Omgevingsdienst
TWENTE

Aan
Gemeenteraden en Provinciale Staten
Deelnemende overheden Omgevingsdienst Twente

Almelo, 4 april 2025

Betreft: Aanbieding Jaarstukken 2024 Omgevingsdienst Twente

Geachte Gemeenteraden & Provinciale staten,

Bijgaand ontvangt u, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), ter informatie de Jaarstukken 2024 Omgevingsdienst Twente (OD Twente).

Hiermee legt het dagelijks bestuur van de OD Twente in beleidsmatige en financiële zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2024 gevoerde beleid. De jaarstukken 2024 OD Twente bestaan uit twee delen:

A. Jaarverslag 2024
B. Jaarrekening 2024

In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over de geleverde prestaties met een terugblik op de ontwikkelingen in het afgelopen jaar. Aan de hand van de jaarrekening wordt de financiële verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar, conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Positief resultaat
De OD Twente presenteert een positief resultaat van € 1.892.832. Dit resultaat is gerealiseerd door een hoger aantal geleverde productieve uren, met name voor extern gefinancierde projecten. De begroting 2024 is gebaseerd op 166.823 productieve uren, maar de OD Twente heeft afgelopen boekjaar 191.925 productieve uren gerealiseerd, 25.102 uren meer dan begroot. Daarnaast heeft de OD Twente rentebaten ontvangen, een lagere besteding van onvoorziene kosten ten opzichte van de begroting en een lager ziekteverzuim (3,6%) dan begroot (4%). Brouwers Accountants uit Zwolle heeft op 4 april 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven over de Jaarrekening 2024.

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

Omgevingsdienst
TWENTE

Route
De besluitvorming vindt plaats op basis van de Wgr. Het dagelijks bestuur van de OD Twente heeft op 4 april 2024 ingestemd met de verzending van de jaarstukken aan de raden en staten. De definitieve vaststelling van de jaarstukken is een bevoegdheid die door de Wgr wordt toegekend aan het algemeen bestuur. De vaststelling van de Jaarstukken 2024 OD Twente door het algemeen bestuur OD Twente is gepland voor 11 juli 2025. Op 15 april 2025 ontvangen de financials en accounthouders van de deelnemers een toelichting op de Jaarstukken 2024.

Contact
Vragen over de procedure of de inhoud van de Jaarstukken 2024 OD Twente kunt u richten aan Johanneke Helbig (06 31 989 707), senior financieel adviseur.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van de OD Twente,
Namens dezen,

ir. J.J.W. Strebus
Directeur OD Twente

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA VOORUIT

Omgevingsdienst TWENTE



Jaarstukken 2024

Omgevingsdienst Twente

Voorwoord

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Geachte lezers,

Met trots presenteren wij de Jaarstukken 2024 van de Omgevingsdienst Twente. Het afgelopen jaar was een ondernemend jaar. We hebben als organisatie belangrijke stappen gezet op het gebied van groei, innovatie en effectiviteit.

Ons positieve financiële resultaat is het gevolg van een combinatie van factoren. We hebben meer uren gerealiseerd dan begroot doordat we (extern gefinancierde) incidentele opdrachten hebben uitgevoerd. Daarnaast hebben we reserves ingezet en rente-inkomsten gegenereerd. Het is belangrijk te benadrukken dat er geen sprake is van onderbesteding op ingestelde budgetten, maar van een hogere incidentele realisatie van uren op de gevraagde opaven. Dit toont aan dat de Omgevingsdienst Twente een gezonde, efficiënte en effectieve organisatie is die haar taken met toewijding uitvoert.

De recente visitatie bevestigt onze positie als robuuste omgevingsdienst. We hebben belangrijke stappen gezet om te voldoen aan de robuustheidscriteria, zoals vastgesteld in het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel. Dit geeft ons vertrouwen voor de toekomst als betrouwbare partner van het bevoegd gezag.

We zijn trots dat we een substantiële bijdrage kunnen leveren aan de grote opgaven die voor ons liggen, zowel in financiële als inhoudelijke zin. Deze ambitie zal worden vertaald in een gezamenlijk opgestelde visie voor een duurzame, gezonde en veilige leefomgeving, waarin ruimte is voor ontwikkeling en innovatie.

We zetten ons in voor het verder ontwikkelen van onze rol als kennispartner. We streven ernaar onze expertise in te zetten ten behoeve van de uitdagingen waar we in Twente voor staan, of het nu gaat om klimaatadaptatie, energietransitie of andere milieugerelateerde vraagstukken.

Wij wensen u veel plezier bij het lezen van onze jaarstukken. Het geeft niet alleen inzicht in onze prestaties van het afgelopen jaar, maar laat ook zien dat we klaar zijn voor de toekomst.

Jorrit-Jan Eijbersen
Bestuurslid Omgevingsdienst Twente

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente



Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Inleiding & toelichting

Voor u liggen de Jaarstukken 2024 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Hieraan is de controleverklaring van onze accountant toegevoegd. De accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen en het exploitatieresultaat van de OD Twente. Ook het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2024 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken OD Twente 2024.

De OD Twente is een wettelijk verplichte gemeenschappelijke regeling tussen de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken. Met de Jaarstukken OD Twente 2024 legt het dagelijks bestuur (DB) in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur (AB) over het in 2024 gevoerde beleid.

Toelichting en leeswijzer

De Jaarstukken OD Twente 2024 bestaan uit twee delen:

- Deel A: Het Jaarverslag OD Twente 2024
- Deel B: De Jaarrekening OD Twente 2024

In het jaarverslag, deel A, beschrijven we de belangrijkste ontwikkelingen over 2024. Daarnaast lichten we de ontwikkelingen en cijfers per programma toe, worden de paragrafen behandeld en het sociaal jaarverslag beschreven. Deel B bestaat uit de Jaarrekening met de Rechtmatigheidsverantwoording en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Uitvoeringsregeling WNT). Ook de accountantsverklaring is toegevoegd.



Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Besluitvorming

De Jaarstukken OD Twente 2024 kennen de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

Procedure Jaarstukken 2024	
Januari - maart 2025	Ambtelijke voorbereiding OD Twente
4 april 2025	Behandeling door het dagelijks bestuur
4 april 2025	Ter informatie verzenden aan Raden & Staten
11 juli 2025	Behandeling en vaststelling door het algemeen bestuur
vóór 15 juli 2025	Indienen Ministerie van BZK

In de Wet gemeenschappelijke regeling (WGR) is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de WGR kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de gemeenschappelijke regeling.

De OD Twente heeft over 2024 een positief saldo gerealiseerd van € 1.892.832. Dit omvangrijke positieve resultaat is enerzijds ontstaan door incidentele baten, met name door 25.000 extern gefinancierde projecturen, uitgevoerd voor de deelnemers. Anderzijds door de ontvangen rentebaten en de vrijval van het saldo van in het verleden ingestelde bestemmingsreserves. Op 4 april 2025 heeft het dagelijks bestuur een voorstel voor bestemming van het resultaat geformuleerd, waarover de gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd worden en waarop het algemeen bestuur vervolgens om instemming gevraagd wordt:

- Een bedrag van € 250.000 te storten in de bestemmingsreserve nieuwe wetgeving;
- Een bedrag van € 200.000 te storten in de bestemmingsreserve Stikstofproblematiek;
- Restant ad € 1.442.832 bestemmen voor teruggaaf aan de deelnemers.

Voorlopige ontwerptekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de Jaarstukken OD Twente 2024;
2. In te stemmen met de volgende deelbestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2024 genoemde positieve resultaat:
   - Een bedrag van € 250.000 te storten in de bestemmingsreserve nieuwe wetgeving;
   - Een bedrag van € 200.000 te storten in de bestemmingsreserve Stikstofproblematiek.
3. In te stemmen met een teruggaaf van € 1.442.832 aan deelnemers op basis van de in de bijdrageverordening gemaakt afspraken (naar rato van bijdrage);
4. De controleverklaring van Brouwers Accountants inzake de Jaarrekening OD Twente 2024 ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 11 juli 2025.

De voorzitter
drs. P.G. Welman

De secretaris
ir. J.J.W. Strebus

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Ontwikkelingen

De OD Twente is opgericht om een wezenlijke bijdrage te leveren aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Twente.

Het uitvoeren van een bepaald aantal controles, het verlenen van een bepaald aantal vergunningen en het geven van een bepaald aantal adviezen is geen doel op zich. Alle werkzaamheden moeten bijdragen aan deze overkoepelende maatschappelijke doelstelling. Dit wordt, onder meer op basis van het uniforme Twentse VTH-beleid, vertaald in een uitvoeringsprogramma (UVP). In dit jaarverslag blikken we terug op dit programma en verantwoorden we onze inzet over het afgelopen jaar.

In dit onderdeel van het jaarverslag benoemen we de belangrijkste interne en externe ontwikkelingen die in 2024 invloed hadden op de uitvoering van VTHA-taken (vergunningen, toezicht, handhaving en advies). Waar mogelijk zullen we toelichten hoe de ontwikkelingen bijdragen aan de gewenste maatschappelijke effecten op de leefomgeving (outcome). Met deze gerichte aandacht voor outcome spelen we in op de toenemende landelijke relevantie rondom dit onderwerp.

Nieuwe opzet begroting en arbeidsmarkt

Sinds 2024 werken we conform de bestuurlijke uitgangspunten uit het traject herijking financiering, deze zijn verwerkt in de Begroting 2024. Hierbij wordt ingezet op daadwerkelijk benodigde uren. Naderhand reken we af op de werkelijk gerealiseerde uren. De nieuwe opzet van de begroting draagt bij aan de regionale beleidsdoelen van de OD Twente en aan het voldoen aan de landelijk vastgestelde robuustheidscriteria. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn nieuwe producten vastgesteld in de producten- en dienstencatalogus (PDC) 2024-2025. Hierdoor zijn geen ervaringscijfers en dus geen kengetallen beschikbaar. In 2025 stellen we de kengetallen voor de PDC opnieuw vast.

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt heeft de OD Twente het afgelopen jaar succesvol geworven, mede dankzij de landelijke wervingscampagne en het traineeprogramma. Sommige functies blijven echter structureel lastig te vervullen. Dit geldt voornamelijk voor de specialistische functies en voor toezichthouders en vergunningverleners met ervaring.

Maatschappelijk effect

Het is van groot belang dat de OD Twente haar VTHA-taken zowel kwantitatief als kwalitatief kan uitvoeren. De nieuwe opzet van de begroting biedt ruimte om te voldoen aan de kwantiteit. Ook de instroom van nieuwe medewerkers heeft hieraan bijgedragen, echter staat de kwaliteit wel onder druk. Dit wordt opgevangen door fors in te zetten op opleidingen en door nieuwe medewerkers te laten begeleiden door ervaren medewerkers, die ruim voldoen aan de kwaliteitscriteria.

Team Leefomgeving en Omgevingsadviseurs

De herijking van de financiering zorgde voor een flinke formatieve groei. Dit heeft er wel toe geleid dat de bestaande teams te groot zijn geworden om een goede 'span of control' te behouden. Hierdoor ontstond een risico op stagnatie van ontwikkeling en een gebrek aan persoonlijke aandacht voor het personeel. Daarom hebben we het nieuwe 'team Leefomgeving' gevormd in 2024. Dit nieuwe team voert voornamelijk niet-inrichtinggebonden taken uit, met betrekking tot bodem, asbest, flora en fauna. Ook de boa's maken onderdeel uit van dit team. Het nieuwe team is inmiddels volledig ingebed in de organisatie. Daarnaast hebben we het afgelopen jaar invulling gegeven aan de nieuwe functie omgevingsadviseur. Het cluster Omgevingsadvies binnen team Vergunningen &

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Omgevingsadvies is opgericht om expertise en samenwerking tussen de OD Twente, aangesloten gemeenten en de provincie efficiënter en effectiever in te zetten. Per 1 juli 2024 hebben we een omgevingsadviseur gekoppeld aan elk bevoegd gezag, die de rol vervult van regionale verbinder en zich richt op kennisdeling, advisering en samenwerking.

Maatschappelijk effect

Het nieuwe team Leefomgeving stelt ons in staat de verschillende milieuthema's gerichter en vollediger te benaderen. Ook komt een kleinere 'span of control' de kwaliteit van de uitvoering ten goede, waardoor de organisatie een betere bijdrage levert aan de leefomgeving. Ondertussen verkleint de introductie van de omgevingsadviseurs de brug tussen de uitvoeringsdienst en de bevoegde gezagen, er wordt concreet invulling gegeven aan de term 'nabijheid' die door de bevoegde gezagen als zeer wenselijk is omschreven. Door proactief mee te denken over ruimtelijke vraagstukken, omgevingsplannen en omgevingsvisies, dragen wij bij aan een integrale benadering in de geest van de Omgevingswet.

Kwaliteitscriteria

Het borgen van kwaliteit in de uitvoering van de VTHA-taken is van groot belang. In de landelijke kwaliteitscriteria (KC) wordt het minimale niveau aangegeven dat nodig is om VTHA-taken naar behoren uit te voeren. Per 1 januari 2025 is een nieuwe set kwaliteitscriteria gepubliceerd (KC 3.0).

Wij streven continu naar kwaliteit, als onderdeel van het DNA van onze organisatie. Het afgelopen jaar is uit zowel de onderlinge visitatie tussen omgevingsdiensten, als het onderzoek in het kader van robuustheid, gebleken dat wij niet kunnen aantonen dat wij voldoen aan de kwaliteitscriteria. Om te voldoen aan de kwaliteitscriteria zijn we een separaat traject gestart. Hierbij brengen we onder andere de kennis en ervaring van alle medewerkers in het primaire proces in beeld.

Toekomstvisie

Naar aanleiding van de door het Rijk vastgestelde robuustheidscriteria en het visitatierapport, gaat de OD Twente de komende jaren een volgende fase in. Hierbij is van belang dat we samen met (keten)partners en werknemers een nieuwe punt op de horizon zetten. Het DB heeft in 2024 opdracht gegeven om te komen tot een Toekomstvisie 2030+. De planning is om deze visie medio 2025 vast te stellen.

Omgevingswet

In 2024 is de Omgevingswet geïmplementeerd. Dit is mede door een zorgvuldige voorbereiding en nauwe samenwerking met onze (keten)partners voorspoedig verlopen. De ICT-systemen en processen zijn na eerste ervaringen geoptimaliseerd, waarbij verdere verbeteringen in 2025 doorgevoerd worden. De nieuwe wetgeving heeft wel gezorgd voor inhoudelijke uitdagingen en discussies. Vooral de druk op de juristen was hoog, door de specifieke bepalingen rondom het overgangsrecht.

Bij de voortgezette pilot van de Omgevingstafel Twente zijn verschillende casussen behandeld om ervaring op te doen met de nieuwe integrale werkwijze onder de Omgevingswet. Om continuïteit te borgen loopt de pilot ook door in 2025.
Een separaat onderdeel van de Omgevingswet is de mogelijkheid voor bevoegde gezagen om milieuleges te heffen. Voor een correcte en uniforme toepassing van deze wetgeving binnen Twente hebben we specifiek hiervoor een project gestart om tot eenduidige definities en een uniforme paragraaf voor milieuleges te komen. Het doel is om deze paragraaf in 2025 op te leveren, zodat de bevoegde gezagen met ingang van 2026 de mogelijkheid hebben om dit op te nemen in hun legesverordeningen.

Maatschappelijk effect

De succesvolle start van de Omgevingswet draagt bij aan vlotte en kwalitatief hoge dienstverlening. De Omgevingstafel Twente draagt bij aan grotere participatie van de omgeving rondom een initiatief. Dit leidt tot een betere leefomgeving, waarbij vooraf eventuele knelpunten worden herkend en opgelost.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Risicogericht werken

Wij hebben afgelopen jaar gewerkt aan de doorontwikkeling van risicogericht werken en de gegevenskwaliteit die hieraan ten grondslag ligt. Dit geldt niet alleen voor toezicht via het risicoprioritering instrument (RPI), maar ook voor vergunningen via de Twentse Vergunningenstrategie (TVS).

In 2024 hebben we het RPI in samenwerking met Omgevingsdienst IJsselland uitgewerkt. Het nieuwe model selecteert bedrijven voor milieucontroles op basis van risicoscores. Deze risicoscores worden gegenereerd vanuit diverse dynamische gegevens, afkomstig uit interne en externe databestanden. Bedrijven met hoge risicoscores worden frequenter gecontroleerd dan bedrijven met lagere scores. De doorontwikkeling zal in 2025 plaatvinden. Wanneer de nieuwe RPI-tool voldoende betrouwbaar is wordt deze gefaseerd geïmplementeerd. Op deze wijze zoeken we aansluiting bij landelijke doelstellingen en ontwikkelingen.

We hebben de ambitie om de RPI steeds verder te verfijnen, zodat risicogericht toezicht verbetert en de inzet afgestemd is op de actuele wensen van opdrachtgevers. Een belangrijke randvoorwaarde is dat de OD Twente extra investeert in datakwaliteit.

In 2023 is de Landelijke Vergunningenstrategie (LVS) opgeleverd, een ICT-tool met een standaard toetsingsniveau voor vergunningen en meldingen. De OD Twente gaat deze tool komend jaar, samen met de bevoegde gezagen, doorontwikkelen naar een Twentse Vergunningenstrategie als nadere uitwerking op het bestaande VTHA-beleid Twente.

Maatschappelijk effect

Datagedreven en risicogericht werken is essentieel om een optimale bijdrage te leveren aan de leefomgeving. Met behulp van de RPI-tool zijn we in staat bedrijven met een hoge risicoscore in kaart te brengen en deze te controleren, zodat milieurisico's eerder worden onderschept. Dit leidt tot een efficiëntere en effectievere inzet van middelen en een hogere kwaliteit dienstverlening.

Door de vertraging in het nieuwe regeerakkoord en de gevolgen daarvan op het stikstofbeleid ligt de vergunningverlening voor emissiearme stalsystemen en extern salderen vrijwel stil. Aanvragen die wel verleend konden worden, indien nodig in afstemming met de provincie, zijn afgehandeld. Door de stikstofproblematiek hebben we nog een werkvoorraad vanuit het oude recht (PDC Wabo), voornamelijk binnen het programma Vergunningen.

Vanuit het Besluit emissiearme huisvesting (2013) en later de stoppersregeling, worden vergunningen nagelopen, beoordeeld en waar nodig (ambtshalve) ingetrokken. Tevens zijn werkzaamheden verricht rondom de landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv).

Op 18 december 2024 heeft de Raad van State uitspraken gedaan over het intern salderen met ongebruikte stikstofruimte. Het is nog onduidelijk wat de exacte gevolgen zijn van deze uitspraken.

Maatschappelijk effect

De inzet van de OD Twente rondom stikstof draagt bij aan het verbeteren van de kwaliteit van de natuur in Twente en dus aan een gezonde fysieke leefomgeving.

IBP VTH

Het Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) is opgericht naar aanleiding van de aanbevelingen van het rapport 'Om de leefomgeving' van de commissie Van Aartsen, met als doel het verbeteren van het VTHA-stelsel. Het IBP VTH bevat de volgende 6 pijlers:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening VTHA
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

In 2022 is een Specifiek Uitkering (SPUK IBP) opengesteld, waarmee de omgevingsdiensten actief bijdragen aan deze pijlers. De OD Twente heeft deze specifieke uitkering aangevraagd, ontvangen en ook in 2024 ingezet voor verbetering van alle pijlers.

Maatschappelijk effect

Door het actief deelnemen aan verschillende pijlers versterken we het VTHA-stelsel en nemen we zelf de regie en verantwoordelijkheid voor een betere leefomgeving. Dit alles draagt bij aan de versterking van de OD Twente als hoogwaardige dienst. Bij de ondertekening van de 'Samenwerkingsafspraken versterking VTH-stelsel' hebben alle landelijke partijen aangegeven financiële middelen vrij te maken voor de versterking van het VTHA-stelsel, om bij te dragen aan de gezamenlijke ambitie voor een schone, veilige en gezonde fysieke leefomgeving.

Innovatie en ontwikkeling

In 2024 heeft de OD Twente vanuit pijler 1 van IBP-VTH (robuustheid) verdere stappen gezet in de ontwikkeling van een Innovatie- en Ontwikkelagenda. Hierin wordt beschreven hoe wij innovatie gefaseerd als structureel proces willen implementeren. Innovatie wordt niet alleen als thema benoemd, maar het wordt duurzaam verankerd in het primaire proces.

De Innovatie- en Ontwikkelagenda 2025-2030 wordt naar verwachting begin 2025 door het AB vastgesteld. Deze agenda bevat niet alleen de strategische lijnen voor innovatie binnen de OD Twente, maar ook de thema's waarop we ons willen focussen en een uitgeschreven proces die innovatieprojecten zullen doorlopen. Op basis van de Innovatie- & Ontwikkelagenda wordt samen met de deelnemers een Innovatieprogramma opgesteld. Hierin komt een meer concrete uitwerking over de invulling van innovatie binnen de OD Twente.

Maatschappelijk effect

Het afgelopen jaar is op het gebied van innovatie al een eerste stap gezet in de vorm van een digitale checklist. Hiermee worden overtredingen nauwkeuriger vastgelegd, zodat deze gebruikt kunnen worden als extra datapunt. Tegelijkertijd hebben we gewerkt aan de opschoning van ons locatiebestand. Tevens hebben geavanceerde drones hun meerwaarde bewezen bij diverse handhavingstrajecten en worden innovatieve toepassingen onderzocht rondom geurhinder en het opsporen van drugslabs. Ten slotte kijkt de OD Twente naar de groeiende rol van kunstmatige intelligentie. Middels demo's heeft de OD Twente kunstmatige intelligentie toegepast op het automatiseren van repeterende administratieve handelingen bij toezicht en vergunningverlening. Deze initiatieven stellen ons in staat middelen effectiever in te zetten, zodat onze positieve impact op de leefomgeving groter wordt.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Programma's

De OD Twente werkt op basis van de volgende zes programma's:

1. programma Vergunningen
2. programma Toezicht
3. programma Handhaving
4. programma Advies
5. programma Projecten
6. programma Overhead

Het VTH-beleid Twente wordt uniform toegepast binnen de OD Twente en legt het minimaal uit te voeren niveau vast. Iedere deelnemer kan aanvullend hierop zijn bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse uitvoeringsprogramma VTH en de daaruit voortkomende jaaropdracht voor de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de jaren verder ontwikkeld en zullen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling kennen.

Per programma zal hieronder worden beschreven:
- wat houdt het programma in en wat willen we met dit programma bereiken?
- wat zijn de ontwikkelingen geweest in relatie tot het programma?

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de PDC van de OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de PDC. Daarnaast omvat dit programma het projectmatige deel van productoverstijgende onderwerpen binnen de programma's. De primaire uitvoering vindt plaats op basis van producten uit onze PDC.

Binnen het programma Overhead worden de overheadkosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt werken van het primaire proces.

Invulling programma's

De onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten in 2024 uitgevraagd zijn volgens het uitvoeringsprogramma (UVP) en hoeveel producten geleverd zijn (REA). Verrekening vindt plaats op basis van werkelijk gerealiseerde uren en zal via de jaarrekening aan het AB worden voorgelegd.

Realisatie producten Twente 2024		
Programma	UVP 2024	REA 2024
Vergunningen	6.267	7.706
Toezicht	8.873	7.594
Handhaving	719	505
Advies	2.156	2.141
Totaal	**18.015**	**17.946**

Naast de vastgestelde productiviteit van producten en in de door het bestuur vastgestelde kaders, streven we er altijd naar om aanvullende opgaves met een incidenteel karakter te kunnen uitvoeren. Afgelopen jaar is dat gelukt. Ons positieve resultaat is voor een groot deel gerealiseerd door het uitvoeren van deze incidentele opdrachten. Het project Energie is hier een mooi voorbeeld van. In dit project zijn we ook in staat om de outcome

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

te monitoren. Ook hebben we een leidraad Werkgebonden Personenmobiliteit (WPM) geschreven, in opdracht van het ministerie van I&W. Daarnaast hebben we diverse opdrachten gedaan in opdracht van Omgevingsdienst NL, zo hebben we assistentie geleverd aan de BES-eilanden.

Programma Vergunningen

Het programma Vergunningen levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften. Daarnaast worden meldingen en informatieplichten behandeld op grond van de Omgevingswet, het Besluit activiteiten leefomgeving (Bal) en de omgevingsplannen van de bevoegde gezagen. Het programma levert hiermee een bijdrage aan het reguleren van de milieudruk en het verbeteren en handhaven van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Voor het bepalen van de acceptabele milieukwaliteit worden de verschillende belangen tussen de voorgenomen activiteiten en de gevolgen voor de fysieke leefomgeving zorgvuldig afgewogen.

Bij het nemen van beschikkingen, de behandeling van milieumeldingen en informatieplichten wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken.

Ontwikkelingen programma Vergunningen

PDC Wabo en stikstof
De stikstofproblematiek blijft grote invloed uitoefenen op de realisatie. De meest recente uitspraak van de Raad van State over intern salderen raakt naast agrarische vergunningverlening ook industriële vergunningverlening onder het nieuwe recht. De OD Twente is in gesprek met de provincie over een verdere aanpak.

Producten, aantallen & uren programma Vergunningen

Voor het programma Vergunningen wordt de Landelijke Vergunningenstrategie gehanteerd. Deze is opgenomen in het uniforme VTH-beleid Twente en de nadere uitwerking. Deze strategie biedt de algemene kaders en uitgangspunten voor vergunningverlening en de verschillende keuzemomenten hierin.

We hebben opgemerkt dat het aantal verwachte producten een vraaggerichte inschatting betreft, gebaseerd op de aantallen van voorgaande jaren, de ontwikkelingen en trends die reeds bekend zijn. Het is namelijk op voorhand niet te bepalen hoeveel van ieder type vergunningaanvraag of melding wordt ingediend.



PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Realisatie programma Vergunningen 2024				
PDC	Omschrijving	UVP 2024	REA 2024	Werkvoorraad
PDC Wabo				
A1.01	Vooroverleg	103	19	17
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	1.464	337	42
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	150	28	65
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	140	27	99
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	93	13	7
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	100	24	52
A1.07	MER procedure	-	-	-
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	131	28	83
A1.09	Maatwerkvoorschriften	115	45	25
A1.10	Bodem melding	1.107	38	24
A1.11	Bodembeschikking	154	98	60
A1.12	Melding sloop / asbest	2.653	70	-
A1.13	Milieuadvies omgevingsvergunning	46	78	46
A1.14	Voorbereiden Beschikking hogere grenswaarde	10	11	-
A1.15	Ontheffing APV	1	-	-
PDC Omgevingswet				
A1.16	Verkennen omgevingsinitiatief	-	1	1
A1.17	Melding milieubelastende activiteit	-	1.573	211
A1.20	Omgevingsvergunning enkelvoudig (uitgebreid)	-	-	5
A1.21	Omgevingsvergunning meervoudig (uitgebreid)	-	-	2
A1.22	Omgevingsvergunning enkelvoudig (regulier)	-	50	41
A1.23	Omgevingsvergunning meervoudig (regulier)	-	1	-
A1.25	Ambtshalve wijzigen omgevingsvergunning	-	-	6
A1.26	Intrekken omgevingsvergunning (uitgebreid)	-	-	5
A1.27	Intrekken omgevingsvergunning (regulier)	-	4	9
A1.29	Milieuadvies omgevingsvergunning	-	35	12
A1.30	Advies Milieueffectrapportage	-	11	3
A1.31	Ontheffing Wet milieubeheer	-	14	1
A1.33	Maatwerkbesluit	-	56	25
A1.35	Melding activiteit bouwwerken leefomgeving	-	3.033	36
A1.36	Informatieplicht milieubelastende activiteit	-	1.554	229
A1.37	Melding gelijkwaardige maatregel	-	5	2
A1.38	Beoordelen conceptverzoek	-	73	15
A1.39	Informatieplicht bouwwerken leefomgeving	-	480	7
Totaal		**6.267**	**7.706**	**1.130**

Overgangsjaar

Het is lastig om binnen het programma Vergunningen zuivere verantwoording af te leggen over het overgangsjaar 2024. In de tabel links staat een prognose op basis van de PDC Wabo, terwijl realisatie uiteenvalt in resterende werkvoorraad vanuit dit oude recht, evenals de instroom aan nieuwe producten onder de PDC Omgevingswet.

Uren programma Vergunningen		
Programma	Begrote uren	Gerealiseerde uren
Vergunningen	42.719	36.817

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Programma Toezicht

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de naleving van milieuregelgeving. Door het verbeteren van naleefgedrag wordt voorkomen dat schadelijke stoffen boven een wettelijk bepaald niveau in de bodem, in het water of in de lucht terecht komen. Daarnaast wordt overlast door bedrijven, bijvoorbeeld met betrekking tot geluid of geur, binnen de perken gehouden. Het gaat om toezicht bij bedrijven, toezicht op asbestsaneringen en toezicht op grondverplaatsingen en bodemsaneringen. De selectie van bedrijven waar de controles plaatsvinden en de toezichtstrategie is gebaseerd op het Twentse VTH-beleid en de Landelijke Handhavingstrategie Omgevingswet (LHSO).

Ontwikkelingen programma Toezicht

Periodieke controles

In 2023 hebben we geconstateerd dat de oorspronkelijke prognosecijfers voor periodieke controles niet haalbaar werden geacht met de bijbehorende formatie die is toegekend bij de start van de OD Twente. Ondanks de herijking van de financiering is Twentebreed 80,4% van de geplande controles uitgevoerd. Een belangrijke oorzaak hiervan is de openstaande vacatureruimte. Niet uitgevoerde controles brengen risico's met zich mee, zo bestaat de kans dat minder overtredingen worden geconstateerd en gecorrigeerd.

Ondanks dat het gewenste aantal periodieke controles in 2024 niet is gehaald, zijn afgelopen jaar veel interventies geweest met milieuwinst als resultaat. Daarnaast is een groot aantal klachten afgehandeld en zijn aspectcontroles uitgevoerd, voor bijvoorbeeld vuurwerkopslagen en luchtwassers.

Klachtenanalyse

De afgelopen jaren is het aantal klachtmeldingen opnieuw toegenomen. Deze ontwikkeling heeft een negatieve invloed op de omgevingskwaliteit aangezien meer klachten, hinder en overlast duiden op een lagere belevingswaarde en gebruikswaarde van de leefomgeving. Jaarlijks voert de OD Twente een klachtenanalyse uit om de ontwikkeling te volgen en waar mogelijk te sturen. Hieruit blijkt dat het overgrote deel van alle klachten het afgelopen jaar betrekking had op lucht (68%) en geluid (27%). Binnen het onderdeel lucht ging het voornamelijk over geurgerelateerde klachten.

Producten, aantallen & uren programma Toezicht

Binnen het programma Toezicht werken we volgens het VTHA-beleid Twente en de nadere uitwerking. Door toezicht te houden controleren we of wordt voldaan aan wet- en regelgeving en of de vergunningvoorschriften worden nageleefd. Voor de toezichthouders die de controles uitvoeren maakt de toezichtstrategie duidelijk hoe zij hun werk moeten uitvoeren. Ook geeft het inzicht in de verschillende soorten controles. Om vervolgens een goede uitvoering te geven aan handhaving, sluiten wij aan bij de LHSO.

Realisatie programma Toezicht 2024				
PDC	Omschrijving	UVP 2024	REA 2024	Werkvoorraad
A2.01	Opleveringscontrole	91	79	-
A2.02	Periodieke controle	3.140	2.525	-
A2.03	Hercontrole	1.266	740	329
A2.04	Aspectcontrole	323	426	170
A2.05	Administratieve controle	228	58	9
A2.06	Administratieve audit	2	1	-
A2.07	Vrije veld toezicht/gevelcontrole	82	27	1
A2.08	Klacht/melding	1.287	1.615	245
A2.09	Bodem toezicht	1.361	1.433	447
A2.10	Toezicht sloop / asbest	851	-	-
A2.11	Toezicht bouwen	-	2	2
A2.12	Handhavingscontrole	242	190	67
A2.13	Informatieplicht ongewoon voorval	-	22	10
A2.14	Handhavingstoets	-	1	-
A2.15	Ketentoezicht	-	-	-
A2.16	Toezicht bouwwerken leefomgeving	-	475	3
Totaal		**8.873**	**7.594**	**1.283**

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Uren programma Toezicht		
Programma	Begrote uren	Gerealiseerde uren
Toezicht	76.363	63.808

Programma Handhaving

Het programma Handhaving is de opvolging van geconstateerde en niet ongedaan gemaakte overtredingen binnen het programma Toezicht. Om te kunnen handhaven is het noodzakelijk om afspraken te maken over de manier waarop de handhaving wordt vormgegeven. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de LHSO.

Ontwikkelingen programma Handhaving

Cluster juridisch
In 2024 heeft het cluster juridisch zich verder verdiept in de Omgevingswet en onderzocht hoe de huidige werkwijze beter kan aansluiten op deze nieuwe wet- en regelgeving. Concreet betekent dit een dienstbare opstelling van het cluster, wat leidt tot een andere benadering en werkwijze op gebied van bezwaar, beroep, handhavingsverzoeken, klachten en zienswijzen. Daarnaast heeft het cluster zich verder ingezet op natuur- en stikstofgerelateerde zaken.

Kenmerkend voor afgelopen jaar is de hoge instroom aan handhavingszaken op het gebied van energie en duurzaamheid. De inzet richtte zich afgelopen jaar toenemend op handhaving van wet- en regelgeving rondom energiebesparing en juridische advisering van energietoezichthouders. Door deze versterkte inzet draagt het cluster actief bij aan een duurzame leefomgeving, waarbij we invulling geven aan regionale beleidsdoelen.

Producten, aantallen & uren programma Handhaving

De handhaving door de OD Twente heeft in 2024 geleid tot meerdere verbeurde last onder dwangsommen. Regionaal zijn het afgelopen jaar 18 invorderingsadviezen opgesteld die moeten bijdragen aan een schonere, veiligere en gezondere leefomgeving. De communicatie omtrent de invordering van dwangsommen is van groot belang, zodat handhavingsprocessen hierop afgestemd kunnen worden. Het opleggen en het invorderen van dwangsommen heeft namelijk een afschrikkende werking en leidt zo tot beter naleefgedrag met indirect milieuwinst als gevolg.

Realisatie programma Handhaving 2024				
PDC	Omschrijving	UVP 2024	REA 2024	Werkvoorraad
A3.01	Handhavingsverzoek	42	37	19
A3.02	Handhavingstraject	387	221	296
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	290	238	40
A3.05	Toepassen last onder dwangsom	-	7	23
A3.06	Toepassen last onder bestuursdwang	-	2	2
Totaal		**719**	**505**	**380**

Uren programma Handhaving		
Programma	Begrote uren	Gerealiseerde uren
Handhaving	7.021	10.506

Programma Advies

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd op het gebied van milieuspecialismen zoals bodem, asbest, geluid, lucht, geur, externe veiligheid, energie en juridisch. Het programma biedt ondersteuning aan de eigen collega's, maar ook rechtstreeks aan de bevoegde gezagen.

Ontwikkelingen programma Advies

Geluid en luchtkwaliteit
In 2024 is een groot aantal adviesaanvragen binnengekomen op het gebied van geluid en luchtkwaliteit. Dit betrof interne aanvragen, maar ook steeds meer externe aanvragen van de partners. Dit duidt erop dat deze clusters steeds beter worden gevonden.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Binnen het cluster luchtkwaliteit is een sterke toename zichtbaar met betrekking tot adviesaanvragen die te maken hebben met zeer zorgwekkende stoffen (ZZS). Deze adviesvragen hebben vooral betrekking op de beoordeling van emissierapportages en de evaluatie van vermijd- en reductieprogramma's bij vergunningplichtige bedrijven. Een vergelijkbare stijging valt te zien bij geuradviezen. De verwachting is dat deze trends zich de komende jaren zullen voortzetten.

Externe veiligheid

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet is het lokale externe veiligheidsbeleid niet langer actueel. Daarnaast heeft de Omgevingswet het begrip omgevingsveiligheid geïntroduceerd, wat breder geïnterpreteerd kan worden dan enkel externe veiligheid (EV). Om deze reden heeft het cluster EV zich beziggehouden met de afbakening van taken en verantwoordelijkheden. Tenslotte is de aandacht voor het beheersen van specifieke risico's rondom nieuwe energievormen en -infrastructuren het afgelopen jaar toegenomen, denk aan waterstof, batterijen en windmolens.

Producten, aantallen & uren programma Advies

Naast producten op het gebied van vergunningverlening en toezicht en handhaving, kennen we ook specialistische adviesproducten. Deze producten zijn hiernaast opgenomen. Het totaal aantal adviezen is overeenkomstig met de planning, maar wijkt op onderdelen af.

Realisatie programma Advies 2024

PDC	Omschrijving	UVP 2024	REA 2024	Werkvoorraad
A4.01	Voorlopige voorziening	1	6	-
A4.02	Bezwaar	31	18	9
A4.03	Beroep	16	21	22
A4.04	Advies bij juridische procedures	62	55	34
A4.05	Advies bodem	742	534	185
A4.06	Advies externe veiligheid	77	84	72
A4.07	Advies milieuzonering	8	14	5
A4.08	Advies geluid	383	362	94
A4.09	Advies luchtkwaliteit	185	307	84
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	40	9	1
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	-	-	-
A4.12	Advies algemeen	206	199	46
A4.13	Informatieverstrekking	111	105	30
A4.14	Advies flora en fauna	88	99	10
A4.15	Advies energie en duurzaamheid	4	3	6
A4.16	Integraal advies	14	76	37
A4.17	Advies sloop/asbest	188	13	-
A4.18	Advies geur	-	11	9
A4.19	Advies lichthinder	-	6	1
A4.20	Advies activiteit bouwwerken leefomgeving	-	151	-
A4.21	Dronevlucht	-	67	2
A4.22	Advies beleid en bestuur	-	1	-
Totaal		**2.156**	**2.141**	**647**

Uren programma Advies

Programma	Begrote uren	Gerealiseerde uren
Advies	17.457	22.772

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Programma Projecten

Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de PDC van het standaardpakket of het pluspakket vallen.
Projecten kennen een productoverstijgende aanpak. Dit zijn veelal specifieke ontwikkelingen waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet en ook enkele regionale projecten die gezamenlijk zijn geïnitieerd, denk aan de extra energiecontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de gemeenschappelijke regeling OD Twente.

De werkwijze bij projecten is afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van de deelnemers, voor de verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving. De bekostiging vindt plaats op basis van de gemaakte afspraken met onze deelnemers. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen UVP VTH. Daarnaast bestaan voor een aantal landelijke en regionale projecten externe financieringsbronnen, zoals de Specifieke uitkering additionele capaciteit voor toezicht en handhaving op de energiebesparingsplicht (SPUK THE) en bijdragen vanuit Omgevingsdienst NL voor externe veiligheid.

Ontwikkelingen programma Projecten

Energie en duurzaamheid
In 2024 heeft de OD Twente aanzienlijke stappen gezet op het gebied van energie en duurzaamheid. De uitvoering van het Projectplan energiebesparing 2022-2023 is afgerond, waarbij extra hercontroles in 2024 zijn uitgevoerd vanwege lager naleefgedrag dan verwacht.

Daarnaast is de capaciteit voor energietoezicht uitgebreid en geprofessionaliseerd met behulp van de SPUK THE. Binnen deze financiering zijn meer dan 200 bedrijfsbezoeken afgelegd. Hieronder vallen ook 20 bezoeken aan grootverbruikers in Twente. Deze controles dragen bij aan een zo groot mogelijke impact op energiebesparing en de vermindering van CO2-uitstoot.

We hebben ook gewerkt aan de transitie naar een circulaire economie door middel van een samenwerking met OD IJsselland. Waarbij we het VTHA-instrumentarium versterken en een regionaal kennisschakelpunt ontwikkelen. Dit moet in 2025 leiden tot een 'programma circulaire economie', dat zal fungeren als kwartiermaker.

Ook hebben we een grote rol gespeeld in de landelijke voorbereiding op het 'Besluit CO2-reductie WPM', dat per 1 juli 2024 in werking is getreden. De uitvoering hiervan, inclusief controles bij bevoegde gezagen, volgt in 2025.

SPUK IBP

In 2024 is de OD Twente, met steun van de SPUK IBP, actief bezig geweest met het versterken van de VTHA-taken. De inspanningen waren gericht op zes pijlers: robuustheid, bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving, informatievoorziening, kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt, onafhankelijke uitvoering en monitoring. Voor pijler robuustheid is een plan van aanpak opgesteld om per 2026 aan de robuustheidscriteria te voldoen. Deze robuustheidscriteria zijn opgesteld door het Rijk en zijn verplicht. De initiatieven dragen bij aan de versterking van de organisatie en aan de verbetering van de leefomgeving.

Project lozen buiten inrichtingen
Afgelopen jaar is het pilotplan uitgevoerd voor indirecte lozingen buiten de kadastrale grenzen van bedrijven. Daarbij hebben we een nieuwe uniforme werkwijze en instructies opgesteld om de afhandeling van ingediende meldingen te verbeteren. Daarnaast is een aansluitende toezichtstrategie en -werkwijze opgesteld, deze wordt in 2025 geïmplementeerd.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Project ZZS
In 2024 is het projectplan voor de aanpak tegen ZZS van de Provincie, OD Twente en OD IJsselland opgepakt. De focus lag op het vergroten van bewustwording, het uitbreiden van kennis en het versterken van de samenwerking. Daarnaast hebben we deelgenomen aan landelijke en regionale netwerken waar waardevolle kennis is gedeeld, vertaald en toegepast op de Twentse situatie.

Deze gezamenlijke inspanning heeft geleid tot een document waarmee toezichthouders ZZS beter kunnen signaleren tijdens milieucontroles. Daarnaast is een fundament gelegd voor een signaleringskader, waarmee ZZS-signalen inzichtelijker worden voor vergunningverleners. Vanuit haar maatschappelijke verantwoordelijkheid heeft OD Twente in 2024, mede door dit project, belangrijke stappen gezet in het terugdringen van ZZS en bijgedragen aan een gezondere en duurzamere leefomgeving.

Project gedragssturing
In 2024 is het project gedragssturing vanuit diverse invalshoeken benaderd en uitgevoerd. Daarbij is bijzondere aandacht besteed aan de rol van de meldingcoach, het landelijke gedragsteam en de structurele verankering van gedragssturing binnen het VTH-proces.

Projectmatig werken
Wij hebben verder gewerkt aan de doorontwikkeling van projectmatig werken. De nieuwe functie van projectleider is inmiddels ingevuld. Daarnaast hebben we gewerkt aan het proces rondom het aannemen van projectmatige werkzaamheden en de registratie hiervan. Dit heeft geleid tot een beter UVP 2025, waarin op groter detailniveau wordt geprognosticeerd, gerapporteerd en bijgestuurd op projectmatige werkzaamheden. Dit is een basis die in 2025 verder zal worden verfijnd.

Producten, aantallen & uren programma Projecten

Projecten kunnen worden geclassificeerd als landelijk, regionaal, lokaal of overig. Projecten kunnen gefinancierd worden vanuit de uitvoeringsprogramma's of vanuit externe financieringsbronnen. Voor projecten zijn geen kentallen vastgesteld. Daarom worden hieronder alleen het aantal daadwerkelijk bestede uren weergegeven.

Uren programma Projecten	
Omschrijving	REA-uren
Project bevoegd gezag (lokaal)	15.869
Projecten regio (regionaal, landelijk, overig)	14.340
Totaal	**30.209**

Lokale projecten zijn specifieke projecten voor één bevoegd gezag, voorbeelden hiervan zijn vrijeveld controles voor sloop en asbest en facultatieve projecten van bevoegde gezagen.

Onder regionale projecten vallen onder andere het project Energie & Duurzaamheid, het project Luchtwassers, het project Stoppersregeling en het Ketentoezicht. Onder landelijke projecten vallen onder andere de invoering van de Omgevingswet en het IBP VTH. Overige projecten zijn onder andere externe veiligheid, wacht- en piketdienst en accountmanagement.

Naast de bovengenoemde uren zijn de voornaamste extern gefinancierde uren in 2024:

Uren extern gefinancierde projecten	
Programma	REA-uren
Energie aanvullende bijdrage deelnemers	7.128
SPUK THE	5.802
SPUK IBP	2.181
E&D	1.583
Overig extern gefinancierde uren	6.328
Totaal	**23.022**

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
Programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

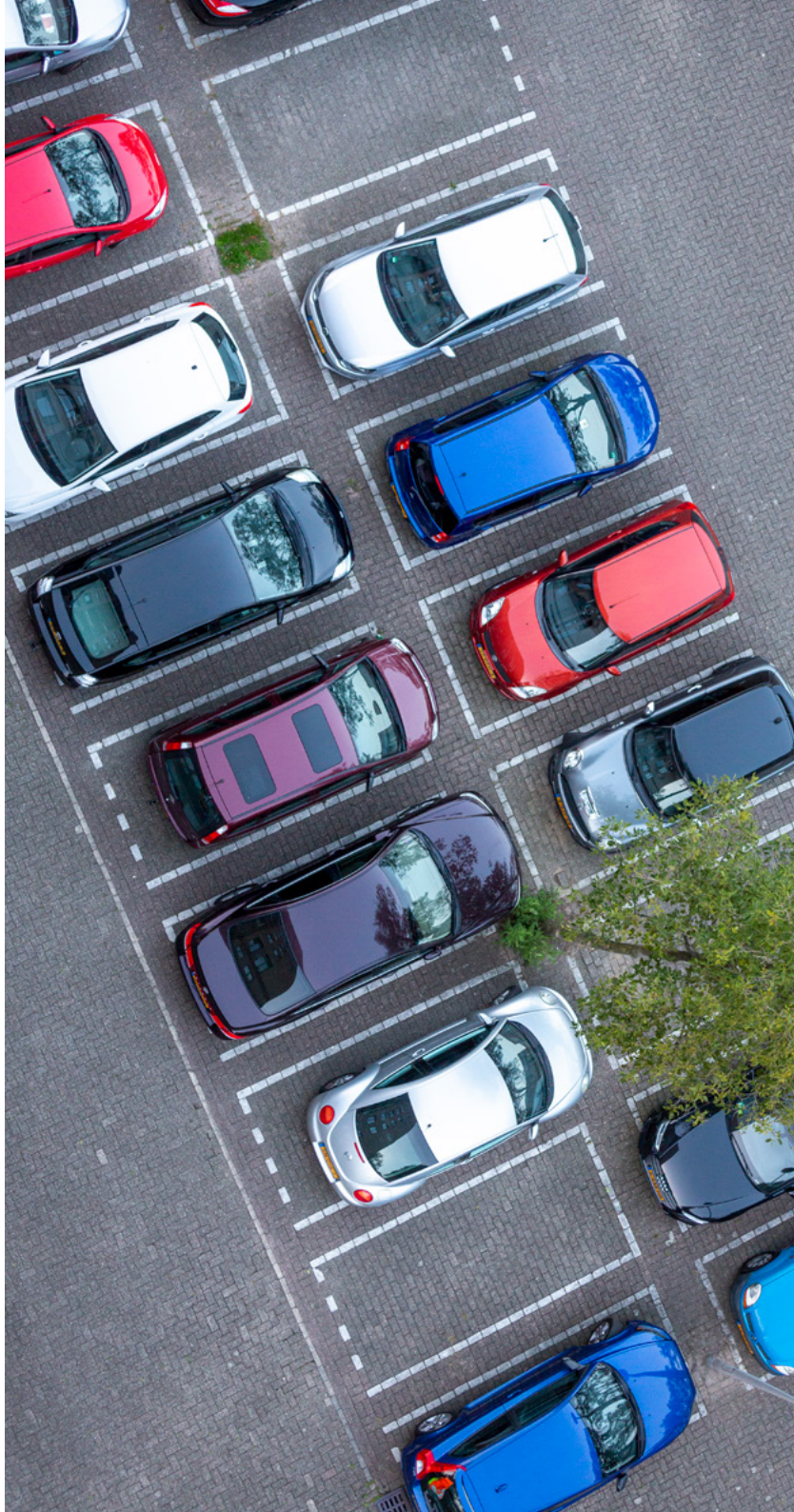
Programma Overhead

Binnen het programma Overhead worden geen producten onderscheiden. Onder dit programma vallen de directie en management, de staf, en Bedrijfsvoering & Control. Dit zijn de ondersteunende diensten en werkzaamheden, het secundaire proces, die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt laten werken van het primaire proces. Als uitgangspunt hanteren we een formatief overheadpercentage van 17%.

Ontwikkelingen programma Overhead

Datakwaliteit
Een essentieel onderdeel van het bestaansrecht van de OD Twente is de borging en de verrijking van de beschikbare data, om bij te kunnen dragen aan een kwalitatief duurzame en veilige leefomgeving. We hebben ingezet (en blijven dat doen) op samenwerking met ketenpartners om via ons online (openbare) platform I-GO zoveel mogelijk data te leveren die bijdragen aan de milieu-opgaven. In samenwerking met omgevingsdiensten uit Gelderland en Overijssel willen we dit platform blijven doorontwikkelen, waarbij ook aansluiting wordt gezocht met landelijke wensen en initiatieven op het gebied van datakwaliteit.

Archiefbeheer
In 2024 hebben we geïnvesteerd in archiefbeheer, zodat alle data op een gestructureerde wijze worden gearchiveerd en vernietigd. De Archiefwet is hierbij het belangrijkste kader. Middels een projectplan voor 2024-2026 wordt het archiefbeheer doorontwikkeld om te kunnen voldoen aan de toekomstige wet- en regelgeving, waarbij archivering in een E-depot een belangrijk item is.



Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Paragrafen

In het BBV worden enkele verplichte paragrafen genoemd. Voor de OD Twente zijn niet alle paragrafen van toepassing. De paragrafen Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Financiering, Bedrijfsvoering en Wet open overheid zijn hieronder opgenomen.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een omschrijving van de risico's en de gewenste weerstandscapaciteit. Op basis van een actualisatie van de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen is de weerstandsratio berekend.

Risico's

In 2023 is de weerstandsparagraaf herzien door een extern adviesbureau, in opdracht van het DB. Naar aanleiding van de herziene paragraaf is de algemene reserve aangevuld, zodat de weerstandsratio op een acceptabel niveau is gebracht.

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering. De tabel hiernaast toont de geïdentificeerde risico's.

Benodigde weerstandscapaciteit					
Nr	Omschrijving risico	Verwachte bruto omvang (in EUR)	Verwachte netto omvang (in EUR)	Waarschijn-lijkheid: duiding	Benodigde weerstands-capaciteit
1.	Cyber aanvallen	€ 3.000.000	€ 500.000	klein	€ 150.000
2.	Aansprakelijkheid OD Twente	€ 6.000	€ 300	klein	€ 90
3.	Arbeidsmarkt met als gevolg hoge inhuurkosten	€ 900.000	€ 450.000	groot	€ 315.000
4.	Ongevallen inw erksfeer	€ 45.000	€ -	klein	€ -
5.	(Langdurig) ziekteverzuim	€ 200.000	€ 150.000	klein	€ 45.000
6.	Ontslagvergoeding personeel	€ 130.000	€ 130.000	groot	€ 91.000
7.	Inzetten van externe specialismen	€ 100.000	€ 25.000	50/50	€ 12.500
8.	(Landelijke) aanpassingen in het VTH-stelsel	€ -	€ -	-	€ -
9.	Terugval in vraag naar producten	€ 320.000	€ 288.000	zeer klein	€ 28.800
10.	Omgevingswet	€ 295.000	€ 295.000	50/50	€ 147.500
11.	Milieurampen	€ 2.250.000	€ 1.125.000	zeer klein	€ 12.500
12.	Hoge inflatieontwikkeling	€ 1	€ -	zeer klein	€ -
	Totaal	**€ 7.246.001**	**€ 2.963.300**		**€ 802.390**

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover we kunnen beschikken om niet begrote kosten te dekken. Dit zijn de algemene reserve en de beschikbare middelen voor onvoorziene kosten. De begrote post voor onvoorziene kosten is gedeeltelijk aangesproken in 2024. Het restant is opgenomen in de onderstaande berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Beschikbare weerstandscapaciteit	
Weerstandscapaciteit	**Ultimo 2024**
Algemene reserve	€ 902.038
Post onvoorziene kosten	€ 90.513
Totaal	**€ 992.551**

Weerstandsratio

De weerstandsratio kan berekend worden aan de hand van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. De onderstaande tabel toont de weerstandsratio van de OD Twente.

Weerstandsratio	
Omschrijving	**Waarde**
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	€ 992.551
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	€ 802.390
Ratio (A/B)	**1,24**

Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandsratio uit op 1,24. De OD Twente streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4, dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement) als 'voldoende' wordt aangemerkt. De waarderingstabel is hiernaast opgenomen. De weerstandsratio voldoet hiermee aan het streven van de OD Twente. Het ophogen van de algemene reserve is daarom niet nodig.

Waardering weerstandsvermogen			
Klasse	**>=**	**<**	**Betekenis**
A	2,0	-	Uitstekend
B	1,4	2,0	Ruim voldoende
C	1,0	1,4	Voldoende
D	0,8	1,0	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	0,0	0,6	Ruim onvoldoende

Financiële kengetallen

Hieronder worden de financiële kengetallen weergegeven. Onder de tabel volgt per kengetal een toelichting.

Financiële kengetallen		
Kengetallen	**Begroting 2024**	**Jaarrekening 2024**
Netto schuldquote	-9%	-27%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-9%	-27%
Solvabiliteitsratio	42%	40%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Netto schuldquote
Dit percentage geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag (of negatief) percentage is gunstig, dat betekent dat er weinig tot geen druk is van de rente en aflossing op de exploitatie.

Door de hoge(re) baten in 2024 is de netto schuldquote lager uitgevallen dan begroot. Dit betekent een lagere druk van rente en aflossing op de exploitatie dan begroot.

Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Aangezien de OD Twente momenteel geen leningen heeft verstrekt, is dit kengetal gelijk aan de netto schuldquote.
Ook hier geldt dat een laag (of negatief) percentage gunstig is.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de OD Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie.
De solvabiliteit valt iets lager uit dan begroot. Dit komt omdat in de begroting geen rekening is gehouden met een bestemmingsreserve en het resultaat. Daarbij zijn de posten voorzieningen en vlottende activa hoger uitgekomen dan begroot.

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de deelnemers. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Daarbij worden de structurele baten en structurele lasten vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Ons percentage is 0%, waardoor structurele baten toereikend zijn aan de structurele lasten. De structurele ruimte binnen de exploitatie is nihil.

Financiering
Hieronder worden de onderdelen voor de financiering, die van toepassing zijn op de OD Twente, uitgewerkt conform het BBV.

Kasgeldfaciliteit
In 2020 heeft de OD Twente een kasgeldfaciliteit aangevraagd bij de BNG Bank. De risico's met betrekking tot deze faciliteit zijn laag. Zo betaalt de OD Twente geen vaste kosten en/of provisie, maar alleen rente als gebruik wordt gemaakt van de faciliteit. In 2024 is geen gebruik gemaakt van de kasgeldfaciliteit bij de BNG Bank.

Schatkistbankieren
De OD Twente heeft in 2021 de aanvraag gedaan voor het inregelen van Schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor zijn afgerond in 2022. Het drempelbedrag bedraagt € 500.000. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

Renteresultaat
Als resultaat van de saldi op de bovengenoemde rekeningen en de in 2024 gestegen rente op creditsaldi hebben wij een positief renteresultaat gerealiseerd.
De ontvangen rente van de BNG Bank bedraagt € 7.440, vanuit de rekening van het Schatkistbankieren bedraagt de ontvangen rente € 238.769. Beide bedragen zijn weergegeven onder de financiële baten en lasten.

Bedrijfsvoering
De OD Twente heeft als uitgangspunt en filosofie dat haar bedrijfsvoering efficiënt en effectief is ingericht. De bedrijfsvoering draagt zorg voor de totstandkoming van een rechtmatige begroting, waarbij de middelen worden geborgd en monitoring en rapportage plaatsvinden ten aanzien van de realisatie van de opgaven en besteding van de middelen.
De bedrijfsvoering is zodanig ingericht dat een goede uitvoering van het VTH-beleid gewaarborgd is en dat de processen en de Planning- & Controlcyclus zijn ingebouwd die een goede uitvoering mogelijk maken.

Algemeen
De bedrijfsvoering is gesplitst in een stafafdeling, die de directeur ondersteunt, en een team Bedrijfsvoering & Control die de gehele organisatie ten dienste staat. Deze inrichting past binnen de sturingsfilosofie van de organisatie waarvan transparantie, korte communicatie- en besluitlijnen deel uitmaken. De sturingsfilosofie bestaat uit een hiërarchische en functionele aansturing die bijdraagt aan het borgen en doorontwikkelen van de kwaliteit van de organisatie, inclusief de ingerichte check en balance-instrumenten.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Sinds vorig verslagjaar legt het DB verantwoording af over de rechtmatigheid via de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering worden alle individuele afwijkingen toegelicht voor zover deze groter zijn dan de rapportagegrens van € 50.000.

Bij de evaluatie van de aanbestedingsprocedures zijn geen onrechtmatigheden met een financieel gevolg van boven de rapportagegrens geconstateerd. Een mooie ontwikkeling ten opzichte van vorig jaar toen in totaal voor € 705.847 aan onrechtmatigheden werd geconstateerd. Dit is te danken aan het nieuwe inkoopbeleid, waarbij we samenwerken met een onafhankelijk inkoopadviesbureau en gebruikmaken van een Dynamisch Aankoopsysteem (DAS), dat zorgt voor de rechtmatige verwerving van goederen en diensten.

Daarnaast zijn 17 aanbestedingsonrechtmatigheden geïdentificeerd die geen financiële impact hebben gehad. Deze onrechtmatigheden ontstaan doordat contracten worden afgesloten die een verlengingsoptie bevatten of die geen duidelijk afgebakende looptijd hebben. Dit is een afname ten opzichte van vorig jaar en voornamelijk te danken aan het feit dat steeds meer contracten door het inkoopadviesbureau worden beheerd.

Tenslotte stelt de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 dat afwijkingen van de Gids Proportionaliteit gemeld dienen te worden, indien veelvuldig wordt afgeweken. In 2024 is in 27% van de 103 gevallen afgeweken van de Gids Proportionaliteit. Dit is een verbetering ten opzichte van 2023. In 2023 werd er in 57% van de 59 gevallen afgeweken van de Gids Proportionaliteit. De verwachting is dat ook de resterende gevallen over de komende jaren niet meer voor zullen komen, dankzij het onderbrengen van steeds meer contracten bij het inkoopadviesbureau.

Wet open overheid (Woo)

De Woo bevat in totaal 17 informatiecategorieën die op den duur in verschillende facetten actief openbaar gemaakt moeten worden. Onze projectgroep Woo brengt documenten in kaart die onder deze informatiecategorieën vallen. De documenten worden gefaseerd en per categorie openbaar gemaakt, voor zover deze niet reeds openbaar zijn gemaakt. De link van de webpagina waarop de desbetreffende documenten vindbaar zijn, is gekoppeld aan de Woo-index.

De verplichting van de eerste vijf categorieën is per 1 november 2024 ingegaan. De OD Twente heeft inmiddels bericht gehad vanuit Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties / 'Logius | KOOP' dat de OD Twente hieraan voldoet. De verwachting is dat de verplichting voor de actieve openbaarmaking van de rest van de categorieën in de loop van 2025 en 2026 zullen gelden. De projectgroep Woo gaat ook in de komende periode hiermee verder aan de slag.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal Jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Sociaal Jaarverslag

In het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2024 staan we stil bij het gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in 2024, in combinatie met een vooruitblik naar 2025. De ingezette weg om inhuur van derden te verminderen zal ook in 2025 onverminderd doorgaan. Met het oog op de robuustheidscriteria is een plan vastgesteld om in 2025 te voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0.

Personele bezetting

In de loop van 2024 zijn zestien medewerkers in dienst getreden, daarnaast zijn zeven tijdelijke contracten overgezet naar een vast contract. Tien medewerkers zijn vanuit een inhuurconstructie in dienst getreden. Tien medewerkers zijn in 2024 uit dienst gegaan. In 2024 hebben we twee stagiairs gehad bij de boa's. Per saldo is het aantal medewerkers in vaste dienst toegenomen in 2024.

Personele bezetting ultimo 2024			
Afdeling	**Vaste medewerkers in fte**	**Externe medewerkers in fte**	**Totale bezetting in fte**
Vergunningen & Omgevingsadvies	25,83	2,00	27,83
Toezicht & Handhaving	35,02	6,00	41,02
Advies	21,72	7,00	28,72
Leefomgeving	26,94	1,89	28,83
Bedrijfsvoering & Control	21,56	2,56	24,11
Management	5,00	-	5,00
Staf	5,72	-	5,72
Totaal	**141,80**	**19,45**	**161,25**

Personele thema's en ontwikkelingen

Hieronder beschrijven we het sociale beleid van de OD Twente. Daarnaast worden diverse personele thema's behandeld.

Preventief medisch onderzoek

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente zat afgelopen jaar op 3,53%. Dit is in lijn met de voorgaande jaren en onder het streefcijfer van 4%. De bedrijfscultuur en arbeidsomstandigheden zijn hierbij positieve factoren. In mei 2024 is een driejaarlijks preventief medisch onderzoek uitgevoerd, waaruit blijkt dat de OD Twente op de meeste punten beter scoort dan de benchmark. Dit hangt mogelijk samen met het relatief lage ziekteverzuim.

Arbeidsomstandigheden

In 2024 hebben we geen bedrijfsongevallen meegemaakt. Daarnaast hebben we het afgelopen jaar gewerkt aan het opstellen van een volwaardige Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E). Uit de voorlopige RI&E komen weinig aandachtspunten naar voren om de werkzaamheden volgens voorschriften te kunnen uitvoeren. Ook ten aanzien van de werkomgeving zijn weinig verbeterpunten nodig. De RI&E en het daaruit voortkomende plan van aanpak zullen in 2025 worden vastgesteld. Eventuele aandachtspunten die uit de RI&E voortkomen, worden in 2025 opgepakt en opgelost.

Opleidingen

Door de hoge instroom van trainees en zij-instromers zijn 13 medewerkers gestart met de HAMIL-opleiding afgelopen jaar. Voordeel van dit grote aantal deelnemers is dat de opleiding incompany georganiseerd kon worden en dat medewerkers elkaar onderling konden ondersteunen.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal Jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Daarnaast is sprake van een organisatiebrede focus op het opleiden en trainen van medewerkers, gericht op kennisvergaring of loopbaanperspectief. Dit heeft regelmatig geleid tot interne positieverbetering.

Agressieprotocol

Het afgelopen jaar is drie keer een beroep gedaan op het Agressieprotocol en zijn drie agressoren uitgenodigd voor een ordegesprek. Helaas kwam niet iedereen hiervoor opdagen. Het ging in deze gevallen voornamelijk om verbale agressie. Voor de betreffende medewerkers zijn hier geen nadelige consequenties uit voortgevloeid. We blijven alert op de invloed van agressie op onze medewerkers.

Arbeidsmarkt

De in 2023 gestarte arbeidsmarktcampagne hebben we in 2024 doorgezet. Deze campagne liep naast de landelijke arbeidsmarktcampagne van Omgevingsdienst NL. De naamsbekendheid en het werkgebied van onze organisatie zijn beter onder de aandacht gebracht en de campagnes hebben vruchten afgeworpen. Het resulteerde namelijk in een meer reacties op onze vacatures.

Medezeggenschap

In 2024 is de samenwerking tussen de Ondernemingsraad (OR) en het Lokaal Overleg (LO) verder vormgegeven, de vergaderingen verlopen op een constructieve manier. Er zijn diverse onderwerpen aan de orde geweest, waaronder het nieuwe team Leefomgeving, de aanstelling van de adjunct directeur, het werving- en selectiebeleid en het nieuwe functieboek. Ook heeft een gesprek plaatsgevonden tussen de OR en het dagelijks bestuur.

Traineeprogramma

In 2024 zijn we ook verdergegaan met ons traineeprogramma, met het resultaat dat zes nieuwe trainees zijn gestart. In de loop van 2024 hebben vier trainees hun traineeship voltooid. Drie daarvan hebben een vaste aanstelling gekregen als toezichthouder.



Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

Jaarrekening

In dit hoofdstuk presenteren we de Jaarrekening OD Twente 2024. Deze jaarrekening is opgebouwd conform het BBV.

Balans per 31 december 2024

Hieronder wordt de balans per 31-12-2024 weergegeven. Ook de balans per 31-12-2023 is opgenomen. De toelichting op de balans volgt bij toelichtingen.

Activa				Passiva			
bedragen x € 1.000,-							
Activa	Ref.	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Passiva	Ref.	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste activa		**267**	**357**	**Vaste passiva**		**3.869**	**2.635**
Materiële vaste activa	1	267	357	Eigen vermogen	5	3.070	2.036
				Algemene reserve		*902*	*646*
				Bestemmingsreserves		*275*	*936*
				Resultaat boekjaar		*1.893*	*454*
				Voorzieningen	6	799	599
Vlottende activa		**7.425**	**6.255**	**Vlottende passiva**		**3.823**	**3.976**
Uitzettingen met een retetypische looptijd < 1 jaar	2	225	1.211	Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7	2.313	2.030
Liquide middelen	3	5.387	4.196	Overlopende passiva	8	1.510	1.946
Overlopende activa	4	1.813	848	*Nog te betalen bedragen*		*961*	*759*
				Specifieke uitkeringen van het Rijk		*352*	*637*
				Uitkeringen van overige Nederlandse overheidslichamen		-	*319*
				Overige vooruit ontvangen bedragen		*197*	*231*
Totaal van de activa		**7.692**	**6.612**	**Totaal van de passiva**		**7.692**	**6.612**

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Overzicht baten en lasten				
bedragen x € 1.000,-				
Baten en lasten 2024	Ref.	Begroting	Realisatie	Afwijking
Baten		**17.313**	**19.001**	**1.688**
Bijdragen deelnemers standaardpakket	9	16.847	16.573	-274
Bijdragen deelnemers Sociaal Plan	10	-	148	148
Bijdragen deelnemers overige taken	11	-	161	161
Bijdragen derden	12	-	501	501
Projectopbrengsten	12a	466	1.617	1.151
Lasten		**17.313**	**17.420**	**107**
Personeelskosten	13	14.310	11.137	-3.173
Inhuurkosten	14	234	2.914	2.679
Afschrijvingen	15	187	202	16
Huisvestingskosten	16	216	226	10
ICT-exploitatiekosten	17	505	530	25
Wagenpark	18	220	96	-124
Bedrijfsvoeringkosten	19	637	586	-51
Diverse kosten	20	55	39	-16
Projectkosten	21	466	1.623	1.156
Overige kosten	22	470	312	-158
Financiële baten en lasten	23	13	-245	-258
Saldo baten en lasten		**-**	**1.581**	**1.581**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves				
Toevoegingen	-	-	-	-
Onttrekkingen	5	-	312	312
Resultaat boekjaar		**-**	**1.893**	**1.893**
Verdeling resultaat				
Nog te bestemmen resultaat	24		1.893	1.893

Overzicht van baten en lasten 2024

In het overzicht hiernaast worden de baten en lasten van 2024 weergegeven. De toelichting op het overzicht van baten en lasten volgt bij toelichtingen.

Toelichtingen

In deze paragraaf zijn allereerst de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en de waarderingsgrondslagen balans opgenomen. Daarna volgt een toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals beschreven in het BBV. Alle hierna genoemde bedragen in tabellen worden getoond in duizendtallen en in euro's.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, vakantiegeld- en wettelijke verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt een voorziening getroffen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV is dat verplicht.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Grondslagen voor rechtmatigheid

In de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het dagelijks bestuur in hoeverre de financiële regelgeving is nageleefd bij de totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en balansmutaties. De financiële regelgeving is vastgelegd in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

Waarderingsgrondslagen voor de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa
Activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend. In dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.
Afschrijving van materiële activa vindt op lineaire wijze plaats met ingang van de maand volgend op de maand waarin de investering is gedaan en op basis van de verwachte gebruiksduur. De door de OD Twente gehanteerde afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de programmabegroting, zijn in jaren.

Afschrijvingstermijnen	
Vervoermiddelen	4-6 jaar
Hardware	3-5 jaar
Kantoormeubilair	5-10 jaar
Software	3-5 jaar
Onderzoek en ontwikkeling	2-4 jaar

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen
Voor zover het bestuur gedurende het jaar al besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van die reserves per jaareinde verwerkt. Uit het resultaat voor reservemutaties en de effecten van genoemde bestuursbesluiten betreffende goedgekeurde reservemutaties volgt een resultaat voor bestemming, dat als een gescheiden post van het eigen vermogen is gepresenteerd. Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn door het bestuur ingesteld voor specifieke doeleinden, zoals de financiering van activa, verwachte bijdrage in projecten of relevante risico's. Voor alle bestemmingsreserves geldt dat het bestuur over de aard en omvang kan beslissen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen kunnen op grond van art. 44 BBV worden gevormd door:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten is;
- bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie;
- bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

Toelichting op de balans per 31 december 2024
Hieronder worden de posten uit de balans toegelicht. De bedragen in de tabellen worden in duizendtallen weergegeven. De bedragen in de tekstuele toelichtingen worden volledig weergegeven.

ACTIVA

Vaste activa
(1) Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut. Deze investeringen worden onderverdeeld volgens de onderstaande tabel. Deze tabel geeft ook het verloop van de vaste activa weer.

Materiële vaste activastaat				
bedragen x € 1.000				
	Boekwaarde 31-12-2023	Investe-ringen	Afschrij-vingen	Boekwaarde 31-12-2024
Onderzoek en ontwikkeling				
PowerBrowser implementatie	67	-	61	6
AFAS Implementatie	68	-	23	45
I-GO plus ontwikkeling	10	-	3	6
				-
Vervoermiddelen	5	-	-	5
Apparatuur	202	71	111	163
Inventaris	5	41	5	42
Totaal	**357**	**112**	**202**	**267**

De post 'Onderzoek en ontwikkeling' betreft de implementatie van het zaaksysteem PowerBrowser en van de AFAS software. Het laatste deel van de implementatiekosten is in 2022 gefactureerd. Daarnaast betreft de balanspost de ontwikkeling van I-GO plus. Afschrijving van de bovengenoemde materiële vaste activa vindt lineair plaats in vijf jaar.

De post 'Vervoermiddelen' betreft een wachtdienstauto die op 8 december 2018 is aangeschaft en volledig afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met een restwaarde van € 5.000.

De post 'Apparatuur' betreft hardware. Voor alle medewerkers wordt geïnvesteerd in werkplekautomatisering, welke in drie jaar wordt afgeschreven. De vervanging van hardware is een doorlopend proces.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

De post 'Inventaris' heeft betrekking op kantoormeubilair en apparatuur welke gebruikt worden voor het primaire proces. In het boekjaar 2024 is computerapparatuur gedesinvesteerd met een oorspronkelijke aanschafwaarde van afgerond € 36.552. Deze apparatuur was geheel afgeschreven.

Er is geen sprake van bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden in het boekjaar 2024.

De in het boekjaar gedane investeringen met betrekking tot materiële vaste activa staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Totaal investeringen

bedragen x € 1.000

	Werkelijk besteed in 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Onderzoek en ontwikkeling		
PowerBrowser implementatie	-	449
AFAS Implementatie	-	116
I-GO plus ontwikkeling	-	16
Vervoermiddelen	-	23
Apparatuur	71	625
Inventaris	41	59
Totaal	**112**	**1.288**

Vlottende activa

(2) Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze balanspost bestaat uitsluitend uit debiteuren, welke allemaal openbare lichamen zijn. De tabel toont de opbouw van de balanspost.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

bedragen x € 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar	225	-	225	1.211
Totaal	**225**	**-**	**225**	**1.211**

Het bovenstaande saldo heeft volledig betrekking op meerwerkverkoopfacturen.
In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse getoond:

Ouderdomsanalyse debiteuren

bedragen x € 1.000

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	176
30-60	25
60-90	-
> 90	24
Totaal	**225**

(3) Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat enkel uit banksaldi.

Liquide middelen

bedragen x € 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Banksaldi lopende rekening	502	502
Banksaldi schatkistbankieren	4.887	3.694
Saldi CreditCard	-2	-
Totaal	**5.387**	**4.196**

Overtollige liquide middelen worden afgestort bij de Rijks-schatkist (Schatkistbankieren). De OD Twente hanteert een drempelbedrag van € 500.000.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

In het onderstaande overzicht worden de gemiddelde banksaldi per kwartaal weergegeven:

Gemiddelde banksaldi	
bedragen x € 1.000	
1e kwartaal	4.700
2e kwartaal	5.885
3e kwartaal	5.658
4e kwartaal	5.068

(4) Overlopende activa
De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa		
bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Nog te factureren baten	1.625	719
Nog te ontvangen bedragen	62	58
Vooruitbetaalde bedragen	125	71
Totaal	**1.813**	**848**

De post nog te factureren baten bestaat hoofdzakelijk uit nog te factureren bedragen aan deelnemers door de afrekening van de daadwerkelijk geproduceerde uren (€ 523.102), de extra opdracht vanuit gemeenten voor energiecontroles (€ 720.215) en de doorbelasting van het sociaal plan (€ 115.778). Daarnaast zijn begin 2025 opbrengsten over eind 2024 gefactureerd (€ 266.086).

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit de rente van Schatkistbankieren over het vierde kwartaal (€ 52.975) en de LKV subsidie (€ 9.364).

De vooruitbetaalde bedragen betreffen met name licenties die het boekjaar overstijgen.

PASSIVA

Vaste passiva

(5) Eigen vermogen
Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen		
bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	902	646
Bestemmingsreserves	275	936
Nog te bestemmen resultaat	1.893	454
Totaal	**3.070**	**2.036**

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven.

Verloopoverzicht reserves				
bedragen x € 1.000				
	Boekwaarde per 31-12-2023	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2024
Algemene reserve	646	198	454	902
BR ontwikkelingsbudget	242	-	-	242
BR Omgevingswet	298	298	-	-
BR risico-analyse-tool	47	14	-	33
BR Werkvoorraad	349	349	-	-
Totaal	**1.582**	**859**	**454**	**1.177**

Onder bestemming resultaat vorig boekjaar staan toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Het overige deel van het resultaat van het voorgaande boekjaar is teruggegeven aan de deelnemers (€ 198.000). De bestemmingsreserve Omgevingswet is volledig benut voor de inzet van de projectleider Omgevingswet en de uren van het projectteam (€ 298.016).

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

De bestemmingsreserve Risico-analysetool is ingezet voor de uren van het bijbehorende project (€ 14.063). De bestemmingsreserve Werkvoorraad is, conform de besluitvorming bij de Jaarrekening 2023, geheel terugbetaald aan de deelnemers (€ 349.413).

(6) Voorzieningen
Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt hieronder weergegeven.

Verloop voorzieningen					
bedragen x € 1.000					
	Boekwaarde per 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2024
Voorziening verlofstuwmeer	599	200	-	-	799
Totaal	**599**	**200**	**-**	**-**	**799**

De voorziening verlofstuwmeer wordt gevormd op basis van de bovenwettelijke verlofuren en opgebouwde tijd-voor-tijd-uren. De OD Twente ziet, mede vanwege de omvang van het wettelijk verlofsaldo per ultimo 2024, deze uren geheel als overmatig. De wettelijke verlofuren zijn overigens toegelicht in de paragraaf Niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Vlottende passiva
(7) Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Crediteuren	1.029	633
Te betalen omzetbelasting	406	516
Te betalen loonheffing	691	607
Te betalen salariskosten	31	28
Af te dragen premies	155	246
Totaal	**2.313**	**2.030**

De post 'te betalen belastingen' heeft betrekking op het openstaande btw-saldo over 2024. Het betreft de aangifte over het vierde kwartaal 2024 en een suppletie over 2023 en 2024. Deze post zal aflopen in boekjaar 2025. Het saldo 'te betalen salariskosten' bestaat uit de omvang van de betaling en inhoudingen de 13de salarisrun over 2024 die in januari 2025 is uitgevoerd. Af te dragen premies bestaat uit de laatste pensioenafdracht van 2024.

Crediteuren
In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse van de openstaande crediteuren weergegeven:

Ouderdomsanalyse crediteuren	
bedragen x € 1.000	
Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	860
30 - 60	110
60 - 90	6
> 90	53
Totaal	**1.029**

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

(8) Overlopende passiva
De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva		
bedragen x € 1.000		
	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	961	759
Specifieke uitkeringen van het rijk	352	637
Uitkeringen van overige overheidslichamen	-	319
Overige vooruitontvangen bedragen	199	231
Kruisposten	-2	-
Totaal	**1.510**	**1.946**

Nog te betalen bedragen
De post 'nog te betalen bedragen' bestaat uit de teruggaven die de OD Twente moet doen aan deelnemers door de afrekening van de daadwerkelijk geproduceerde uren (€ 796.799) en nog te ontvangen inkoopfacturen (€ 164.602).

Specifieke uitkeringen van het Rijk
Vanaf 2022 ontvangt de OD Twente jaarlijks specifieke uitkeringen (SPUK) vanuit het Rijk. Voor de 'SPUK additionele capaciteit voor Toezicht & Handhaving energiebesparingsplicht' (SPUK THE) heeft de OD Twente in 2024 een bedrag besteed van € 585.964, waardoor een saldo van € 351.855 resteert. De uitvoering van de SPUK THE loopt door tot en met 2026. Per eind 2024 is de 'SPUK omgevingsdiensten inzet interbestuurlijk programma VTH 2022-2023' (SPUK IBP) volledig benut en afgerond.

Uitkeringen van overige overheidslichamen
In 2018 heeft de organisatie subsidies ontvangen van de Provincie Overijssel met betrekking tot externe veiligheid (MEVO). De uitvoering van deze werkzaamheden heeft volledig plaatsgevonden in boekjaar 2024, waardoor het volledige bedrag (€ 185.008) in 2024 is benut.

Daarnaast zijn de vooruit ontvangen bedragen van de deelnemers voor de uitvoering van het programmaplan Energie & Duurzaamheid volledig besteed.

Overige vooruit ontvangen bedragen
De post 'overige vooruit ontvangen bedragen' bestaat uit vooruit ontvangen bedragen van de deelnemers inzake Afkoop Sociaal Plan (€ 198.641).

Kruisposten
Het saldo op kruisposten betreft het openstaande bedrag op de creditcard. Dit wordt in januari 2025 vereffend.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Niet in de balans opgenomen verplichtingen
De OD Twente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hier volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo is begin 2024 vernieuwd. De looptijd van deze overeenkomst is vijf jaar, van 01-01-2024 t/m 31-12-2028. De verplichting voor 2025 bedraagt € 632.300. De totale verplichting langer dan één jaar bedraagt € 2.193.100.
- Voor zeven leaseauto's hebben we een leaseverplichting. Dit zijn verschillende contracten met verschillende looptijden. Het laatste leasecontract loopt af in oktober 2027. De verplichting voor 2025 bedraagt € 54.134. De totale verplichting langer dan één jaar bedraagt € 31.555. Hierbij is geen rekening gehouden met de jaarlijkse indexatie van de leasekosten.
- De OD Twente is in 2021 een overeenkomst aangegaan met softwarebedrijf AFAS voor een Software as a Service (SaaS) oplossing voor personeels- en salarisadministratie (HRM) en financiële administratie met een duur van 4,5 jaar (tot en met 2025). De OD Twente dient een jaarlijks bedrag te betalen van € 58.100, gebaseerd op 185 licenties. De waarde van de verplichting per ultimo 2024 bedraagt hiermee ca. € 58.100, afhankelijk van het aantal licenties dat wordt afgenomen.
- De waarde van het totale verlofsaldo van de wettelijke uren bedraagt € 112.286. Vanuit wet- en regelgeving is het niet toegestaan om een voorziening voor deze verlofuren op te nemen.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2024

Hieronder worden de posten uit het overzicht van baten en lasten toegelicht. De bedragen in de tabellen zijn in duizendtallen. In de tekstuele toelichtingen staan de volledige bedragen.

BATEN

(9) Bijdrage deelnemers standaardtakenpakket
Het onderstaande overzicht geeft de bijdrage voor het standaardtakenpakket per deelnemer weer:

Bijdrage deelnemers standaardtakenpakket			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	2.102	2.057	-45
Gemeente Borne	497	577	80
Gemeente Dinkelland	1.246	1.085	-161
Gemeente Enschede	2.025	2.250	225
Gemeente Haaksbergen	905	837	-68
Gemeente Hellendoorn	990	900	-90
Gemeente Hengelo	1.288	1.296	8
Gemeente Hof van Twente	1.735	1.424	-311
Gemeente Losser	630	626	-4
Gemeente Oldenzaal	613	672	59
Gemeente Rijssen-Holten	969	914	-55
Gemeente Tubbergen	965	902	-63
Gemeente Twenterand	1.000	1.046	46
Gemeente Wierden	771	877	106
Provincie Overijssel	1.111	1.110	-1
Totaal	**16.847**	**16.573**	**-274**

De bijdragen voor het standaardtakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting OD Twente 2024. Door de afrekening van de daadwerkelijk geproduceerde uren vinden verschuivingen van de bijdragen per deelnemer plaats.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

(10) Bijdrage deelnemers Sociaal Plan

Het onderstaande overzicht geeft de bijdrage voor het Sociaal Plan per deelnemer weer:

Bijdrage deelnemers Sociaal Plan			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	**Realisatie**	**Resultaat**
Gemeente Almelo	-	32	32
Gemeente Borne	-	1	1
Gemeente Dinkelland	-	-	-
Gemeente Enschede	-	55	55
Gemeente Haaksbergen	-	9	9
Gemeente Hellendoorn	-	-	-
Gemeente Hengelo	-	12	12
Gemeente Hof van Twente	-	-	-
Gemeente Losser	-	11	11
Gemeente Oldenzaal	-	9	9
Gemeente Rijssen-Holten	-	15	15
Gemeente Tubbergen	-	-	-
Gemeente Twenterand	-	-	-
Gemeente Wierden	-	-	-
Provincie Overijssel	-	4	4
Totaal	**-**	**148**	**148**

In verband met de overgang van personeel van de verschillende deelnemers naar de OD Twente is op 13 juli 2018 het Sociaal Plan OD Twente vastgesteld. Dit Sociaal Plan is richtinggevend geweest voor de arbeidsrechtelijke en arbeidsvoorwaardelijke migratie van het personeel. De kosten van het sociaal plan omvatten onder andere een salarisgarantie en een verhoogd percentage van het individueel keuzebudget. De kosten van het sociaal plan zijn verwerkt in de salariskosten en worden doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. In 2023 heeft een aantal deelnemers ervoor gekozen om deel te nemen aan de Afkoopregeling Sociaal Plan. De resterende afkoopsom is opgenomen op de balans.

(11) Bijdrage deelnemers overige taken

De bijdrage per deelnemer voor overige taken staat in het onderstaande overzicht:

Bijdrage deelnemers overige taken			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	**Realisatie**	**Resultaat**
Gemeente Almelo	-	4	4
Gemeente Borne	-	3	3
Gemeente Dinkelland	-	4	4
Gemeente Enschede	-	3	3
Gemeente Haaksbergen	-	3	3
Gemeente Hellendoorn	-	6	6
Gemeente Hengelo	-	4	4
Gemeente Hof van Twente	-	35	35
Gemeente Losser	-	4	4
Gemeente Oldenzaal	-	3	3
Gemeente Rijssen-Holten	-	4	4
Gemeente Tubbergen	-	3	3
Gemeente Twenterand	-	4	4
Gemeente Wierden	-	4	4
Provincie Overijssel	-	76	76
Totaal	**-**	**161**	**161**

De OD Twente heeft de pilot Omgevingstafel Twente uitgevoerd. De bijdrage per gemeente bedraagt € 3.223, eventueel aangevuld met een bijdrage voor aangedragen casussen. Een medewerker van de OD Twente voert functioneel beheer werkzaamheden uit voor de gemeente Hof van Twente, hier is conform afspraak € 31.357 voor gefactureerd. Voor de provincie zijn aanvullende opdrachten uitgevoerd op het gebied van externe veiligheid, PFAS en circulaire economie.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

(12) Bijdrage derden

In het onderstaande overzicht wordt de bijdrage van derden gespecificeerd:

Bijdrage derden			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Omgevingsdienst NL	-	308	308
Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	-	30	30
Waterschap Vechtstromen	-	3	3
Omgevingsdienst IJsselland	-	30	30
Projectbureau asbest (Hof van Twente)	-	130	130
Totaal	**-**	**501**	**501**

In 2024 is een medewerker van de OD Twente gedetacheerd om werkzaamheden uit te voeren voor Omgevingsdienst NL. De baten voor deze detachering bedroegen € 242.300. Omgevingsdienst NL heeft ook bijgedragen aan diverse projecten voor een bedrag van € 65.585. Het Waterschap Vechtstromen heeft bijgedragen aan het project Omgevingstafel Twente voor € 3.222. De OD Twente heeft bijgedragen aan het opstellen en verspreiden van een leidraad Werkgebonden Personenmobiliteit in opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W) tegen een vergoeding van € 30.000. Tot slot is een medewerker van de OD Twente gedetacheerd bij Projectbureau Asbest (€ 129.643).

(12a) Projectopbrengsten

Onder projectopbrengsten vallen de kosten voor de SPUK-gelden en kosten voor diverse Energieprojecten.

Projectopbrengsten extern gefinancierd			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
SPUK IBP	-	176	176
SPUK THE	466	586	120
Energie & Duurzaamheid (provincie)	-	135	135
Energiebijdrage deelnemers	-	704	704
Label C	-	16	16
Totaal	**466**	**1.617**	**1.151**

De SPUK THE en SPUK IBP zijn gefinancierd vanuit het Rijk. SPUK IBP is in 2024 volledig afgerond. SPUK THE loopt door in 2025.

Daarnaast zijn er projectopbrengsten voor diverse energieprojecten. Deze opbrengsten worden gefinancierd door de deelnemers, buiten het reguliere takenpakket om. Deze energieprojecten zijn vanaf 2025 opgenomen in de begroting.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

LASTEN

(13) Personeelskosten
De personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Personeelskosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Salariskosten	13.645	10.305	-3.340
Opleidingskosten	251	253	3
Kosten Sociaal Plan	-	83	83
Overige personeelskosten	415	496	81
Totaal	**14.310**	**11.137**	**-3.173**

Het gemiddeld aantal fte bedraagt in 2024 131 (2023: 117)
Het resultaat bij de salariskosten wordt veroorzaakt door de vacatureruimte van moeilijk inzetbare functies.

De kosten van het Sociaal Plan zijn doorbelast aan de desbetreffende deelnemers of afgeboekt van de reeds ontvangen afkoopsom. Als gevolg van de kosten voor personeelswerving zijn de overige personeelskosten hoger dan begroot.

(14) Inhuurkosten
Het onderstaande overzicht duidt de inhuurkosten:

Inhuurkosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Ingeleend personeel	200	2.729	2.529
Accountantskosten	34	41	7
Advieskosten	-	143	143
Totaal	**234**	**2.914**	**2.679**

Om openstaande formatieplaatsen tijdelijk in te vullen heeft de OD Twente tijdelijk externe medewerkers aangetrokken. Het inlenen van personeel zorgt voor flexibiliteit. Naast het budget voor ingeleend personeel wordt ook de beschikbare vacatureruimte (salariskosten) ingezet als dekking. De advieskosten hebben voornamelijk betrekking op een aantal juridische procedures en de werkzaamheden omtrent de rechtmatigheidsverantwoording.

(15) Afschrijvingen
In het onderstaande overzicht staan de afschrijvingskoten per activagroep.

Afschrijvingen			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Inventaris	2	5	3
Onderzoek en ontwikkeling	137	87	-50
Apparatuur	46	111	65
Vervoermiddelen	3	-	-3
Totaal	**187**	**202**	**16**

De afschrijvingskosten overige materiële activa hebben betrekking op machines, apparatuur en installaties, software en kantoormeubilair. Een groot deel van de apparatuur is in 2024 vervangen.

(16) Huisvestingskosten
De huisvestingskosten worden hieronder gespecificeerd:

Huisvestingskosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Huur kantoorruimtes (DVO)	216	221	5
Huur overige ruimtes	-	5	5
Totaal	**216**	**226**	**10**

De kosten van de huur van de kantoorruimtes zijn gefactureerd conform de DVO. De post 'huur overige ruimtes' heeft betrekking op de huur van zalen voor bijeenkomsten.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

(17) ICT-exploitatiekosten
De ICT-exploitatiekosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

ICT-exploitatiekosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Licentiekosten ICT primaire proces	502	466	-35
Ontwikkelkosten ICT primair	-	50	50
Aanschaf klein materiaal ICT/telefonie	-	6	6
Aanschaf klein materiaal overig	2	6	4
Reparatie en onderhoud kleine bedrijfs-middelen	1	1	-
Totaal	**505**	**530**	**25**

De ICT-exploitatiekosten bestaan hoofdzakelijk uit ICT licentie- en ontwikkelkosten voor het primaire proces. Onder de licentiekosten vallen onder andere kosten voor Powerbrowser, Xential, Sharepoint, TimeTell, StreetSmart, Azure, WIKI, I-GO, Geomilieu en het Boa Registratie Systeem. De ontwikkelkosten voor het primaire proces bestaan voornamelijk uit consultancykosten voor verbetering van onze ICT-infrastructuur.

(18) Wagenpark
De kosten van het wagenpark kunnen als volgt worden weergegeven:

Wagenpark			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Verplaatsingskosten	147	34	-113
Vervoerskosten	73	62	-11
Totaal	**220**	**96**	**-124**

Verplaatsingskosten hebben betrekking op reiskosten van het personeel. Dit zijn kosten voor zowel dienstreizen als woonwerk verkeer. Deze kosten zijn lager dan begroot door het thuiswerken. De vervoerskosten hebben betrekking op de leasekosten van de dienstauto's en de brandstofkosten.

(19) Bedrijfsvoeringkosten
De bedrijfsvoeringkosten worden hieronder onderscheiden:

Bedrijfsvoeringkosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Diensten (DVO)	258	290	31
Diensten (externe leveranciers)	49	108	60
ICT (DVO en externe leveranciers)	330	188	-141
Totaal	**637**	**586**	**-51**

De kosten van de diensten hebben betrekking op de DVO met de gemeente Almelo. De DVO is in 2024 verlengd. Daarbij is het contract herzien en vallen de lasten hoger uit dan op basis van de vorige DVO begroot.

De kosten voor externe leveranciers hebben betrekking op postverwerking, drukwerk, uitvoering van de salarisadministratie en consultancy kosten voor de optimalisatie van de inrichting van applicaties. De consultancykosten waren hoger dan begroot.

De kosten voor ICT die wordt afgenomen van de gemeente Almelo, bestaan uit kosten voor werkplekinrichting, ICT-licenties voor het secundaire proces, netwerkbeheer en -beveiliging, service en ondersteuning en telefonie. De kosten voor licenties voor het secundaire proces hebben deels betrekking op licenties van externe leveranciers. Deze maken geen deel uit van de DVO.

(20) Diverse kosten
De diverse kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Diverse kosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Communicatiekosten	27	-	-27
Contributies en abonnementen	27	39	12
Totaal	**55**	**39**	**-16**

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

De kosten voor contributies en abonnementen bestaan onder andere uit de contributie voor de werkgeversvereniging en Twentse Kracht. De grootste post is de contributie 2024 voor Omgevingsdienst NL (€ 29.098), deze bevat een vast en variabel bedrag. De communicatiekosten zijn voor het grootste gedeelte ondergebracht bij drukwerk en licenties (website).

(21) Projectkosten
Hieronder staan de projectkosten onderverdeeld:

Projectkosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Kosten SPUK IBP	-	176	176
Kosten SPUK Energie	466	586	120
Kosten Energie & Duurzaamheid (Provincie)	-	140	140
Kosten energie deelnemers	-	720	720
Totaal	**466**	**1.623**	**1.156**

De projectkosten zijn kosten die betrekking hebben op de SPUK-gelden en gelden voor diverse energieprojecten. Voor de dekking van de SPUK- en Energiekosten is een projectopbrengst opgenomen (€ 1.617.060).

(22) Overige kosten
De overige kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Overige kosten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Onvoorziene kosten	168	78	-91
Uitvoeringskosten	12	212	199
Ontwikkelkosten overig	273	25	-248
Overige kosten	16	-2	-19
Totaal	**470**	**312**	**-158**

In 2024 zijn diverse overname fees betaald voor de overname van personeel. Deze fees zijn geboekt onder onvoorziene kosten. De uitvoeringskosten bestaan uit arbeidskosten die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de OD Twente, waarbij externe specialistische kennis nodig is. Denk aan een geur- of asbestonderzoek. De 'ontwikkelkosten overig' bestaan voornamelijk uit kosten voor de evaluatie en doorontwikkeling van de VTH-samenwerking binnen Twente en de ontwikkeling van de Toekomstvisie 2030+ OD Twente.

(23) Financiële baten en lasten
Het onderstaande overzicht geeft de rentebaten en soortgelijke opbrengsten weer:

Financiële baten en lasten			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentebaten	-	-246	-246
Rentelasten	13	-	-13
Bank- en transactiekosten	-	1	1
Totaal	**13**	**-245**	**-258**

De OD Twente heeft in 2024 voor € 246.209 aan rente ontvangen. Deze rente heeft betrekking op de schatkistbankieren rekening die sinds halverwege 2022 in werking is (€ 238.769) en op de bankrekening bij BNG (€ 7.440). Het saldo bank- en transactiekosten bedraagt € 649.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

(24) Nog te bestemmen resultaat

Het nog te bestemmen resultaat over het huidige boekjaar is als volgt:

Resultaatbestemming			
bedragen x € 1.000			
	Begroting	**Realisatie**	**Resultaat**
Nog te bestemmen resultaat	-	-	1.893
Bijdrage incidentele projecturen (o.a. overhead)	-	951	-
Inzet bestemmingsreserves en vooruitontvangen gelden	-	497	-
Rente-baten schatkistbankieren	-	246	-
Lagere onvoorziene kosten	-	91	-
Lager ziekteverzuim	-	81	-
Overige posten	-	28	-
Totaal	**-**	**1.893**	**1.893**

De OD Twente heeft een positief resultaat gerealiseerd van € 1.892.832. Hiervoor kan nadere bestemming plaatsvinden. Het voorstel voor resultaatbestemming wordt aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Uitvoeringsregeling WNT

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is van toepassing op de OD Twente. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum voor de OD Twente betreft het algemene bezoldigingsmaximum, dat voor 2024 is vastgesteld op € 233.000.

De OD Twente beschikt over twee medewerkers met een dienstbetrekking die kunnen worden aangemerkt als topfunctionaris. De gegevens met betrekking tot de uitvoeringsregeling WNT van deze medewerkers staan in het overzicht hiernaast.

1a. Topfunctionarissen en voormalig topfunctionarissen		
bedragen x € 1.000	**J.J.W. Strebus**	**M. Luikens**
Functiegegevens	Directeur	Adjunct directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00
Voormalig topfunctionaris?	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.077	92.667
Beloningen betaalbaar op termijn	20.302	15.009
Subtotaal	142.379	107.676
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-90.621	125.324
Totale bezoldiging	233.000	233.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt
Gegevens 2023		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	nvt
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,00	nvt
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.134	nvt
Beloningen betaalbaar op termijn	19.561	nvt
Totale bezoldiging 2023	125.695	nvt

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur hebben over 2024 geen bezoldiging ontvangen.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder		
	Bezoldiging	
Algemeen bestuur	**2024**	**2023**
Patrick Welman (voorzitter), gemeente Oldenzaal	-	-
Tijs de Bree (plaatsvervangend), provincie Overijssel	-	-
Margreet Overmeen-Bakhuis, gemeente Almelo	-	-
David Vermorken, gemeente Borne	-	-
Benno Brand, gemeente Dinkelland (tot december 2024)	-	-
Marc Teutelink, gemeente Enschede	-	-
Jan-Herman Scholten, gemeente Haaksbergen	-	-
Jorrit-Jan Eijbersen, gemeente Hellendoorn	-	-
Sander Schelberg, gemeente Hengelo	-	-
Edwin Scheperman, Gemeente Hof van Twente	-	-
Jan Engels, gemeente Losser	-	-
René de Koff, gemeente Rijssen-Holten	-	-
Anko Postma, gemeente Tubbergen	-	-
Hans Broekhuizen, gemeente Twenterand	-	-
Gertjan ten Brinke, gemeente Wierden	-	-
Marcel Klos, coördinerend gemeentesecretaris	-	-
Jan Willem Strebus, directeur OD Twente	-	-
Dagelijks bestuur	**2024**	**2023**
Patrick Welman (voorzitter), gemeente Oldenzaal	-	-
Tijs de Bree (plaatsvervangend), provincie Overijssel	-	-
David Vermorken, gemeente Borne	-	-
Marc Teutelink, gemeente Enschede	-	-
Jorrit-Jan Eijbersen, gemeente Hellendoorn	-	-
Marcel Klos, coördinerend gemeentesecretaris	-	-
Jan Willem Strebus, directeur OD Twente	-	-



Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 06-12-2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het dagelijks bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 523.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedragen € 23.050. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 523.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	
bedragen x € 1.000	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**-**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	-
Voorwaarden criterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	23
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal onrechtmatigheden	**23**
Waarvan Acceptabel	-
Waarvan niet-acceptabel	23

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Bijlage 1

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
			€ 176.305	€ 449.990	Ja			
			Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1 Deelname werk- en projectgroepen (Pijler 1 t/m 6)	€ 15.339	€ 45.018			
			2 Aanleveren van data voor het IPB (Pijler 1 t/m 6)	€ 114.894	€ 132.273			
			3 Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)	€ 38	€ 77.014			
			4 Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst (Pijler 1)	€ 0	€ 27.369			
			5 Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingswet (Pijler 2 en 5)	€ 0	€ 271			
			6 Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking) (Pijler 2)	€ 0	€ 0			
			7 Openbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Wabo-inspecties (Pijler 2	€ 0	€ 0			
			8 Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)	€ 2.686	€ 25.501			
			9 Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie)opgaven (Pijler 5)	€ 0	€ 0			
			10 Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst (Pijler 5)	€ 12.980	€ 56.935			
			11 Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma (Pijler 5)	€ 4.162	€ 36.690			
			12 Participeren in onderzoek naar mandaten (Pijler 5)	€ 0	€ 0			
			13 Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots (Pijler 6)	€ 24.718	€ 25.328			
			14 Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH-stelsel (Pijler 6)	€ 0	€ 0			
			15 Materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 1.488	€ 23.691			
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: K21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: K21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/05*	
			€ 585.964	€ 986.706	Nee	Ja	Nee	

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

Bijlage 2

Taakvelden		
bedragen x € 1.000		
	Baten	**Lasten**
Taakveld 7.4 – Milieubeheer	13.848	12.267
Taakveld 0.4 – Ondersteuning organisatie	5.153	5.399
Taakveld 0.5 - Treasury	-	-246
Taakveld 0.10 – Mutaties reserve	-	-312
Taakveld 0.11 – Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	1.893
Totaal	**19.001**	**19.001**

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Voorwoord
Inleiding & toelichting
Besluitvorming
DEEL A: Jaarverslag
Ontwikkelingen
De programma's
Paragrafen
Sociaal jaarverslag
DEEL B: Jaarrekening
Jaarrekening
Bijlagen

PAGINA TERUG



COLOFON

odtwente.nl

Lay-out studio SIEN