milieu                  |          |           | € -                | 4               | 0%         | 3         | 0%        |                 |           |
| Projectcontrole - WNB                       | Milieu                  |          |           | € -                | 45              | 0%         | 33        | 0%        |                 |           |
| Rapp. verpl. overig                         | Milieu                  | 4        | 290       | € 106,7            | 176             | 2%         | 65        | 61%       |                 |           |
| Toez. vuurwerkev.                           | Milieu                  | 12       | 115       | € 127,0            | 100             | 1%         | 110       | 87%       |                 |           |
| <b>Subtotaal Toezicht en handhaving</b>     |                         | 7,4      | 6.272     | € 4.247,3          | 7.215           | 63%        | € 4.297,7 | 101%      | 7.885           | € 5.875   |
| aandeel bouw                                |                         | 26%      | 1.658     | € 1.899,6          | 26%             | 1.887      | 45%       | € 1.924,3 | 1.936           | € 1.984,7 |
| aandeel milieu & algemeen                   |                         | 74%      | 4.614     | € 2.347,7          | 74%             | 5.328      | 55%       | € 2.373,4 | 5.949           | € 3.890,1 |
| <b>Totaal producten</b>                     | verhouding              |          | 10.292    | € 7.331,9          | 11.364          | **         | € 7.481,5 | 110%      | 11.921          | € 9.199,9 |
| aandeel bouw                                |                         | 57%      | 4.933     | € 4.198,4          | 47%             | 5.364      |           | € 4.414,3 | 5.418           | € 4.468,4 |
| aandeel milieu & algemeen                   |                         | 43%      | 5.359     | € 3.133,5          | 49%             | 5.606      |           | € 2.704,7 | 6.503           | € 4.731,4 |

\* De realisatie is gebaseerd op de PDC 2021. De actuele begroting is gebaseerd op de PDC 2022/2023. Conversie 2021 op productniveau is niet gemaakt.

\*\* Betreft realisatie exclusief verrekening OHW ad € 47,1 + materiele kosten ad € 3,6



## Bijlage 1b: Specificatie diensten

| Tarief € 92,00                       |          | Geactualiseerd bg '22 |          | Realisatie '22 |          |      | Realistie 2021* |         |  |
|--------------------------------------|----------|-----------------------|----------|----------------|----------|------|-----------------|---------|--|
| Taakveld                             | Taakveld | Aantal uren           | Baten    | Aantal uren    | Baten    | % bg | Aantal          | Bedrag  |  |
| Programma; Vergunningen              |          |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Advies omgevingskwaliteit            | Bouw     |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Advies omgevingsverg. en meldingen   | Milieu   | 292                   | € 27     | 681            | € 63     | 233% |                 |         |  |
| Begeleiden initiatief BRIKS          | Bouw     | 2.633                 | € 242    | 4.456          | € 410    | 24%  |                 |         |  |
| Begeleiden initiatief milieu         | Milieu   | 1.315                 | € 121    | 645            | € 59     | 339% |                 |         |  |
| Beoordelingen Bbl                    | Bouw     | 2.290                 | € 211    | 1.499          | € 138    | 65%  |                 |         |  |
| Juridische expertise vergunningen    | Algemeen | 2.204                 | € 203    | 5.180          | € 476    | 235% |                 |         |  |
| Omgevingsverg. BRIKS cat 3           | Bouw     | 2.320                 | € 213    | 1.945          | € 179    | 84%  |                 |         |  |
| Omgevingsvergunning compl. Bedrijven | Milieu   | 2.684                 | € 247    | 2.051          | € 189    | 76%  |                 |         |  |
| Subtotaal vergunningen               |          | 13.738                | € 1.264  | 16.457         | € 1.513  | 120% | 10.528          | € 969   |  |
| aandeel bouw                         |          | 53% 7.243             | € 666    | 48% 7.900      | € 726    |      | 41% 4.264       | € 392   |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 47% 6.495             | € 598    | 52% 8.557      | € 787    |      | 59% 6.263       | € 576   |  |
| Programma 2. Toezicht en Handhaving  |          |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Adviesrapport leefomgevings - GUO    | Algemeen |                       |          | 0              | € -      | 0%   |                 |         |  |
| Bestuursdwang uitvoeren              | Bouw     | 250                   | € 23     | 32             | € 3      | 12%  |                 |         |  |
| Contr. best. bouw en RO              | Milieu   | 4.312                 | € 397    | 4.194          | € 385    | 97%  |                 |         |  |
| Controle bodemsanering               | Milieu   |                       |          | 6.210          | € 571    | 0%   |                 |         |  |
| Controle complex bedrijf             | Milieu   | 5.808                 | € 534    | 11.631         | € 1.070  | 200% |                 |         |  |
| Contr. grav. i/bodem o/IW            | Milieu   | 9.649                 | € 888    | 4.729          | € 435    | 49%  |                 |         |  |
| Contr. grav. i/bodem o/IW - A15      | Milieu   | 2.619                 | € 241    | 15             | € 1      | 1%   |                 |         |  |
| Handh. besl. nemen                   | Algemeen | 10.316                | € 949    | 10.776         | € 991    | 104% |                 |         |  |
| Jur. exp. handhaving                 | Algemeen | 4.990                 | € 459    | 5.479          | € 504    | 110% |                 |         |  |
| Projectcontrole - ENE                | Milieu   | 2.504                 | € 230    | 3.454          | € 318    | 138% |                 |         |  |
| Rapp. beh. meld. ong. voorv.         | Milieu   | 1.464                 | € 135    | 602            | € 55     | 41%  |                 |         |  |
| Rapp. verpl. EPTR                    | Algemeen | 1.101                 | € 101    | 1.205          | € 111    | 109% |                 |         |  |
| Transportcontrole                    | Milieu   | 250                   | € 23     | 191            | € 18     | 76%  |                 |         |  |
| Diensten PCH                         | Algemeen | 7.132                 | € 656    | 8.351          | € 767    | 0%   |                 |         |  |
| Subtotaal Toezicht en handhaving     |          | 50.395                | € 4.636  | 56.869         | € 5.229  | 113% | 9.031           | € 831   |  |
| aandeel bouw                         |          | 9% 4.312              | € 397    | 7% 4.194       | € 385    |      | 28% 2.507       | € 231   |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 46.083                | € 4.240  | 52.675         | € 4.843  |      | 6.524           | € 600   |  |
| Programma 3. Advies                  |          |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Adviesrapport leefomgeving           | Milieu   | 9.642                 | € 887    | 10.151         | € 934    | 105% |                 |         |  |
| Adviesrapport leefomgeving - A15     | Milieu   |                       | € -      | 4              | € 0      | 0%   |                 |         |  |
| Adviesrapport leefomgeving - GUO     | Milieu   |                       | € -      | 1.056          | € 97     | 0%   |                 |         |  |
| Adviesrapport leefomgeving           | Milieu   | 465                   | € 43     | 805            | € 74     | 173% |                 |         |  |
| Beoordeling saneringsevaluatie       | Bouw     | 2.380                 | € 219    | 3.950          | € 363    | 166% |                 |         |  |
| Meetadviesrapport leefomgeving       | Milieu   | 8.255                 | € 759    | 7.116          | € 654    | 86%  |                 |         |  |
| Meten luchtkwaliteit langs wegen     | Milieu   | 2.168                 | € 199    | -2             | € -      | 0%   |                 |         |  |
| Meetadvies lucht divers              |          |                       |          | 1.481          | € 136    |      |                 |         |  |
|                                      |          |                       |          | 119            | € -      |      |                 |         |  |
| Subtotaal advies                     |          | 22.910                | € 2.108  | 24.680         | € 2.259  | 107% | 19.177          | € 1.764 |  |
| aandeel bouw                         |          | 10% 2.380             | € 219    | 16% 3.950      | € 363    |      | 0               | € -     |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 90% 20.530            | € 1.889  | 84% 20.730     | € 1.896  |      | 14.253          | € 1.311 |  |
| Programma 4. Stelseltaken            |          |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Subtotaal stelseltaken               |          | 0                     | € -      | 0              | € -      |      | 5.066           | € 466   |  |
| aandeel bouw                         |          | 0                     | € -      | 0              | € -      |      | 0               | € -     |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 0                     | € -      | 0              | € -      |      | 5.066           | € 466   |  |
| Programma 5. Algemeen en Projecten   |          |                       |          |                |          |      |                 |         |  |
| Beleids- en bestuursondersteuning    | Algemeen | 2.745                 | € 253    | 2.234          | € 205    | 81%  |                 |         |  |
| Detachering                          | Algemeen | 1.556                 | € 143    | 1.829          | € 181    | 126% |                 |         |  |
| Externe communicatie                 | Algemeen |                       |          | 1.050          | € 96     | 0%   |                 |         |  |
| Faciliteren part. traject            | Milieu   | 1.876                 | € 173    | 593            | € 54     | 32%  |                 |         |  |
| Inzet toezichthouders                | Milieu   |                       |          | 433            | € 40     | 0%   |                 |         |  |
| Kennisontwikkeling                   | Algemeen |                       |          | 3.756          | € 345    | 0%   |                 |         |  |
| Omgevingsscans                       | Milieu   |                       |          | 953            | € 88     | 0%   |                 |         |  |
| Partnerspecifieke werkafspraken      | Algemeen | 1.046                 | € 96     | 373            | € 34     | 36%  |                 |         |  |
| Programma- en projectmanagement      | Algemeen | 16.443                | € 1.513  | 9.563          | € 918    | 61%  |                 |         |  |
| Programma- en projectmedewerking     | Algemeen | 15.350                | € 1.412  | 13.773         | € 1.191  | 84%  |                 |         |  |
| Subtotaal projecten                  |          | 39.015                | € 3.589  | 34.557         | € 3.153  | 88%  | 21.079          | € 1.963 |  |
| aandeel bouw                         |          | 0                     |          | 0              |          |      | 0               |         |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 100% 39.015           | € 3.589  | 100% 34.557    | € 3.153  |      | 100% 21.079     | € 1.963 |  |
| Totaal diensten (in uren)            |          | 126.058               | € 11.597 | 132.563        | € 12.154 |      | 64.881          | € 5.993 |  |
| aandeel bouw                         |          | 11% 13.935            | € 1.282  | 12% 16.044     | € 1.475  |      | 10% 6.771       | € 623   |  |
| aandeel milieu & algemeen            |          | 89% 112.123           | € 10.315 | 88% 116.519    | € 10.679 |      | 74% 46.312      | € 4.453 |  |

\* De realisatie is gebaseerd op de PDC 2021. De actuele begroting is gebaseerd op de PDC 2022/2023. Conversie 2021 voor diensten is niet gemaakt.

\*\* Hierin ook opgenomen en uren tbv projecten afgerekend via balans

## Bijlage 2: Specificatie per partner

## Begroting per klant (groep)

| Baten per klant<br>x € 1.000  | Producten<br>aantal x<br>tarief | Diensten<br>uren x<br>tarief | Collectieve<br>diensten | Overige<br>baten | Totaal   | % Bouw | Begroot 2022            |                    |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------|----------|--------|-------------------------|--------------------|
|                               |                                 |                              |                         |                  |          |        | aantal<br>producten     | aantal<br>diensten |
| Arnhem                        | € 3.227                         | € 1.819                      | € 588                   | € 35             | € 5.669  | 50%    | 4.436                   | 19.776             |
| Doesburg                      | € 65                            | € 50                         | € 30                    | € -              | € 146    | 8%     | 95                      | 544                |
| Duiven                        | € 193                           | € 161                        | € 43                    | € -              | € 397    | 4%     | 262                     | 1.753              |
| Lingewaard                    | € 1.521                         | € 1.406                      | € 217                   | € 117            | € 3.261  | 41%    | 2.045                   | 15.283             |
| Overbetuwe                    | € 495                           | € 376                        | € 109                   | € 14             | € 994    | 6%     | 698                     | 4.092              |
| Provincie regulier            | € 310                           | € 611                        | € 85                    | € 214            | € 1.220  |        | 313                     | 6.640              |
| Provincie Bodemtaken          | € -                             | € 550                        | € -                     | € -              | € 550    | 33%    |                         | 5.975              |
| Provincie Complexe Handhaving | € -                             | € 3.359                      | € 128                   | € 45             | € 3.533  | 1%     |                         | 36.514             |
| Provincie Aandachtsbedrijven  | € -                             | € 1.136                      | € -                     | € 42             | € 1.178  |        |                         | 12.348             |
| Renkum                        | € 825                           | € 412                        | € 151                   | € -              | € 1.388  | 51%    | 1.090                   | 4.481              |
| Rheden                        | € 286                           | € 143                        | € 103                   | € 7              | € 538    | 11%    | 714                     | 1.555              |
| Rozendaal                     | € 10                            | € 4                          | € 16                    | € -              | € 31     | 11%    | 19                      | 46                 |
| Westervoort                   | € 46                            | € 30                         | € 30                    | € -              | € 106    | 2%     | 64                      | 326                |
| Zevenaar                      | € 324                           | € 289                        | € 88                    | € 14             | € 715    | 7%     | 487                     | 3.144              |
| <b>Subtotaal Partners</b>     | € 7.302                         | € 10.348                     | € 1.590                 | € 487            | € 19.726 | 27%    | 10.223                  | 112.477            |
| % van de omzet                | 37%                             | 52%                          | 8%                      | 2%               |          |        |                         |                    |
| <b>Subtaal OD's</b>           | € 30                            | € 332                        | € 55                    | € -              | € 417    | 27%    | 64                      | 3.610              |
| <b>Subtotaal derden</b>       | € 0                             | € 318                        | € 7                     | € 101            | € 427    | 22%    | -                       | 3.458              |
| Balans                        |                                 |                              |                         |                  |          |        |                         |                    |
| Overigen                      |                                 |                              |                         |                  |          |        |                         |                    |
| div inkomsten                 |                                 |                              |                         |                  |          |        |                         |                    |
| Subtotaal uit balans/overig   | € -                             | € -                          | € -                     | € -              | € -      |        | -                       | 5.258              |
| <b>Totaal klanten</b>         | € 7.331                         | € 10.998                     | € 1.653                 | € 588            | € 20.570 | 27%    | 10.287                  | 124.803            |
| % van de omzet                | 36%                             | 53%                          | 8%                      | 3%               |          |        | 7,75 gemiddeld kengetal |                    |

## Realisatie per klant

| Realistie 2022  |                | Realistie 2022     |               |               |                |          | Taakvelden real. 2022 |           |              |
|-----------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|----------------|----------|-----------------------|-----------|--------------|
| Real. producten | Real. diensten | Producten x tarief | Uren x tarief | Col. diensten | Div. materieel | Totaal   | Bouw                  | mil / alg | Aandeel bouw |
| 5.455           | 22.639         | € 3.506            | € 2.082       | € 588         | € 71           | € 6.248  | € 3.307               | € 2.941   | 53%          |
| 177             | 651            | € 149              | € 60          | € 30          | € -            | € 238    | € 86                  | € 153     | 36%          |
| 212             | 1.442          | € 154              | € 132         | € 43          | € 10           | € 340    | € 9                   | € 331     | 3%           |
| 1.736           | 13.170         | € 1.282            | € 1.211       | € 217         | € 82           | € 2.792  | € 1.131               | € 1.660   | 41%          |
| 603             | 4.124          | € 412              | € 379         | € 109         | € 25           | € 925    | € 1                   | € 925     | 0%           |
| 362             | 11.113         | € 300              | € 593         | € 86          | € 277          | € 1.255  | -€ 32                 | € 1.287   | -3%          |
|                 | 8.484          | € -                | € 780         | € -           | € -            | € 780    | € 363                 | € 417     | 47%          |
|                 | 38.371         | € -                | € 3.540       | € -           | € 62           | € 3.602  | € 66                  | € 3.536   | 2%           |
|                 | 13.612         | € -                | € 1.252       | € -           | € 2            | € 1.254  | € -                   | € 1.254   |              |
| 1.471           | 5.043          | € 902              | € 463         | € 151         | € -            | € 1.517  | € 787                 | € 730     | 52%          |
| 738             | 1.830          | € 287              | € 168         | € 103         | € -            | € 558    | € 45                  | € 513     | 8%           |
| 15              | 15             | € 11               | € 1           | € 16          | € -            | € 29     | € 3                   | € 26      | 10%          |
| 72              | 169            | € 51               | € 15          | € 30          | € -            | € 96     | € 2                   | € 94      | 2%           |
| 452             | 4.543          | € 294              | € 418         | € 88          | € 50           | € 849    | € 51                  | € 799     | 6%           |
| 11.293          | 125.206        | € 7.349            | € 11.095      | € 1.462       | € 579          | € 20.485 | € 5.820               | € 14.665  | 28%          |
|                 |                | 36%                | 54%           | 7%            | 3%             |          |                       |           |              |
| 71              | 3.448          | € 15               | € 317         | € 57          | € 3            | € 391    | € 85                  | € 306     | 22%          |
| -               | 2.602          | € 71               | € 680         | € -           | € 20           | € 778    | € 91                  | € 688     | 12%          |
|                 | 406            | € -                | € 37          | € -           | € 120          | € 205    | € -                   | € 205     |              |
|                 | 901            | € -                | € 45          | € 145         | € -145         | € -0     | € -                   | € -0      |              |
|                 |                | € -                | € 72          | € -           | € 94           | € 166    | € -                   | € 166     |              |
| -               | 1.307          | € -                | € 154         | € 145         | € 68           | € 370    | € -                   | € 370     |              |
| 11.364          | 132.563        | € 7.434            | € 12.247      | € 1.664       | € 669          | € 22.024 | € 5.996               | € 16.028  | 27%          |
| 7,11            |                | 34%                | 56%           | 8%            | 3%             |          | 27%                   | 73%       |              |

## Bijlage 3: Specificaties productie/bestedingen

## Collectieve diensten en EML-controles / complexe vergunningen

| Projecten en gezamenlijke diensten x €1.000 | ini-bg '22     | Actuele bg 2022 | Realisatie (uitvoering) € 92 | Interne uren à € 57,81 | Materieel realisatie |
|---------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------------------|------------------------|----------------------|
| Project omgevingswet                        | 128,8          | 128,9           | 215,3                        |                        | 60,9                 |
| Programma energie                           | 138,0          | 138,0           | 203,1                        |                        | 0,4                  |
| • Circulaire economie                       | 46,0           | 46,0            | 31,2                         |                        |                      |
| • GUOV                                      | 23,0           | 22,9            | 20,4                         |                        |                      |
| Project ondermijning                        | 23,0           |                 |                              |                        |                      |
| <b>Gezam. algemeen deel projecten</b>       | <b>358,8</b>   | <b>335,8</b>    | <b>470,0</b>                 | <b>0,0</b>             | <b>61,4</b>          |
| Gegevensbeheer                              | 81,2           |                 | 0,0                          |                        |                      |
| Beheer kaarten/zones/data                   | 130,2          | 167,3           | 126,0                        |                        | 21,4                 |
| Keten en data gedreven toezicht             | 152,3          | 170,9           | 132,1                        |                        | 44,6                 |
| Klantadvies milieu                          | 65,4           | 65,3            | 5,4                          |                        |                      |
| Ontwikkeling strafrecht                     | 147,2          | 147,2           | 254,0                        |                        |                      |
| Piketdienst abonnement                      | 107,0          | 106,9           | 75,8                         |                        | 18,0                 |
| Omzetting mba's                             |                |                 | 37,3                         |                        | 16,0                 |
| Innovatie                                   | 100,0          | 100,0           | 88,9                         | 28,5                   | 30,5                 |
| <b>Gezam. alle partners</b>                 | <b>783,3</b>   | <b>757,6</b>    | <b>719,5</b>                 | <b>28,5</b>            | <b>130,6</b>         |
| Klantadvies BRIKS                           | 368,0          | 368,0           | 425,4                        |                        |                      |
| <b>Gezam. Bouw-partners</b>                 | <b>368,0</b>   | <b>368,0</b>    | <b>425,4</b>                 | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>           |
| <b>Overige klanten</b>                      |                |                 |                              |                        |                      |
| OD's: DAT/LMA/ ketentoezicht                | 143,9          | 110,4           | 55,2                         |                        |                      |
| Gem. Beheerkaarten/zones/data               |                | 75              | 8,0                          |                        |                      |
| <b>Totaal-generaal</b>                      | <b>1.654,0</b> | <b>1.579,3</b>  | <b>1.678,1</b>               | <b>28,5</b>            | <b>191,9</b>         |

| EML-controles        | real 2022  | real 2021  |
|----------------------|------------|------------|
| Gemeente Arnhem      | 209        | 165        |
| Gemeente Doesburg    | 17         | 7          |
| Gemeente Duiven      | 1          |            |
| Gemeente Lingewaard  | 55         | 34         |
| Gemeente Overbetuwe  | 52         | 35         |
| Gemeente Renkum      | 31         | 19         |
| Gemeente Rheden      | 53         | 61         |
| Gemeente Rozendaal   | 4          | 1          |
| Gemeente Westervoort | 1          |            |
| Gemeente Zevenaar    | 9          |            |
| <b>Totaal</b>        | <b>432</b> | <b>322</b> |

| Kosten<br>2022 | Te betalen door<br>klanten<br>fixed price | Overig<br>bekostiging | Toelichting       | Verschil |
|----------------|-------------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------|
| 276,2          | 128,9                                     | 103,6                 | uit balans        | € -43,7  |
| 203,5          | 138,0                                     | 55,2                  | bijdrage gea/goed | € -10,3  |
| 31,2           | 46,0                                      | 10,0                  | bijdrage IPO      | € 24,8   |
| 20,4           | 22,9                                      |                       |                   | € 2,5    |
| 0,0            | 0,0                                       |                       |                   | -        |
| 531,3          | 335,8                                     | 168,8                 | 504,6             | -26,7    |
| 0,0            | 0,0                                       |                       |                   | € -0,0   |
| 147,4          | 167,3                                     |                       |                   | € 19,9   |
| 176,7          | 170,9                                     |                       |                   | € -5,8   |
| 5,4            | 65,3                                      |                       |                   | € 59,9   |
| 254,0          | 147,2                                     |                       |                   | € -106,8 |
| 93,8           | 106,9                                     |                       |                   | € 13,1   |
| 53,3           |                                           | 53,3                  | uit balans        | € -      |
| 147,9          | 100,0                                     | 47,9                  | uit balans        | € -      |
| 878,5          | 757,6                                     | 101,2                 | 0,0               | -19,7    |
| 425,4          | 368,0                                     |                       |                   | € -57,4  |
| 425,4          | 368,0                                     | 0,0                   | 368,0             | -57,4    |
| 55,2           | 55,2                                      |                       |                   | € -      |
| 8,0            | 8,0                                       |                       |                   | € -      |
| 1.898,5        | 1.524,6                                   | 270,0                 | 1.794,6           | -103,8   |

| Milieuverg. complex<br>kosten ODRN x € 1.000 | Real.<br>2022 | Real.<br>2021 | Real.<br>2020 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Arnhem                                       | 15,4          | 7,5           | 3,9           |
| Duiven                                       | 9,4           | 0,8           |               |
| Lingewaard                                   |               |               | 2,9           |
| Overbetuwe                                   | 23,6          | 2,1           | 7,3           |
| Renkum                                       |               |               |               |
| Rheden                                       |               |               |               |
| Zevenaar                                     | 49,2          | 29,3          | 1,2           |
| Totaal x € 1.000                             | 97,6          | 39,7          | 15,3          |

## Bijlage 4: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

**Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Arnhem**

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2022, op pagina 30 tot en met 50, opgenomen jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Arnhem per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- 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 relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2022;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2022; en
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- 4 De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (pagina 49)

#### 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 door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Arnhem 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 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 € 206.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% 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. In paragraaf 7 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het 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 bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

### **Controleaanpak frauderisico's**

*Het risico op frauduleuze verslaggeving ten aanzien van de nauwkeurigheid van de verantwoording van baten en lasten van aanvullende activiteiten*

De omgevingsdienst ontvangt naast de vaste bijdragen voor de uit te voeren begrote taken overige bijdragen van het Rijk, provincies en deelnemende gemeenten, al dan niet via vooruitbetalingen. Met de overige bijdragen kan het jaarresultaat beïnvloed worden door de uit deze bijdragen voortvloeiende baten en hiermee samenhangende lasten niet aan de juiste verslaggevingsperiode toe te rekenen, dit met het doel om de realisatie beter aan te laten sluiten bij de begroting.

Wij hebben aandacht besteed aan dit risico door het vaststellen van de opzet en het bestaan van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het opstellen van de begroting, factureren van de bijdragen, het aangaan van inkoopverplichtingen en het autoriseren van de inkoop en het genereren en verwerken van journaalposten, uitgaande van een risico op doorbreking van deze processen.

Voorts hebben wij door middel van data-analyse een analyse uitgevoerd op de wijze waarop de omzet- en kostenboekingen tot stand komen en cijferanalyses uitgevoerd op de afwijkingen tussen de realisatie en de definitieve begroting over het boekjaar. Naar aanleiding hiervan hebben wij detailcontroles uitgevoerd op de bijzonderheden die wij hebben geconstateerd om vast te stellen dat de boekingen zijn gebaseerd op daadwerkelijke bijdragen en lasten in het betreffende boekjaar, door vergelijking van verantwoorde bedragen met informatie over toegekende bedragen, opdrachtovereenkomsten, andere onderliggende informatie (waaronder inkoopfacturen) en ook andere informatie verkregen in de controle, waaronder de programmaverantwoording en rapportages aan de deelnemers. Als onderdeel van onze data-analysewerkzaamheden hebben wij de aansluiting tussen de bankmutaties en de verantwoording hiervan in de financiële administratie vastgesteld, waaronder een aansluiting tussen de ontvangen gelden en de verantwoorde baten en een aansluiting tussen uitgaande gelden en de verantwoorde lasten. Hierbij is ook informatie betrokken uit het volgende boekjaar om door middel van een voortgezette controle op inkoop en betalingen vast te stellen dat lasten in het juiste boekjaar zijn verantwoord.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen die duiden op frauduleuze verslaggeving ten aanzien van de verantwoording van baten en lasten.

*Frauderisico's die leiden tot onrechtmatige lasten*

Als gevolg van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing in het inkoopproces onderkennen wij het risico dat onrechtmatige facturen in de administratie worden verwerkt en worden betaald. Daarbij zien wij een specifiek onrechtmatigheidsrisico dat Europese aanbestedingsregels bewust niet worden nageleefd.

Wij hebben aandacht besteed aan dit risico door het vaststellen van de opzet en het bestaan van de maatregelen van interne beheersing in de processen met betrekking tot het aangaan van

inkoopverplichtingen (waaronder de aanbestedingsprocedure), autoriseren van de inkopen, autoriseren van en betalingen en het genereren en verwerken van journaalposten, uitgaande van een risico op doorbreking van deze processen.

Voorts hebben wij door middel van data-analyse een analyse uitgevoerd op de wijze waarop bankmutaties en kostenboekingen tot stand komen en cijferanalyses uitgevoerd op de in het boekjaar verantwoorde lasten in vergelijking tot de begroting en voorgaand jaar. Naar aanleiding hiervan hebben wij detailcontroles uitgevoerd op de bijzonderheden die wij hebben geconstateerd om vast te stellen dat boekingen zijn gebaseerd op daadwerkelijke lasten en detailcontroles op bankmutaties gericht op bijzonderheden zoals meerdere namen per bankrekeningnummer, meerdere rekeningnummers per naam en controles op specifieke bankrekeningnummers. Als onderdeel van deze controlewerkzaamheden hebben wij de totale kosten per leverancier beoordeeld over een periode van 4 jaar om de totale omvang van dienstverlening te bepalen en hebben detailcontroles uitgevoerd op onderliggende contracten van kosten boven de aanbestedingsnorm, om te toetsen of aanbesteding (juist) heeft plaatsgevonden.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen die duiden op specifieke aanwijzingen van onrechtmatige lasten als gevolg van fraude.

### **Controleaanpak continuïteit**

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening.

Omgevingsdienst Regio Arnhem betreft een gemeenschappelijke regeling waarin de deelnemers, bestaande uit de deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland, samenwerken ten behoeve van specifieke taken. De gemeenschappelijke regeling is bij wet opgericht en in artikel 10 lid 3 hiervan is geregeld dat de deelnemers te allen tijde zullen zorgdragen dat het openbaar lichaam over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen te voldoen.

De deelnemers kunnen individueel uittreden of de gemeenschappelijk regeling kan worden opgeheven. In beide situaties zijn deelnemers individueel of gezamenlijk verantwoordelijk voor de financiële gevolgen van deze rechtshandelingen.

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

In overeenstemming met het 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.

## **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording de verplichte paragrafen en overzichten, alsmede bijlagen.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 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 vereisten volgens 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 in overeenstemming met het BBV.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepaling van en krachtens de WNT.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de Gemeenschappelijk Regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijk Regeling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **Onze verantwoordelijkheden 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 Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol 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,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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.

Elst, 19 april 2023

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA





Omgevingsdienst  
**Regio Arnhem**