Omgevingsdienst TWENTE

Jaarstukken 2021

Omgevingsdienst Twente

Ter informatie aan de Raden & Staten: 14 april 2022

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

Inhoud

1 Inleiding & toelichting 6
1.1 Inleiding jaarstukken 6
1.2 Toelichting en leeswijzer 6
1.3 Managementsamenvatting 7
2 Besluitvorming 8
3 Ontwikkelingen 11
3.1 Inleiding 11
3.2 Toename productie en werkvoorraad 11
3.3 Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering 12
3.4 Monitoring en registratie 12
3.5 Invoering Omgevingswet 13
3.6 Invoering Outputfinanciering 13
4 De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead. 15
4.1 Inleiding 15
4.2 Het programma Vergunningen 16
4.2.1 Inleiding programma Vergunningen 16
4.2.2 Ontwikkelingen programma Vergunningen 16
4.2.3 Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen 17
4.2.4 Kosten programma Vergunningen 18
4.3 Het programma Toezicht 20
4.3.1 Inleiding programma Toezicht 20
4.3.2 Ontwikkelingen programma Toezicht 20
4.3.3 Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht 22
4.3.4 Kosten programma Toezicht 23
4.4 Het programma Handhaving 24
4.4.1 Inleiding programma Handhaving 24
4.4.2 Ontwikkelingen programma Handhaving 24
4.4.3 Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving 24
4.4.4 Kosten programma Handhaving 25
4.5 Het programma Advies 26
4.5.1 Inleiding programma Advies 26

4.5.2 Ontwikkelingen programma Advies 26
4.5.3 Producten, Aantallen & Uren programma Advies 29
4.5.4 Kosten programma Advies 30
4.6 Het programma Projecten 32
4.6.1 Inleiding programma Projecten 32
4.6.2 Ontwikkelingen programma Projecten 32
4.6.3 Producten, Aantallen & Uren programma Projecten 32
4.6.4 Kosten programma Projecten 33
4.7 Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 34
4.7.1 Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 34
4.7.2 Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 34
4.7.3 Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 36
5 Urenbesteding 2021 37
5.1 Inleiding 37
5.2 Productiviteit 37
5.3 Ziekteverzuim 37
5.4 Directe uren 37
6 Paragrafen 40
6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 40
6.2 Financiering 42
6.2.1 Kasgeldfaciliteit 42
6.2.2 Schatkistbankieren 42
7 Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 43
7.1 Inleiding 43
7.2 Cijfers & Grafieken 43
7.3 Onderwerpen 44
7.3.1 Opleidingen 44
7.3.2 Verlof & Verzuim 44
7.3.3 Arbeidsomstandigheden 44
7.3.4 Duurzame inzetbaarheid 45
7.3.5 Medezeggenschap 45
7.3.6 Trainee programma 45
7.4 Ontwikkelingen 45
8 Jaarrekening 48

8.1 Balans per 31 december 2021 48
8.2 Overzicht van baten en lasten 2021 49
8.3 Toelichtingen 50
8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 50
8.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021 53
8.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2021 62
9 Overige gegevens 72
9.1 Uitvoeringsregeling WNT 72
10 Bijlagen 74

Voorwoord

Geachte lezer,

Voor u liggen de jaarstukken van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente) over het kalenderjaar 2021.
De Jaarstukken OD Twente 2021 bestaan uit het Jaarverslag OD Twente 2021, het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 en de Jaarrekening OD Twente 2021. Met de Jaarstukken OD Twente 2021 legt het dagelijks bestuur in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2021 gevoerde beleid.

Ondanks de blijvende aanwezigheid van COVID-19 en de daarmee samenhangende beperkingen heeft de OD Twente een succesvol jaar achter de rug. We zijn erin geslaagd meer dan 100% van de totaal jaaropdracht van onze deelnemers uit te voeren. Dit neemt niet weg dat er door een aanhoudend hogere vraag naar onze producten en de voortdurende onduidelijkheid in regelgeving en toetsings(on)mogelijkheden rondom stikstofproblematiek een aanzienlijke werkvoorraad is opgebouwd en daarnaast dat er onderlinge verschillen blijven tussen deelnemers. Met onze deelnemers en ons bestuur wordt op dit moment overlegd hoe hier in 2022 mee om te gaan.

Ook in 2021 hebben we veel aandacht besteed aan de verdere vormgeving van de organisatie OD Twente. We worden gezien als een aantrekkelijke werkgever en we hebben goede kandidaten gevonden om de nog aanwezige vacatureruimte in te vullen. We doen dit deels op basis van een succesvol traineeprogramma. We hebben gewerkt aan onze algemene bedrijfsvoering en kwaliteit door een beter periodiek inzicht te geven aan onze deelnemers en ons bestuur in de voortgang van de productie en de benodigde middelen hiervoor door het restant van onze processen en werkafspraken vast te leggen in ons kwaliteitshandboek en door te blijven werken aan de verbetering van ons inrichtingenbestand.

Het jaar 2021 heeft ook in het teken gestaan van voorbereidingen op de toekomst. Samen met onze deelnemers en andere ketenpartners is er veel aandacht geweest voor de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2023. De voorbereidingen voor implementatie van de Omgevingswet liggen hiermee goed op schema. Hiernaast zijn er verdere voorbereidingen getroffen voor de invoering van outputfinanciering.

Naast dit alles zijn we ook binnen de ons gegeven financiële kaders gebleven.

2021 Is daarmee een jaar geworden waarin de OD Twente verdere stappen heeft gezet op weg naar volwassenheid. Dit wil niet zeggen dat we er al zijn. De komende jaren blijven we verbeteren en ontwikkelen.

Met vriendelijke groet,

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente

1 Inleiding & toelichting

1.1 Inleiding jaarstukken

Voor u liggen de Jaarstukken 2021 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). De jaarstukken bevatten naast het Jaarverslag OD Twente 2021 ook de Jaarrekening OD Twente 2021. Hieraan is de controleverklaring van onze accountant toegevoegd. De accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld vertoont van de financiële stand van zaken van de OD Twente. Ook het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken OD Twente 2021.

De OD Twente is een Gemeenschappelijke Regeling tussen de gemeenten Almelo, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hellendoorn, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Rijssen – Holten, Tubbergen, Twenterand, Wierden en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken.

De OD Twente behandelt voor haar deelnemers de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en voor de Provincie Overijssel ook het bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Daarnaast adviseert de OD Twente haar deelnemers bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. De OD Twente werkt binnen de door de deelnemers aangegeven beleidskaders en opdrachten zoals die in de individuele Dienst-Verlenings-Overeenkomsten (DVO's) zijn vastgelegd.

Met de Jaarstukken OD Twente 2021 legt het dagelijks bestuur in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2021 gevoerde beleid.

1.2 Toelichting en leeswijzer

De Jaarstukken OD Twente bestaan uit 2 delen:

- Deel A: Het Jaarverslag OD Twente 2021 (hoofdstukken 3 tot en met 6)
- Deel B: De Jaarrekening OD Twente 2021 (hoofdstukken 7 tot en met 10)

- Hoofdstuk 2: Besluitvorming
  De Jaarstukken OD Twente 2021 dienen vastgesteld te worden door het algemeen bestuur van de OD Twente. In hoofdstuk 2 wordt het traject van voorbereiding tot vaststelling van de Jaarstukken OD Twente 2021 geschetst. Het bijbehorende voorstel voor vaststelling door het algemeen bestuur in juli 2022 is eveneens opgenomen in hoofdstuk 2.

- Hoofdstuk 3: Ontwikkelingen
  In hoofdstuk 3 van de jaarstukken worden een aantal ontwikkelingen over 2021 beschreven. Deze opsomming is niet uitputtend, kennis over de voorgeschiedenis van de OD Twente wordt bij de lezer bekend verondersteld. Een aantal historische ontwikkelingen zijn inmiddels verplaats naar het programma waar zij inmiddels toe behoren (hoofdstuk 4).

- Hoofdstuk 4: Over de programma's
  In hoofdstuk 4 van de jaarstukken worden de programma's toegelicht. In 2021 is verder gewerkt aan de ontwikkeling van de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead. Op basis van de VTH-uitvoeringsprogramma's 2021 van de individuele deelnemers is voor 2021 een totaal-jaaropdracht VTH samengesteld aan de hand van de producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente.

Over de uitvoering van de totaal-jaaropdracht VTH wordt aan de hand van de vijf primaire programma's verantwoording afgelegd.

- Hoofdstuk 5: Geplande en gerealiseerde uren
  In hoofdstuk 5 van de jaarstukken wordt een korte toelichting gegeven op de verwachte en gerealiseerde urenbesteding van de OD Twente.

- Hoofdstuk 6: Paragrafen Besluit Begroting & Verantwoording (BBV)
  Hoofdstuk 6 bevat de door het BBV verplichte paragrafen. Hier wordt onder andere stilgestaan bij de risicobeheersing, het weerstandsvermogen, financiering, liquiditeiten en de bedrijfsvoering.

- Hoofdstuk 7: Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021
  In hoofdstuk 7 is het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 opgenomen. Hierin wordt stilgestaan bij het in 2021 gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in combinatie met een vooruitblik naar 2022. Middels een aantal grafieken wordt inzicht gegeven in de opbouw van het personeelsbestand van de OD Twente.

- Hoofdstuk 8: Jaarrekening OD Twente 2021
  De Jaarrekening OD Twente 2021 is opgenomen in hoofdstuk 8. In de Jaarrekening OD Twente 2021 wordt de financiële verantwoording afgelegd. De balans per 31-12-2021 en de resultatenrekening over 2021 vormen in combinatie met een toelichting de basis voor deze financiële verantwoording. Conform geldende voorschriften en afspraken is voor de Jaarrekening OD Twente 2021 door een onafhankelijke accountant, Brouwers Accountants uit Zwolle, een goedkeurende verklaring afgegeven. Als bijlage bij de Jaarrekening OD Twente 2021 is de staat van investeringen opgenomen.

- Hoofdstuk 9: Overige gegevens
  Onder overige gegevens is informatie over de Wet Normering Topinkomens opgenomen.

- Hoofdstuk 10: Bijlagen
  Als bijlage is opgenomen: - Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

1.3 Managementsamenvatting

De OD Twente heeft over 2021 in aantallen producten een hoge productie gedraaid. Deze productie ligt in aantallen product en conform de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus inmiddels hoger dan de financiering van de OD Twente toelaat. Hiernaast is de werkvoorraad bij de programma's in 2021 verder toegenomen.

Door het inzetten van een aantal bestemmingsreserves en de realisatie van iets lagere kentallen per product is de OD Twente er in geslaagd een positief financieel resultaat van € 307.000,- te realiseren. Aan de deelnemers wordt gevraagd de hogere productie over 2021 alsnog deels te financieren voor een bedrag van € 909.000,- zodat een deel van de werkvoorraad kan worden ingelopen en een mogelijke kruisfinanciering tussen deelnemers wordt opgeheven.

2 Besluitvorming

De Jaarstukken OD Twente 2021 kennen de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

Januari – maart 2022	Ambtelijke voorbereiding OD Twente
1 April 2022	Behandeling door het Dagelijks Bestuur
14 April 2022	Ter informatie verzenden aan Raden & Staten
8 Juli 2022	Behandeling door het Algemeen Bestuur
8 Juli 2022	Vaststelling door het Algemeen Bestuur
15 Juli 2022	Indienen Ministerie BZK

In de Gemeenschappelijke regeling is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de Gemeenschappelijke Regeling kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de Gemeenschappelijke Regeling.

De OD Twente heeft over 2021 een positief saldo gerealiseerd van € 307.000,- Hiernaast wordt de hogere productie over 2021 voor een bedrag van € 909.000,- in 2022 alsnog in rekening gebracht zodat het saldo uitkomt op € 1.216.000,-.

Op basis van reeds eerder gemaakte afspraken wordt de algemene reserve van de OD Twente jaarlijks gevuld met 1% van de gerealiseerde lasten. Voor 2021 gaat dit om € 108.000,-. Hiernaast wordt het over 2021 niet bestede deel van het ontwikkelingsbudget 2019 – 2021 a € 70.986,- toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget.

Hierdoor resteert een bedrag van € 1.037.014,- waarvoor nadere invulling / bestemming kan plaatsvinden.

Onderstaand is de voorlopige ontwerptekst voor de beslissing van het algemeen bestuur op 8 juli 2022 opgenomen.

Voorlopige ontwerptekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de jaarstukken OD Twente 2021;
2. In te stemmen met de verlenging van de volgende bestemmingsreserve op basis van zichtbare ontwikkelingen;
   - Bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget met een looptijd tot 31-12-2024
3. In te stemmen met de volgende deel- en herbestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2021 genoemde positieve resultaat op basis van afspraken uit het verleden en zichtbare ontwikkelingen;
   - Een bedrag van € 108.000,- te storten in de algemene reserve t.b.v. 1% regel
   - Een bedrag van € 70.986,- te storten in de bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget (restant 2021)
   - Een bedrag van € 1.037.014,- nog nader te bestemmen
4. De stortingen in de bestemmingsreserves middels een begrotingswijziging vrij te geven voor besteding in de aangegeven perioden.
5. De controleverklaring van Brouwers Accountants inzake de Jaarrekening OD Twente 2021 ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 8 juli 2022.

de voorzitter	de secretaris
Drs. H.A.M. Nauta - van Moorsel	Ir. J.J.W. Strebus

Omgevingsdienst TWENTE

Jaarverslag 2021

DEEL A

3 Ontwikkelingen

3.1 Inleiding

De OD Twente is nu drie jaar operationeel, de basis staat. In deze periode is stevig gewerkt aan de samenwerking met deelnemers en overige (keten)partners. Er is gebouwd aan het vertrouwen in de OD Twente door veel tijd te besteden aan relatiebeheer, communicatie en de vastlegging van processen en werkafspraken met alle betrokken partijen. Over 2021 vallen een aantal algemene ontwikkelingen met mogelijke gevolgen voor de OD Twente als geheel en haar deelnemers op.

Deze ontwikkelingen zijn:

- Toename productie en werkvoorraad,
- Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering
- Monitoring en registratie

Specifieke ontwikkelingen in relatie tot de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden beschreven in hoofdstuk 4. Een aantal ontwikkelingen uit de eerste jaren van de OD Twente zijn verplaatst naar de programma's omdat zij nu meer tot de algemene uitvoering zijn gaan behoren.

3.2 Toename productie en werkvoorraad

De OD Twente is op 1 januari 2019 operationeel van start gegaan. Het startjaar 2019 heeft voornamelijk in het teken gestaan van het vormgeven en op capaciteit brengen van een professionele en klantgerichte uitvoeringsorganisatie. In 2020 en 2021 heeft de OD Twente zich verder ontwikkeld en is de focus steeds meer komen liggen op de daadwerkelijke uitvoering, monitoring en rapportering hiervan. Over 2021 is een sterke toename in productie zichtbaar waarbij ook de werkvoorraad ten opzicht van 2020 verder blijft oplopen. De vraag naar de producten van OD Twente is hiermee hoger dan de huidige financiering toelaat. Dit zorgt met name bij de vraag gestuurde programma's Vergunningen, Handhaving en Advies voor oplopende behandeltermijnen.

Onderstaande tabel beschrijft voor 2021 het aantal geprognotiseerde producten (zaken) en het aantal gerealiseerde producten met daarbij de werkvoorraad per 31 december 2021.

Programma	UP Aantal	REA Aantal	REA %	WV Aantal	WV %
Vergunningen	4.286	4.414	103%	954	22%
Toezicht	7.162	8.239	115%	2.277	32%
Handhaving	284	505	178%	390	137%
Advies	1.326	1.636	123%	462	35%
Totaal	13.058	14.794	113%	4.083	31%

De jaarproductie in producten bedraagt hiermee 113% van de oorspronkelijke prognose. De Jaarstukken OD Twente 2021 gaan er van uit dat een deel van deze hogere productie in rekening wordt gebracht bij de deelnemers.

De instroom van werk is voor elk programma hoog gebleven. Ten opzichte van de werkvoorraad eind 2020 is de werkvoorraad eind 2021 met 855 producten / zaken toegenomen. De toename is in onderstaande tabel per programma weergegeven.

Programma	WV 2020 Aantal	WV 2021 Aantal	WV Toename	WV %
Vergunningen	736	954	218	30%
Toezicht	1.933	2.277	344	18%
Handhaving	171	390	219	128%
Advies	388	462	74	19%
Totaal	3.228	4.083	855	26%

De werkvoorraad kan ook worden vertaald naar benodigde uren op basis van de Product-Diensten-Catalogus. Deze vertaling is onderstaand weergegeven.

Programma	WV 2021 Aantal	PDC-UREN
Vergunningen	954	25.694
Toezicht	2.277	18.020
Handhaving	390	10.824
Advies	462	3.860
Totaal	**4.083**	**58.398**

De werkvoorraad legt hiermee in theorie beslag op één derde van de bij OD Twente beschikbare jaarcapaciteit. Doordat de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus nog bijgesteld moeten worden, zal hier nog een beperkte afschaling mogelijk zijn.

3.3 Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering

Gedurende 2021 zijn door middel van extra inhuur, prioritering en risicogericht werken een aantal reguliere maatregelen genomen voor het verlagen van de bestaande werkvoorraad. Deze maatregelen zijn echter niet voldoende gebleken om de structureel hogere vraag te beheersen. In samenwerking met de accounthouders van de OD Twente is daarop gezocht naar aanvullende tijdelijke maatregelen. Hierdoor is begin 2022 de memo “Out-of-the-box maatregelen” tot stand gekomen. Om deze maatregelen weer zo snel mogelijk af te bouwen, zijn echter structurele financiële middelen nodig. Ook wordt steeds meer zichtbaar dat de door deelnemers bij aanvang beschikbaar gestelde capaciteit onderling verschilt. Hierdoor is in 2021 kruisfinanciering ontstaan tussen de deelnemers.
Voor het bepalen van de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer is in 2022 door het algemeen bestuur van de OD Twente een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het bureau Seinstra & Partners.

3.4 Monitoring en registratie

De OD Twente heeft in 2021 een volgende verdiepingsslag gemaakt op het gebied van monitoring en registratie.

De geplande werkzaamheden en beleidsdoelstellingen uit de UP’s van de deelnemers zijn in 2021 per kwartaal aan de individuele deelnemers verantwoord. Deze kwartaalrapportages hebben bijgedragen aan een verhoogd inzicht bij de deelnemers. Hiernaast krijgen de deelnemers in het periodieke accountgesprek inzicht in de actuele voortgang van de productie. Voor een betere verdeling van de rapportagedruk is voor 2022 besloten aan te sluiten op de bestuurlijke vier- en acht maanden cyclus van de Planning- & Controlcyclus. Belangrijk hierbij is dat de deelnemer via zijn accounthouder inzicht krijgt in de actuele voortgang van de productie.

Voor het programma Projecten zijn ervaringscijfers opgebouwd waarmee voor het UP 2022 een inschatting is gemaakt van de benodigde capaciteit voor uitvoering van de belangrijkste landelijke, regionale en lokale projecten. Voor het aannemen van plustaken en projectmatige werkzaamheden is in 2021 een procedure en opdrachtformulier ontwikkeld waarmee zorgvuldige prioritering kan plaatsvinden. Aan de hand van een capaciteitsplanning (werkdruk) en offerte wordt zo in beeld gebracht welke taken de OD Twente kan aannemen.

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies zijn de ervaringscijfers (kental) ook verder ontwikkeld. Ondanks dat deze kentallen steeds representatiever worden, is er nog sprake van een aantal onzekere factoren waardoor voorzichtigheid geboden is. Deze factoren liggen op het terrein van een exacte urenregistratie, de verhouding tussen directe- en indirecte uren (productiviteit) en de hoogte van het ziekteverzuim.

Per 1 januari 2022 wordt ook afscheid genomen van zogenaamde "samengestelde producten" waarbij interne specialistische adviezen toegerekend werden aan een product van het Programma Vergunningen, Toezicht of Handhaving. Reden hiervoor is dat de ervaringscijfers voor producten hiermee zuiverder worden waardoor een betere inschatting van de capaciteit per programma kan worden gemaakt.

Voor een eenduidige rapportage van uren wordt in dit jaarverslag nog uitgegaan van de indicatieve Product-Diensten-Catalogus OD Twente 2019. Dit biedt tevens de mogelijkheid een voorlopige kostprijs voor de producten en programma's te hanteren zodat ervaring wordt opgedaan met een toekomstige systematiek van outputfinanciering.

3.5 Invoering Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is inmiddels meerdere keren uitgesteld en staat nu gepland voor 1 januari 2023. Met name de ontwikkelingen rondom het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn aanleiding geweest voor dit uitstel. Het uitstellen van de Omgevingswet vormt echter geen reden voor het verminderen van de voorbereidende werkzaamheden die worden uitgevoerd door de OD Twente. Op dit moment wordt ten behoeve van de Omgevingswet gewerkt aan de inrichting van een nieuwe Product-Diensten-Catalogus, het opleiden van medewerkers, het uitvoeren van ketentesten in het DSO, de voorbereiding op Omgevingstafels, de inrichting van Omgevingsdossiers en de inrichting van de Toepasbare Regels.

Het algemeen bestuur heeft in 2020 ingestemd met een bestemmingsreserve Implementatie Omgevingswet à € 175.000,- Deze reserve dekt een deel van de kosten die op basis van het projectplan Implementatie Omgevingswet zijn voorzien. De overige kosten in het projectplan betreffen met name uren in de vorm van inzet eigen medewerkers en uren voor opleidingen. De huidige stand van de reserve (€ 152.000,- per 31 december 2021) lijkt voldoende voor de in 2022 te verwachten kosten.

3.6 Invoering Outputfinanciering

Het Algemeen Bestuur heeft op 5 maart 2021 ingestemd met de gefaseerde invoering van outputfinanciering bij de OD Twente per 1 januari 2022 en 1 januari 2023. Hiermee wordt verdere invulling gegeven aan het Bedrijfsplan OD Twente 2018. Per 1 januari 2022 zijn de eerste kenmerken van outputfinanciering toegevoegd aan de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2022.

De jaarprogramma's zijn hierbij gebaseerd op de huidige (2022) Product-Diensten-Catalogus OD Twente. De benaming van de takenpakketten is met ingang van 1 januari 2022 als volgt gewijzigd:

- Het Standaardpakket is de nieuwe benaming van het huidige takenpakket variant 4 voor alle deelnemers.
- Het Pluspakket is de nieuwe benaming van het huidige extra (facultatieve) takenpakket .

Voor de doorontwikkeling naar de volgende fase(n) van outputfinanciering wordt in 2022 verder gewerkt aan een evenwichtige inbreng van taken door alle deelnemers aan de hand van het regionale VTH-beleid, het inrichtingenbestand en een geactualiseerde Product-Diensten-Catalogus waarbij de nadruk ligt op een zorgvuldige bepaling van kentallen per product.

Hiernaast wordt in 2022 verder gewerkt aan een aantal algemene spelregels rondom outputfinanciering. Dit betreft:

- Een jaarlijkse bestuurlijke vaststelling van de Product-Diensten-Catalogus inclusief kentallen op basis van een voor- en nacalculatie.
- Een tweejaarlijkse benchmark van de Product-Diensten-Catalogus met drie vergelijkbare omgevingsdiensten.
- Afspraken over de mate waarin de OD Twente jaarlijkse fluctuaties van uitvoeringsprogramma's kan opvangen en de periode waarin de OD Twente haar organisatie hierop kan aanpassen.
- De omgang met (verdeelsleutel) en bepaling van de hoogte van algemene kosten (waaronder overhead en projectkosten) die niet direct gerelateerd zijn aan de jaarproductie.

Het algemeen bestuur van de OD Twente heeft hiernaast op 1 april 2022 een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het Bureau Seinstra & Partners om de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer te bepalen. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024 en kunnen tevens leiden tot een begrotingswijziging over 2023.

4 De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead.

4.1 Inleiding

De OD Twente werkt op basis van 6 programma's.
Dit betreft:

- Het programma Vergunningen
- Het programma Toezicht
- Het programma Handhaving
- Het programma Advies
- Het programma Projecten
- Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

De oorspronkelijke programma's komen voort uit 2018. Destijds hebben alle deelnemers in voorbereiding op de start van de OD Twente het VTH beleid Twente en de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving, Advies en Projecten binnen de OD Twente.
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 of haar bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse uitvoeringsprogramma en de daaruit voortkomende jaaropdracht aan de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de afgelopen jaren verder ontwikkeld en zullen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling kennen.
Met ingang van 2022 wordt het programma Toezicht & Handhaving uitgesplitst naar een programma Toezicht en een programma Handhaving. Hierdoor is het mogelijk een verdere verdieping aan te brengen voor beide programma's.

Per programma zal in de volgende paragrafen 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 Product-Diensten-Catalogus OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan:

- Onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus
- Het projectmatige deel van product overstijgende onderwerpen binnen de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies. De primaire uitvoering vindt plaats o.b.v. producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (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.

De programma's worden aangestuurd door één (Vergunningen, Toezicht, Advies, Bedrijfsvoering) of meerdere (Handhaving) teammanagers. De directeur en de vier teammanagers zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het programma Projecten.

4.2 Het programma Vergunningen

4.2.1 Inleiding programma Vergunningen

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Vergunningen levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het programma Vergunningen 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.
Het programma Vergunningen wordt mede bepaald door wetgeving zoals de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht, het Activiteitenbesluit en het Besluit Lozen Buiten Inrichtingen. Bij het nemen van milieubesluiten en de behandeling van milieumeldingen wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken. Daarnaast wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet Natuurbescherming.
Voor het programma Vergunningen wordt gebruik gemaakt van de vergunningenstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.

4.2.2 Ontwikkelingen programma Vergunningen

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**
  Ondanks de maatregelen rondom COVID-19 is de toestroom van meldingen en vergunningen onverminderd hoog gebleven in 2020 en 2021. De werkzaamheden die nodig zijn voor de uitvoering van dit programma kunnen uitstekend op afstand en grotendeels digitaal uitgevoerd worden. COVID-19 lijkt daarmee geen negatieve invloed te hebben op het programma Vergunningen.

- **Hoge instroom en werkvoorraad van aanvragen**
  Het programma Vergunningen wordt al enige jaren geconfronteerd met een grote instroom. Daarnaast maakt de complexe situatie rondom de stikstofwetgeving de behandeling van agrarische vergunningen zeer langdurig of zelfs onmogelijk. De combinatie van deze twee factoren heeft zijn weerslag op de doorlooptijden van zowel het programma Vergunningen als Advies. De capaciteit die de OD Twente bij de start heeft meegekregen biedt niet voldoende ruimte voor het opvangen van deze gecompliceerde situatie.

- **PAS / Stikstof-problematiek**
  De afgelopen jaren zijn er verschillende gerechtelijke uitspraken geweest die leiden tot onzekerheden bij vergunningverlening bij (met name) agrarische bedrijven. Deze onzekerheden zijn ook in 2021 niet opgelost. Dit is van invloed op de doorlooptijden van procedures, met name bij grotere initiatieven waarbij er samenloop is met een procedure waarvoor de provincie het bevoegd gezag is in het kader van de Natuurbeschermingswet.

- **Risicogericht vergunning verlenen**
  Met het oog op de oplopende werkvoorraad binnen het programma Vergunningen is in 2021 gezocht naar een efficiëntieslag bij het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit. Naast een verdere professionalisering van het werkproces wordt bij het behandelen van meldingen nu meer ingezet op onderscheid in risicocategorieën. Meldingen met een lager risico worden hierdoor versneld afgehandeld waardoor meer tijd overblijft voor de complexere meldingen.

Ook is gekeken naar andere onderwerpen zoals ondersteuning door het team Bedrijfsvoering en Control voor wat betreft registratietaken en een onderverdeling van werkzaamheden binnen het team Vergunningen op basis van kwaliteitscriteria. Met risicogericht vergunning verlenen kan efficiënter gewerkt worden maar het brengt (de naam zegt het al) ook risico's met zich mee wat betreft klantgerichtheid, kwaliteit en het verplaatsen van werkdruk. Het Twentse VTH- beleid voorziet in het risicogericht werken. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt in complexiteit op technisch, inhoudelijk en sociaal vlak. De ruimte die het VTH-beleid ons bood werd voorheen nog niet ten volle benut.

- **Actualisatie vergunningenbestand**
  Om te voldoen aan de 5-jaarlijkse actualisatie van het vergunning plichtige inrichtingenbestand wordt bij de beoordeling van vergunningen rekening gehouden met actualisatie op het gebied van het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3), de Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en de BREF-afvalverwerking. Deze werkzaamheden worden veelal uitgevoerd onder de paraplu van andere vergunning producten als gevolg van bevindingen binnen het programma Toezicht. In 2021 is een start gemaakt met een werkwijze om lopende vergunningen op gestructureerde wijze te actualiseren.

- **Bouwtaken t.b.v. Provincie Overijssel en overige deelnemers.**
  Vanaf 1 januari 2019 is de OD Twente verantwoordelijk voor het uitvoeren van alle Wabo taken voor de provinciale inrichtingen. Hieronder vallen ook de zogenaamde BRIKS (Bouw, Reclame, Inrit, Kap, Sloop) taken.

4.2.3 Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Vergunningen 12 producten en 31 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Vergunningen aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per 31 december 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A1.01	Vooroverleg	98	62	63%	39
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	904	1.019	113%	397
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	120	113	94%	86
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	102	75	74%	153
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	18	1	6%	14
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	93	44	47%	22
A1.07	MER-procedure	2	0	0%	0
A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	97	91	94%	88
A1.09	Maatwerkvoorschriften	39	47	121%	35
A1.10	Bodem melding	957	931	97%	64
A1.11	Bodembeschikking	101	109	108%	43
A1.12	Melding sloop / asbest	1.755	1.922	110%	13
	Totaal	4.286	4.414	103%	954

Het maken van vergunning producten is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door controles vanuit de programma's Toezicht en Handhaving extra meldingen ontstaan.

De toestroom van meldingen en vergunningaanvragen is in 2021 onverminderd hoog gebleven. Bij een aantal producten overstijgt de uiteindelijke vraag het vooraf verwachte aantal. Bij een aantal producten zijn ook de invloeden zichtbaar van de hierboven beschreven PAS-problematiek. Dit vertaalt zich bij deze producten ook terug in de werkvoorraad per 31-12-2021.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A1.01	Vooroverleg	9	882	558	63%	351
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	11	9.944	11.209	113%	4.367
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	40	4.800	4.520	94%	3.440
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	85	8.670	6.375	74%	13.005
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	20	360	20	6%	280
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	18	1.674	792	47%	396
A1.07	MER-procedure	0	0	0	0%	0
A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	22	2.134	2.002	94%	1.936
A1.09	Maatwerkvoorschriften	20	780	940	121%	700
A1.10	Bodem melding	5	4.785	4.655	97%	320
A1.11	Bodembeschikking	20	2.020	2.180	108%	860
A1.12	Melding sloop / asbest	3	5.265	5.766	110%	39
	Totaal		41.314	39.017	94%	25.694

4.2.4 Kosten programma Vergunningen

Wat gaat dit programma kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleidt dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Vergunningen.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A1.01	Vooroverleg	9	882	558	63%	351	€ **36.956**
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	11	9.944	11.209	113%	4.367	€ **742.372**
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	40	4.800	4.520	94%	3.440	€ **299.360**
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	85	8.670	6.375	74%	13.005	€ **422.216**
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	20	360	20	6%	280	€ **1.325**
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	18	1.674	792	47%	396	€ **52.454**
A1.07	MER procedure	0	0	0	0%	0	€ **-**
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	22	2.134	2.002	94%	1.936	€ **132.592**
A1.09	Maatwerkvoorschriften	20	780	940	121%	700	€ **62.256**
A1.10	Bodem melding	5	4.785	4.655	97%	320	€ **308.301**
A1.11	Bodembeschikking	20	2.020	2.180	108%	860	€ **144.381**
A1.12	Melding sloop / asbest	3	5.265	5.766	110%	39	€ **381.882**
	Totaal		41.314	39.017	94%	25.694	€ **2.584.096**

4.3 Het programma Toezicht

4.3.1 Inleiding programma Toezicht

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht van de milieuregelgeving.
Voor het programma Toezicht wordt gebruik gemaakt van de toezichtstrategie, de handhavingstrategie en de gedoogstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.
Door toezicht te houden controleren we of vergunningvoorschriften en regels worden nageleefd. Voor de toezichthouders die de controle uitvoeren maakt de toezichtstrategie duidelijk hoe zij hun werk moeten doen.
Om vervolgens te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhaving strategie (LHS).
De OD Twente controleert namens de aangesloten gemeenten en de provincie Overijssel of bedrijven binnen de regio zich houden aan de (milieu)-wet- en regelgeving. Op basis van het aantal inrichtingen, de risicoanalyse en de Producten- en Dienstencatalogus wordt per deelnemer een uitvoeringsprogramma toezicht en handhaving gemaakt. Met betrekking tot de wijze van optreden volgen de OD Twente en haar opdrachtgevers de landelijke handhavingsstrategie (LHS).

4.3.2 Ontwikkelingen programma Toezicht

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**
  De maatregelen rondom COVID-19 uit 2020 en 2021 zijn grotendeels afgebouwd. Wel heeft COVID-19 invloed gehad op de werkwijze binnen het programma Toezicht. Waar mogelijk wordt eerder gekozen voor digitaal toezicht op afstand, waar nodig wordt gekozen voor fysiek toezicht. COVID-19 heeft daarmee invloed gehad op de toekomstige verdeling van producten binnen het programma Toezicht. Periodieke controles worden indien mogelijk deels vervangen door aspect- en administratieve controles.

- **Bodem**
  De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem worden beschreven onder het programma Advies en hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en daarmee bodemtoezicht nog aanzienlijk toe zullen nemen ten opzichte van de huidige vraag. De capaciteit binnen het team Toezicht is inmiddels op sterkte gebracht door de indiensttreding van twee extra bodemtoezichthouders. Hiermee is ook ruimte ontstaan toe te zien op illegale grondtoepassingen. Hierbij gaat het om het toepassen van grond zonder voorafgaande bodemmelding.

- **Risico- & Branchegericht werken**
  De OD Twente handhaaft op basis van het regionaal vastgestelde VTH-beleid en de hierin opgenomen Landelijke Handhavingsstrategie (LHS). Dit draagt bij aan een uniforme aanpak van handhaving in de regio en daarmee aan het door de deelnemers gewenste Level Playing Field. Hiernaast zet de OD Twente in overleg met haar deelnemers haar middelen zodanig in dat maximale winst voor de regionale leefomgeving gerealiseerd kan worden. Een gevolg van dit zogenaamde risico- en branchegericht toezicht kan zijn dat met name bij het programma Toezicht capaciteit juist daar ingezet wordt waar op basis van landelijke en regionale ervaringscijfers de grootste risico's bestaan. Voor de meldingen sloop/asbest en het toezicht hierop wordt inmiddels al prioriteit gegeven aan controles op bedrijven met een relatief slechter naleefgedrag. Dit heeft een positief effect op het naleefgedrag voor de gehele regio. Deze werkwijze gaat ook meer toegepast worden op andere branches zoals de grond-, weg- en waterbouw voor wat betreft bodemwerkzaamheden.

In de praktijk kan de werkwijze van risico- en branchegericht toezicht inhouden dat er lichte verschuivingen plaats kunnen vinden tussen deelnemers die ten goede komen aan het regionale belang.

- **Projectmatige aanpak probleemdossiers**
  Binnen het werkgebied van de OD Twente bevinden zich een aantal complexe inrichtingen waar verschillende milieuthema's aan de orde zijn en waarbij het naleefgedrag niet op orde is. Deze inrichtingen vragen om een combinatie van technische, specialistische, en juridische kennis. Het toezicht op deze complexe inrichtingen bestaat hiermee uit een intensieve samenwerking van verschillende professionals; toezichthouders, vergunningverleners, geluid- en geurspecialisten en juristen. Deze dossiers worden op een projectmatige manier opgepakt en vergen veel capaciteit. Het aantal dossiers dat tegelijkertijd opgepakt kan worden, is hierdoor beperkt.

- **Klachtendienst / Top-X bedrijven**
  De OD Twente heeft gedurende het eerste halfjaar van 2021 de pilot Klachtendienst uitgevoerd. Hierbij zijn twee toezichthouders verantwoordelijk gemaakt voor de eerste opvolging van alle binnenkomende milieu gerelateerde klachten. Uitkomst van de uitgevoerde pilot is dat deze werkwijze leidt tot slagvaardiger en efficiënter optreden in vergelijking met de oude situatie waarbij de klachtenafhandeling verdeeld was over alle toezichthouders. De pilot heeft tevens bevestigd dat een klein aantal bedrijven relatief veel klachten veroorzaakt. Voor deze Top-X bedrijven is een gerichte en projectmatige inzet ontwikkeld waarbij de oorzaken van deze klachten wordt achterhaald om zo het aantal klachten terug te dringen. De verwachting is dat op termijn het aantal klachten veroorzaakt door de Top-X bedrijven verminderd kan worden.

- **Pilot plannen toezicht afspraken**
  Eind 2021 is gestart met een pilot voor het centraal plannen van toezicht afspraken voor een aantal van onze toezichthouders. Hierbij verzorgt het bedrijfsbureau de planning en afstemming met de te controleren inrichtingen. Deze pilot is een voorbeeld van het onderzoek naar mogelijkheden om onze efficiëntie te verbeteren. Gedurende de pilot is reeds geconcludeerd dat deze werkwijze voor toezichthouders een tijdsbesparing vormt waardoor deze werkwijze inmiddels breder is uitgerold.

- **Technische ondersteuning**
  De OD Twente heeft inmiddels twee drones aangeschaft om toezicht te houden vanuit de lucht. De veelvuldige inzet heeft inmiddels de meerwaarde van deze drones bewezen. De drones zijn uitgerust met een normale en een warmtebeeldcamera en kunnen ook ingezet worden voor metingen. Een drone meet sneller, beter en preciezer. De drones zijn in staat luchtmonsters te nemen op locaties waar dat normaalgesproken fysiek lastig(er) is. De inzet van drones is in Nederland aan strikte privacy voorschriften en veiligheidsregels gebonden. De OD Twente voldoet aan deze voorschriften mede doordat meerdere medewerkers zijn opgeleid voor het bedienen van de drone.
  De situatie rondom COVID-19 vanaf 2020 heeft hiernaast de mogelijkheden voor digitaal toezicht op afstand versneld. De OD Twente heeft hiervoor in 2020 voor aansluiting gekozen op de applicatie StreetSmart. Hiermee kan op basis van luchtfotobeeld de meest actuele situatie bij inrichtingen en locaties opgevraagd worden.

Vanaf de start in 2019 zijn reeds een aantal basisontwikkelingen ingezet. Deze worden doorlopend getoetst:

- **Wachtdienst**
  Op basis van wet- en regelgeving (Besluit omgevingsrecht) en de nadere uitwerking van het VTH Beleid Twente dient de OD Twente te beschikken over een wachtdienst. Deze wachtdienst is direct bij de start van de OD

Twente op 1 januari 2019 operationeel geworden en is 24 uur per dag bereikbaar. De wachtdienst beoordeelt en beslist over de afhandeling van onder andere overlast-meldingen en milieu-incidenten. Hiermee wordt verder gevaar, schade en hinder voor inwoners en het milieu voorkomen.
De wachtdienst wordt buiten kantoortijd bemand door toezichthouders van de OD Twente. De dienstdoende toezichthouder beschikt 24 uur per dag over een ingerichte dienstauto (Skoda Octavia Combi). De wachtdienst wordt tijdens kantoortijden ingevuld door het bedrijfsbureau van de OD Twente die in direct contact staat met de dienstdoende toezichthouder. Zie https://odtwente.nl/overlast/default.aspx

- **Meldpunt Overijssel**
  Op initiatief van de provincie Overijssel is het Meldpunt Overijssel tot stand gekomen.
  Het Meldpunt Overijssel ondersteunt indien nodig bij het buiten kantoortijden aannemen van overlast-meldingen en milieu-incidenten. Het Meldpunt Overijssel staat in direct contact met de dienstdoende toezichthouder van de OD Twente.

- **Ketentoezicht**
  Voor de uitvoering van een deel van het Ketentoezicht is een DVO afgesloten met de OD Regio Arnhem.
  Ketentoezicht richt zich op overtredingen en overtreders in de zogenaamde (afval)keten. Ketentoezicht doet onderzoek naar risico's, risico-bedrijven en overtredingen.

4.3.3 Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Toezicht zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Toezicht wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers.
De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Toezicht 10 producten en 25 productvarianten. Onderstaande tabellen geven voor het programma Toezicht aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A2.01	Opleveringscontrole	8	2	25%	3
A2.02	Periodieke controle	2.859	2.560	90%	651
A2.03	Hercontrole	1.145	1.512	132%	632
A2.04	Aspectcontrole	369	482	131%	191
A2.05	Administratieve controle	41	784	1912%	448
A2.06	Administratieve audit	0	2	-	5
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	28	33	118%	3
A2.08	Klacht / melding	922	1.127	122%	49
A2.09	Bodem toezicht	877	893	102%	288
A2.10	Toezicht sloop / asbest	913	844	92%	7
	Totaal	7.162	8.239	115%	2.277

De tabel laat zien dat COVID-19 vooral voor verschuivingen tussen controleproducten heeft geleid. Fysieke periodieke controles zijn vervangen door aspectcontroles en administratieve controles. Ondanks een hogere inschatting van het aantal klachten / meldingen vooraf ligt de daadwerkelijke realisatie ook in 2021 aanzienlijk hoger.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A2.01	Opleveringscontrole	18	167	59	35%	62
A2.02	Periodieke controle	12	36.240	32.299	89%	8.296
A2.03	Hercontrole	6	7.743	9.860	127%	4.014
A2.04	Aspectcontrole	10	3.690	4.820	131%	1.910
A2.05	Administratieve controle	4	160	2.836	1773%	1.788
A2.06	Administratieve audit	14	0	28	0%	70
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	0	0	0	0%	0
A2.08	Klacht / melding	9	8.078	9.759	121%	405
A2.09	Bodem toezicht	5	4.385	4.465	102%	1.440
A2.10	Toezicht sloop / asbest	5	4.565	4.220	92%	35
	Totaal		65.028	68.346	105%	18.020

4.3.4 Kosten programma Toezicht

Wat gaat dit programma kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleidt dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Toezicht.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A2.01	Opleveringscontrole	18	167	59	35%	62	**€ 3.908**
A2.02	Periodieke controle	12	36.240	32.299	89%	8.296	**€ 2.139.163**
A2.03	Hercontrole	6	7.743	9.860	127%	4.014	**€ 652.995**
A2.04	Aspectcontrole	10	3.690	4.820	131%	1.910	**€ 319.229**
A2.05	Administratieve controle	4	160	2.836	1773%	1.788	**€ 187.828**
A2.06	Administratieve audit	14	0	28	0%	70	**€ 1.854**
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	0	0	0	0%	0	**€ -**
A2.08	Klacht / melding	9	8.078	9.759	121%	405	**€ 646.339**
A2.09	Bodem toezicht	5	4.385	4.465	102%	1.440	**€ 295.717**
A2.10	Toezicht sloop / asbest	5	4.565	4.220	92%	35	**€ 279.491**
	Totaal		65.028	68.346	105%	18.020	**€ 4.526.522**

4.4 Het programma Handhaving

4.4.1 Inleiding programma Handhaving

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Handhaving is de opvolging van geconstateerde en niet ongedaan gemaakte overtredingen binnen het programma Toezicht. Om te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhavingstrategie (LHS).

4.4.2 Ontwikkelingen programma Handhaving

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Capaciteit juridische handhaving**
  Op juridisch vlak blijkt het aantal handhavingstrajecten (zaken) structureel hoger uit te komen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De voornaamste oorzaak is de consequente toepassing van de Landelijk Handhavingsstrategie (LHS) door de OD Twente binnen haar werkgebied. De afhandeling van handhavingszaken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 130 handhavingszaken maar kwam de realisatie uit op 256 handhavingszaken. Over 2021 is de planning verhoogd naar 233 handhavingszaken en is de realisatie uitgekomen op 319 handhavingszaken met nog een werkvoorraad van 357 handhavingszaken per 31 december 2021. Gezien het structurele karakter van deze ontwikkeling stelt de OD Twente voor deze ontwikkeling niet alleen via de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers te laten verlopen maar hiervoor ook extra middelen op te nemen in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023.

- **Capaciteit BOA-taken**
  Ook op het gebied van BOA-taken blijkt het aantal zaken (strafrechtelijke milieu-onderzoeken) structureel hoger te liggen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De afhandeling van strafrechtelijke onderzoeken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 10 onderzoeken en kwam de realisatie uit op 89 onderzoeken. Over 2021 werd de planning al verhoogd naar 51 onderzoeken en is de realisatie uitgekomen op 187 onderzoeken exclusief een werkvoorraad van 32 onderzoeken per 31 december 2021.
  In de loop van 2021 is dan ook geïnvesteerd in de capaciteit voor strafrechtelijke handhaving. De OD Twente beschikt inmiddels over drie BOA's domein II die zich volledig op deze taak richten en over 3 BOA's domein II die deze taak combineren met die van toezichthouder. Hiermee beschikt de OD Twente over een formatie van 2.8 FTE voor BOA-taken en lijkt voldoende invulling te zijn gegeven aan de structurele capaciteitsvraag.

4.4.3 Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Handhaving zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Handhaving wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers.
De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Handhaving 3 producten en 7 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Handhaving aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A3.01	Handhavingsverzoek	27	26	96%	9
A3.02	Handhavingstraject	206	293	142%	349
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	51	186	365%	32
	Totaal	284	505	178%	390

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A3.01	Handhavingsverzoek	18	486	468	96%	162
A3.02	Handhavingstraject	30	6.180	8.790	142%	10.470
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	6	456	1.404	308%	192
	Totaal		7.122	10.662	150%	10.824

4.4.4 Kosten programma Handhaving

Wat gaat dit kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleidt dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Handhaving.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A3.01	Handhavingsverzoek	18	486	468	96%	162	**€ 30.996**
A3.02	Handhavingstraject	30	6.180	8.790	142%	10.470	**€ 582.162**
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	6	456	1.404	308%	192	**€ 92.987**
	Totaal		7.122	10.662	150%	10.824	**€ 706.144**

4.5 Het programma Advies

4.5.1 Inleiding programma Advies

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

De OD Twente adviseert de deelnemers over milieu gerelateerde aspecten van VTH-taken.
Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van milieuspecialismen als bodem, asbest, geluid, lucht, geur, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht inclusief rechtsbescherming bij juridische procedures op gebied van vergunningen en handhaving.

4.5.2 Ontwikkelingen programma Advies

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**
  Vanuit de algemene ontwikkelingen voor de OD Twente en haar deelnemers als geheel uit voorgaande jaren zijn een aantal ontwikkelingen nu overgebracht naar het programma Advies. Dit betreft accountmanagement, samenwerking met ketenpartners, het specialisme Energie & Duurzaamheid en het leveren van bijdragen aan het Twentse VTH-beleid.
  Voor het programma Advies wordt met ingang van 2022 ook de interne adviesproductie in beeld gebracht. Voorbeelden hiervan zijn specialistische adviezen op het gebied van bodem, geluid, lucht & geur of externe veiligheid die geleverd worden als onderdeel van een omgevingsvergunning, klachtafhandeling, handhavingstraject of een projectmatige aanpak. Hierdoor ontstaat een beter beeld van de voor dit programma benodigde capaciteit en middelen.

- **Wet Natuurbescherming (Flora & Fauna)**
  De Wet natuurbescherming beschermt Nederlandse natuurgebieden en planten- en diersoorten. De wet moet ervoor zorgen dat de verschillende planten- en diersoorten in de natuur blijven bestaan. Ook kwetsbare soorten mogen niet verdwijnen. Vanuit de deelnemers is meer vraag ontstaan naar adviesproducten op dit gebied. De OD Twente heeft hierop ingespeeld door de reeds aanwezige kennis bij een aantal medewerkers te bundelen en verder te vergroten door het volgen van opleidingen. De deelnemers kunnen deze advieswerkzaamheden als plustaak afnemen bij de OD Twente. Hiernaast zijn deze adviezen intern ook nodig als bijdrage voor andere producten als omgevingsvergunningen. Dit adviesproduct is in de loop van 2021 opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus OD Twente en wordt in 2022 op basis van ervaringscijfers voorzien van een actueler kental. In 2022 wordt ook in kaart gebracht welke verdere wensen rondom dit onderwerp bij deelnemers bestaan en op welke wijze zij het toezicht op de Wet natuurbescherming hebben ingeregeld. De omvang van deze nieuwe adviestaak bedraagt op jaarbasis tussen 0.5 en 1.0 FTE. Met ingang van 2023 wordt hiervoor 0.75 FTE toegevoegd aan de formatie. Dit heeft een financiële impact van circa € 84.750,- die door de betreffende deelnemers gedekt wordt uit de bijdrage binnen het pluspakket.

- **Bodem & Bodeminformatie**
  De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en bodemtoezicht hierdoor aanzienlijk toe zullen nemen. De OD Twente is hiernaast nauw betrokken bij de “warme overdracht ”van bodemtaken van de Provincie Overijssel naar de Twentse gemeenten waarbij de OD Twente deelnemers ondersteuning kan bieden voor de bodemparagraaf in omgevingsvisies en omgevingsplannen.

Ook maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van klimaat (bodemenergiesystemen) en toenemende zorg over Zeer Zorgwekkende Stoffen (bijvoorbeeld PFAS) zorgen voor een toename van werkzaamheden bij het specialisme bodem.
Zowel landelijk als regionaal is er veel behoefte aan kennisdeling met betrekking tot bodemvraagstukken. De Twentse regio is recent door VNG aangewezen als één van de deelnemende regio's in een pilot voor een regionaal schakelpunt bodem. De OD Twente wil hier een structurele bijdrage aan leveren waardoor wij de kennis die wij opdoen middels onze werkzaamheden ook actief kunnen delen.
Het geheel van deze ontwikkelingen zorgt ervoor dat het specialisme bodem zowel binnen de programma's Vergunningen, Toezicht als Advies veel aandacht nodig heeft. De OD Twente heeft eind 2021 een beleidsadviseur Bodem aangesteld waardoor meer ruimte ontstaat om in te spelen op de genoemde ontwikkelingen. Hiernaast is de capaciteit binnen het team Toezicht inmiddels versterkt door de indiensttreding van twee bodemtoezichthouders. Deze versterkingen zijn binnen het bestaande formatieplan gerealiseerd.
Vanuit de deelnemers is in 2021 ook vraag ontstaan naar de verwerking van bodeminformatie in de applicaties Squit IBIS en Squit IGOR. Hiervoor heeft de OD Twente een externe leverancier ingeschakeld waarvan de kosten worden doorbelast aan de betreffende deelnemers. Indien deze vraag structureel wordt, bestaat de mogelijkheid deze werkzaamheden in eigen beheer te gaan uitvoeren waarbij dit leidt tot meer efficiency en lagere kosten.

- **Energie & Duurzaamheid**
  Het klimaat heeft in de afgelopen jaren een steeds belangrijkere positie ingenomen. Deze ontwikkeling vertaalt zich al nadrukkelijk door in de werkzaamheden van de OD Twente. Zowel landelijk, regionaal als lokaal zijn initiatieven ontstaan die ervoor zorgen dat Energie & Duurzaamheid doorgroeit naar een nieuwe expertise binnen de OD Twente. Deze expertise wordt al steeds meer opgenomen in de werkzaamheden van de programma's. De OD Twente voert hierbij diverse energie gerelateerde werkzaamheden uit die een belangrijke bijdrage leveren aan de duurzaamheidsambities van onze deelnemers en de energietransitie in geheel Twente. De OD Twente voert het toezicht uit op de energiebesparingsplicht en de Informatieplicht energiebesparing, beoordeelt energie(besparings-)onderzoeken en zorgt ervoor dat bedrijven beschikken over goede energievoorschriften in vergunningen. Voor dit doel is een energieteam ingericht om de taken en kennis op het gebied van energiebesparing te kunnen bundelen en borgen. Het energieteam wordt gevormd door vier toezichthouders, twee vergunningverleners, een administratief ondersteuner en een projectleider. Het energieteam draagt naast het uitvoeren van energiecontroles zorg voor de overkoepelende werkzaamheden als interne en externe kennisuitwisseling, en deelname aan landelijke, regionale en lokale overleggen.

  De OD Twente heeft zich hierbij ontwikkeld tot een volwaardige uitvoeringsorganisatie op het gebied van Energie & Duurzaamheid bij bedrijven. De Product-Diensten-Catalogus OD Twente zal hierdoor op termijn meer gespecialiseerde producten op dit thema gaan bevatten. Voor 2020 en 2021 hebben gemeenten, de provincie Overijssel en het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoering van deze taken. Ook voor de komende jaren stellen de provincie Overijssel en het Rijk extra middelen beschikbaar op voorwaarde dat de gemeenten additioneel investeren in energietaken. De OD Twente heeft inmiddels een "Uitvoeringsplan Energie & Duurzaamheid 2022 – 2023" voorbereid. Dit uitvoeringsplan is op 16 september 2021 besproken met de accounthouders en op 1 oktober 2021 toegelicht in het algemeen bestuur. Kern van het uitvoeringsplan is doorzetting van het project Energie & Duurzaamheid op het huidige niveau waarbij jaarlijks bij 10% van de energierelevante inrichtingen energietoezicht wordt uitgevoerd. Indien een gemeente middelen beschikbaar stelt voor deze 10% neemt de Provincie Overijssel hiervan 50% voor haar rekening middels een subsidie aan de OD Twente. Het Rijk richt zich middels het Ministerie van Economische Zaken met name op de Informatieplicht Energie die vanaf 1 juli 2019 is ingesteld. Door de inzet van derden werd capaciteit aan de OD's

beschikbaar gesteld voor het toezicht op deze informatieplicht. Het Ministerie van EZK voert op dit moment overleg met OD NL om deze capaciteit rechtstreeks ter beschikking te stellen aan de OD's waardoor de kennis op dit onderwerp bij OD's verder toeneemt. De OD Twente ervaart veel vragen van deelnemers op het gebied van Energie & Duurzaamheid. Veel van onze deelnemers hebben al initiatieven ontwikkeld maar zijn ook nog zoekende wat betreft uitvoering hiervan. Om hier goed op in te kunnen spelen, is de OD Twente in 2021 gestart met een eerste inventarisatie bij de deelnemers om zo beter in te kunnen spelen op toekomstige vragen.
De OD Twente verwacht de komende jaren een toenemende vraag van deelnemers voor adviezen rondom de energietransitie.

- **Cluster beleid**
  De OD Twente heeft inmiddels een cluster beleid en ontwikkeling geformeerd. Hierin zijn naast de functies van accountmanager (zie onder), de omgevingsadviseur en de adviseur processen & kwaliteit twee beleidsfuncties ondergebracht. De beleidsadviseurs vertalen landelijke ontwikkelingen waaronder het rapport van de commissie van Aartsen naar Twents niveau. Dit betreft een netwerkfunctie waarbij intensief met de beleidsadviseurs van de deelnemers wordt samengewerkt. Door een aantal deelnemers wordt de OD Twente ook op lokaal niveau om een beleidsbijdrage gevraagd doordat er binnen de eigen organisatie geen milieukennis meer aanwezig is.

- **Accountmanagement / overlegstructuur met deelnemers**
  Eind 2018 / begin 2019 is in samenwerking met de deelnemers een overlegstructuur tot stand gekomen om de ontwikkeling van de OD Twente en de overeengekomen opdrachtuitvoering en dienstverlening richting deelnemers te bewaken. De overlegstructuur bestaat uit:
  ● Maandelijkse accountgesprekken met de individuele deelnemers
  ● 6-Wekelijks (8x per jaar) centraal accounthouderoverleg
  ● Eerste aanspreekpunten per deelnemer t.b.v. lopende dossiers / snelle informatie-uitwisseling
  ● Ontwikkeling functie accountmanager OD Twente

  In 2019 en 2020 hebben de teammanagers nog een groot gedeelte van het accountmanagement op zich genomen. Deze rol is langzamerhand verplaatst naar de accountmanager(s) van de OD Twente waarbij de teammanager op iets meer afstand ondersteunt. De rol van de eerste aanspreekpunten is tijdens de COVID-19 periode kleiner geworden maar inmiddels wordt gewerkt aan herstel van deze rol.
  De accounthouderoverleggen worden gebruikt om onderwerpen te behandelen die voor alle deelnemers van belang kunnen zijn. Aan het accounthouderoverleg nemen alle accounthouders van deelnemers, alle teammanagers van de OD Twente, de accountmanager van de OD Twente en de directiesecretaris van de OD Twente deel.

- **Samenwerking met ketenpartners**
  Vanaf de start van de OD Twente is de samenwerking gezocht met (keten)partners. Naast de deelnemers in de OD Twente zijn dit de waterschappen, veiligheidsregio's, andere OD's en landelijke kennisinstituten. Met de introductie van de Omgevingswet zullen deze samenwerkingen nog belangrijker worden. De samenwerkingen zijn altijd gebaseerd op wettelijke taken en wenselijke taken. De wenselijke taken worden zorgvuldig vastgelegd in werkafspraken tussen de OD Twente, haar deelnemers en de waterschappen en Veiligheidsregio Twente (m.n. brandweer). Met de waterschappen bestaat sinds 2020 een samenwerkingsovereenkomst. Dit leidt tot het versterken van de integrale kwaliteit en continuïteit van VTH-taken. In 2021 zijn de volgende onderwerpen als speerpunten opgepakt:

- Doorontwikkeling handhaving strategie onder de Omgevingswet
- Agrarische wasplaatsen
- Zeer Zorgwekkende Stoffen

Het betreft hier kennisprojecten waarbij één vooroplopende organisatie de andere deelnemende organisaties helpt om snel en praktisch op het betreffende thema door te ontwikkelen.
De samenwerking met OD IJsselland krijgt vooral vorm middels de uitwisseling van informatie over gelijksoortige bedrijfsprocessen. Over en weer wordt hierbij gebruik gemaakt van elkaars best practices.

- **Projectburo Bodem Asbest Sanering (PBAS / BAS)**
  Projectbureau BAS werkt sinds oktober 2018 voor de provincie Overijssel en de gemeenten Borne, Haaksbergen, Hellendoorn, Hof van Twente, Rijssen-Holten, Twenterand en Wierden. De taak van het projectbureau is de provincie en de gemeenten te ondersteunen asbestpulp in de bodem op te ruimen.
  Een aantal medewerkers van de OD Twente verrichten gedurende de looptijd van het projectbureau werkzaamheden op het gebied van projectleiding. Hiervoor is een DVO afgesloten tussen OD Twente en PBAS.

4.5.3 Producten, Aantallen & Uren programma Advies

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Advies zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Advies wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. Het maken van adviesproducten is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door activiteiten vanuit de programma's Vergunningen, Toezicht en Handhaving (deel)producten ontstaan.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Advies 13 producten en 35 productvarianten. Onderstaande tabellen geven voor het programma Advies aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A4.01	Voorlopige voorziening	1	0	0%	1
A4.02	Bezwaar	15	24	160%	21
A4.03	Beroep	6	12	200%	12
A4.04	Advies bij juridische procedures	66	35	53%	25
A4.05	Advies bodem	494	493	100%	143
A4.06	Advies externe veiligheid	106	29	27%	17
A4.07	Advies milieuzonering	22	9	41%	7
A4.08	Advies geluid	132	194	147%	45
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	77	147	191%	54
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	47	61	130%	21
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	1	1	100%	0
A4.12	Advies algemeen	172	356	207%	100
A4.13	Informatieverstrekking	187	60	32%	16
	Totaal	1.326	1.421	107%	462

Het programma advies is vraag gestuurd en kan jaarlijks op basis van (beleids)ontwikkelingen een afwisselende vraag in het soort adviesproducten laten zien. Bovenstaande tabel bevat alleen de “externe” adviezen meegenomen. De “interne” adviezen met betrekking tot bijvoorbeeld een omgevingsvergunning worden gezien als onderdeel van dat “hoofdproduct”.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A4.01	Voorlopige voorziening	36	36	0	0%	36
A4.02	Bezwaar	32	480	768	160%	672
A4.03	Beroep	40	240	480	200%	480
A4.04	Advies bij juridische procedures	0	0	0	0%	
A4.05	Advies bodem	8	3.952	4.544	115%	1.144
A4.06	Advies externe veiligheid	10	1.060	290	27%	170
A4.07	Advies milieuzonering	10	220	390	177%	70
A4.08	Advies geluid	10	1.320	2.940	223%	450
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	8	616	1.276	207%	432
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	0	0	0	0%	0
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	0%	0
A4.12	Advies algemeen	4	688	1.424	207%	400
A4.13	Informatieverstrekking	2	94	102	109%	6
	Totaal		8.706	12.214	140%	3.860

4.5.4 Kosten programma Advies

Wat gaat dit kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleidt dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Advies.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A4.01	Voorlopige voorziening	36	36	0	0%	36	€ -
A4.02	Bezwaar	32	480	768	160%	672	€ **50.865**
A4.03	Beroep	40	240	480	200%	480	€ **31.790**
A4.04	Advies bij juridische procedures	0	0	0	0%	0	€ -
A4.05	Advies bodem	8	3.952	4.544	115%	1.144	€ **300.949**
A4.06	Advies externe veiligheid	10	1.060	290	27%	170	€ **19.207**
A4.07	Advies milieuzonering	10	220	390	177%	70	€ **25.830**
A4.08	Advies geluid	10	1.320	2.940	223%	450	€ **194.716**
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	8	616	1.276	207%	432	€ **84.509**
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	0	0	0	0%	0	€ -
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	0%	0	€ -
A4.12	Advies algemeen	4	688	1.424	207%	400	€ **94.312**
A4.13	Informatieverstrekking	2	94	102	109%	6	€ **6.755**
	Totaal		8.706	12.214	140%	3.860	€ **808.933**

4.6 Het programma Projecten

4.6.1 Inleiding programma Projecten

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de Product-Diensten-Catalogus van het standaardpakket of het pluspakket vallen.

Voor een aantal onderwerpen betreft het een specifieke ontwikkeling waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal onderwerpen waarbij een product overstijgende aanpak gewenst is maar de uiteindelijke werkzaamheden voornamelijk op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus worden uitgevoerd. Een voorbeeld hiervan is de regio brede aanpak van vuurwerkcontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de Gemeenschappelijke Regeling OD Twente. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van deelnemers op het gebied van verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving.

Kortom:

- Een product overstijgende aanpak voor één of meerdere (gerelateerde) VTH-activiteiten.
- De daadwerkelijke uitvoering van de werkzaamheden vindt voornamelijk plaats op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus.
- De werkwijze geldt afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers.
- De bekostiging vindt plaats o.b.v. de hierover met deelnemers gemaakte / te maken afspraken. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen uitvoeringsprogramma VTH. Hiernaast bestaan er voor een aantal landelijke en regionale projecten externe financieringsbronnen.

4.6.2 Ontwikkelingen programma Projecten

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Indeling landelijk – regionaal – lokaal conform UP's**
  In lijn met de UP's wordt met ingang van 2021 een indeling gehanteerd naar landelijk, regionaal en lokaal.
- **Registratie**
  De registratie van het programma Projecten is zowel binnen de VTH-applicatie als de tijdschrijfapplicatie verder ontwikkeld. Door projecten (P) en projectmatige (PM) zaak overstijgende werkzaamheden in het zaaktype Project te registreren kunnen de hieraan bestede uren efficiënter worden verantwoord en vindt een betere koppeling plaats met de UP's van de deelnemers waarvoor deze werkzaamheden worden uitgevoerd.

4.6.3 Producten, Aantallen & Uren programma Projecten

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

Projecten kunnen als volgt worden geclassificeerd, waarbij de projecten ten laste van de UP's kunnen komen of extern gefinancierd zijn:

- Landelijk
- Regionaal

- Lokaal
- Overig

Voor projecten zijn geen PDC-kentallen bekend. Hierom zal bij het programma Projecten worden gerekend met het aantal daadwerkelijk bestede uren. Onderstaand is per projectsoort een overzicht opgenomen van het aantal daadwerkelijk bestede uren die ten laste komen van de UP's.

PDC	OMSCHRIJVING	REA UREN
A5.04	Project lokaal	3.926
A5.05	Project regionaal	4.542
A5.06	Project landelijk	2.068
A5.07	Project overig	12.170
	Totaal	22.706

4.6.4 Kosten programma Projecten

Wat gaat dit kosten?
De kosten van het programma Projecten worden bepaald aan de hand van het aantal daadwerkelijk bestede uren. Over 2021 is het volgende overzicht te geven met betrekking tot het programma Projecten. Dit overzicht gaat alleen over uren die ten laste komen van de UP's. In de bijlage is een overzicht opgenomen van alle extern gefinancierde projecturen.

PDC	OMSCHRIJVING	REA UREN	Kostprijs per uur € 66,23
A5.04	Project lokaal	3.926	**€ 260.019**
A5.05	Project regionaal	4.542	**€ 300.831**
A5.06	Project landelijk	2.068	**€ 136.984**
A5.07	Project overig	12.170	**€ 806.007**
	Totaal	22.706	**€ 1.503.840**

4.7 Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

4.7.1 Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

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

4.7.2 Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Wat zijn de huidige ontwikkelingen in relatie tot dit programma?

- **Doorontwikkeling informatiebeheer en onderliggende informatiesystemen**
  Voorafgaand aan de start per 1 januari 2019 zijn middels het bedrijfsplan OD Twente de randvoorwaarden voor informatiebeheer bij de OD Twente vastgelegd. Vervolgens is in de doelarchitectuur de hiervoor gewenste toekomstige structuur in meer detail beschreven. Bij de doorontwikkeling van informatiebeheer vindt altijd een toetsing plaats aan deze doelarchitectuur. Belangrijke kenmerken uit de randvoorwaarden en doelarchitectuur zijn tijd- en plaats onafhankelijk kunnen werken, zaakgericht werken, uniformiteit in processen met deelnemers en het vermijden van maatwerkoplossingen. In de loop van 2021 zijn een vijftal onderwerpen benoemd die richting geven aan de doorontwikkeling van informatiebeheer in de komende jaren:
  1: Klaar zijn voor de Omgevingswet
  2: Groeien naar een volwassen ICT
  3: Digitaal en risicogericht kunnen werken
  4: Sturen op accurate managementinformatie
  5: Beschikken over integraal inzicht op een locatie
  Uit deze vijf onderwerpen zijn inmiddels een aantal ontwikkelingen voortgekomen die hieraan bijdragen.

  Financiën en personeels- & salarisadministratie in eigen beheer
  De OD Twente heeft de afgelopen jaren gebruik gemaakt van een aantal administratieve systemen en bijbehorende administratieve verwerking van de Gemeente Almelo op het gebied van financiële, personeels- en salarisadministratie. In goed overleg met de gemeente Almelo is vastgesteld dat de hiermee gegenereerde informatie onvoldoende aansloot bij een adequate en efficiënte sturing door de OD Twente. De OD Twente is per 1 januari 2022 succesvol overgestapt naar een bekend landelijk ERP pakket (AFAS).
  Vanaf 2022 vindt hierdoor een verschuiving plaats tussen kosten uit hoofde van de DVO met Gemeente Almelo en interne kosten voor automatisering en administratief ondersteunend personeel. De insteek is dat de verschuiving budgetneutraal blijft ten opzichte van de huidige kosten uit hoofde van de DVO. De voornaamste besparingen zullen liggen in een efficiënte sturing en efficiënte processen omtrent rapportages, jaarverslagen en begrotingen.

  Archiefbeheer / Archieftaak
  Tijdens de uitvoering van de primaire taken van de OD Twente wordt veel tijd besteed aan het creëren van (digitale) documenten en het verrijken van lopende dossiers met informatie. Het is hierbij van groot belang dat deze digitale informatie betrouwbaar, volledig en duurzaam toegankelijk is voor zowel de OD Twente als haar deelnemers. Op dit moment is de OD Twente voor haar deelnemers geen zorgdrager van deze informatie. Een aantal deelnemers heeft inmiddels aangegeven deze taak (archiefbeheer) aan de OD Twente te willen mandateren omdat de huidige werkwijze niet volledig rechtmatig blijkt en er zowel aan de zijde van OD Twente als aan de zijde van de deelnemers besparingen mogelijk zijn.

Begin 2022 wordt deze taak voorbereid voor bestuurlijke besluitvorming zodat naar verwachting in de loop van 2022 gestart kan worden met de implementatie voor de eerste deelnemers.

Datakwaliteit

De OD Twente is een organisatie waarvoor informatie en de automatisering van informatie van groot belang zijn. Voor de realisatie van ambities en doelen die reeds bij de start van de organisatie zijn meegegeven is het van essentieel belang dat de informatie in de organisatie betrouwbaar is. Het geheel van deze betrouwbare informatie noemen we datakwaliteit. Vanaf de start in 2019 heeft de OD Twente veel aandacht besteedt aan het verhogen van deze datakwaliteit. Door de introductie van de nieuwe VTH-applicatie PowerBrowser medio 2019 kon gestart worden met de verbetering van het onderliggende inrichtingenbestand. Op dit moment vallen ongeveer 19.500 inrichtingen onder het werkgebied van de OD Twente. De gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand speelt een belangrijke rol bij de totstandkoming van de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's VTH en de hieruit volgende planning van toezicht en handhaving op basis van risico's en branches. Het inrichtingenbestand vormt hiernaast de basis voor het zogenaamde locatiedossier waarin alle werkzaamheden met betrekking tot de betreffende inrichting bij elkaar komen.

Specifiek voor de verbetering van het inrichtingenbestand maakt de OD Twente gebruik van de applicatie I-GO. De applicatie I-GO is een gezamenlijke ontwikkeling van de 7 Gelderse omgevingsdiensten (Gelders Stelsel) waarvan zowel de OD Twente als de OD IJsselland gebruik maken. De applicatie I-GO vergelijkt het inrichtingenbestand van de OD Twente met een groot aantal landelijke basisregistraties als Kamer van Koophandel, BAG, IPPC, RRGS en RVO en genereert een automatisch overzicht van de geconstateerde afwijkingen. In combinatie met de verkregen zaakinformatie uit de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies wordt zo een optimalisatie van de gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand bewerkstelligd.

Werkprocessen & werkinstructies

Naast het toepassen van de Kwaliteitscriteria 2.2 wordt uitvoeringskwaliteit ook geborgd middels een duidelijke beschrijving van werkprocessen en werkinstructies voor de verschillende producten en diensten. De OD Twente maakt gebruik van het kwaliteitssysteem WIKI360 (https://twente.omgevingsdienst.wiki) bestaande uit onder meer een PDC en een Zaak-Type-Catalogus (ZTC). In 2020 zijn binnen de ZTC de werkprocessen voor alle producten beschreven, momenteel wordt gewerkt aan het opstellen van de bijbehorende werkinstructies.

Met de komst van de Omgevingswet zal de PDC in 2022 nog worden aangepast. Hierbij moet worden gewerkt met een nieuwe terminologie, waarbij het begrip 'inrichting' wordt losgelaten en wordt uitgegaan van 'milieubelastende activiteiten'. Dit leidt tot het verdwijnen van enkele producten en de komst van nieuwe producten. Hierbij kan gedacht worden aan advies ten behoeve van de Omgevingstafel.

Kwaliteitscriteria & Inzetbaarheidsmonitor

Kwaliteitscriteria (KC) maken voor burgers, bedrijven en de overheid inzichtelijk welke kwaliteit verwacht mag worden bij de uitvoering van VTH-taken. Op 1 juli 2019 is door VNG en IPO een nieuwe set Kwaliteitscriteria 2.2 gepubliceerd. De Kwaliteitscriteria 2.2 vormen de nieuwe basis voor de verordening kwaliteit VTH-omgevingsrecht. Afhankelijk van de keuzes die door onze deelnemers lokaal zijn gemaakt, worden de Kwaliteitscriteria 2.2 al dan niet automatisch de nieuwe standaard bij het uitvoeren van VTH-taken. Het VTH-beleid Twente wordt hierop in 2022 aangepast.

De OD Twente heeft de afgelopen jaren gewerkt aan het opstellen van een inzetbaarheidsmonitor. De inzetbaarheidsmonitor maakt inzichtelijk of de OD Twente voldoet aan de Kwaliteitscriteria 2.2, medewerkers worden ingezet op passende taken en wordt gewerkt conform vastgestelde werkprocessen en werkprocedures. De inzetbaarheidsmonitor is inmiddels operationeel. Inmiddels is contact gezocht met het Inter Bestuurlijk Toezicht (IBT) om de registratie te bespreken en eventuele verbeteringen en vervolgstappen af te stemmen. De

analyse toont aan dat de OD Twente voldoende robuust is om haar taken te kunnen uitvoeren. Inmiddels is de Provincie Overijssel zelf ook overgegaan tot aanschaf van de inzetbaarheidsmonitor en heeft zij deze applicatie ook onder de aandacht gebracht van onze deelnemers.

4.7.3 Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden geen producten onderscheiden. Onder dit programma vallen de volgende aandachtsgebieden:

- Directie
- Teammanagement
- Bestuurssecretariaat
- Algemeen secretariaat
- Personeel & Organisatie
- Processen, Kwaliteit & Informatiebeheer (waaronder ICT)
- Financiën
- Communicatie
- Contractmanagement

5 Urenbesteding 2021

5.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt een nadere toelichting gegeven op de tijdsbesteding van de OD Twente in 2021. Deze tijdsbesteding hangt samen met de in de programma's vergunningen, toezicht en handhaving, advies en projecten geleverde en onderhanden producten en projecten. Zoals in de 8M-rapportage reeds gepresenteerd en aangekondigd, vindt de verantwoording van directe uren plaats op basis van aantallen producten en normuren conform de PDC. Belangrijkste reden hiervoor is dat de voorheen gehanteerde methode van daadwerkelijk gerealiseerde uren een vertekend beeld geeft doordat het percentage directe uren nog niet op het gewenste niveau is. Deelnemers krijgen hierdoor soms onterecht het idee dat zij nog aanspraak kunnen maken op extra uren terwijl deze urenruimte in werkelijkheid niet meer aanwezig is. Onderstaand blijkt, net als uit de geleverde productie, dat de OD Twente in 2021 meer heeft geleverd dan verwacht mag worden op basis van de inbreng van de deelnemers.

5.2 Productiviteit

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. In het Bedrijfsplan OD Twente 2018 wordt uitgegaan van 1.440 productieve uren per directe medewerker per jaar. Dit komt neer op een (ambitieus) productiviteitspercentage van 90% van de netto beschikbare uren. Tijdens een eerdere analyse is echter gebleken dat het in de Programmabegroting OD Twente gebruikte aantal verlofuren niet aansluit bij wettelijke regelingen. Wettelijk ligt het aantal verlofuren voor de medewerkers van de OD Twente hoger dan oorspronkelijk begroot. Naar aanleiding hiervan is in de Programmabegroting OD Twente 2022 een productiviteitspercentage van 87.5% vastgesteld. Het gemiddelde productiviteitspercentage voor de gehele OD Twente in 2021 komt nu uit op 82,7%. Dit ligt weliswaar onder de beoogde 87.5% maar kan in het licht van de opstartjaren nog altijd als een prima resultaat worden gezien. Middels de applicatie Power BI hebben teammanagers direct inzicht in de voortgang van het tijdschrijven en het productiviteitspercentage van hun medewerkers. Op deze manier is hier veelvuldig op gestuurd in 2021. Over de eerste 8 maanden was het productiviteitspercentage 81,9%, de sturing op productiviteit heeft in het najaar van 2021 dus al een hogere productiviteit opgeleverd. Deze trend wordt in 2022 doorgezet.

5.3 Ziekteverzuim

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente ligt voor de vaste medewerkers (5,3%) hoger dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%). Echter is dit wel een verbetering ten opzichte van de eerste acht maanden van 2021 (6,1%). De oorzaak ligt met name in een beperkt aantal langdurige ziektegevallen, onder andere als gevolg van COVID-19. Het kortdurende ziekteverzuim is nog altijd zeer beperkt.

Voor het geheel van alle medewerkers (vast en inhuur) ligt het ziekteverzuimpercentage lager (4,2%) dan bovenstaand percentage (5,3%). Voor inhuurmedewerkers geldt uiteraard dat zij alleen de gewerkte uren kunnen declareren zodat dit risico niet bij de OD Twente ligt.

5.4 Directe uren

Door de deelnemers in de OD Twente is in totaal 93,18 directe FTE ingebracht voor 2021. Naar aanleiding van de situatie rondom gemeente Enschede kon de OD Twente in 2021 nog niet beschikken over een deel van de initiële inbreng van de gemeente Enschede, dit is gecorrigeerd in de inbreng. Daarnaast heeft een additionele inbreng plaatsgevonden van Noaberkracht in verband met een structureel hogere uitvraag.

Totaal inbreng OD Twente	fte
Directe fte initieel ingebracht	72,67
Toerekening o.b.v. bedrijfsplan (8,55 fte)	8,55
Facultatieve taken	8,41
Extra inbreng Noaberkracht	3,55
Totaal inbreng fte	93,18

De OD Twente streeft naar een productiviteit van 1.440 uur per directe medewerker op jaarbasis. Onderstaand is een overzicht weergegeven van de totale PDC-uren ten opzichte van de ingebrachte productieve uren voor het jaar 2021. Over de eerste 8 maanden was 105% van de ingebrachte capaciteit (t/m augustus) gerealiseerd. In totaal is in 2021 114% van de ingebrachte capaciteit voor 2021 gerealiseerd. De realisatie van producten en uren is in het najaar dus verder toegenomen. Dit komt onder andere door de hoge vraag naar producten en dat meer personeel is ingehuurd om deze vraag te kunnen verwerken. Daarnaast heeft een toename van de productiviteit ook een positieve impact op de productie in PDC-uren.

Aantal fte inbreng	Inbreng uren	Totaal PDC uren	
		uren	%
93,18	134.179	152.945	**114%**

De totale PDC uren is onderstaand opgesplitst per programma.

PROGRAMMA	TOTAAL PDC-UREN
Vergunningen	39.017
Toezicht	68.346
Handhaving	10.662
Advies	12.214
Projecten (REA)	22.706
Totaal	**152.945**

Mede door de inzet van tijdelijke budgetten is de OD Twente in staat geweest om extra personeel in te huren.
Hoewel in 2021 is gestuurd op een gelijke verdeling van de urenbesteding per deelnemer, zitten in de realisatie van uren ten opzichte van de inbreng uiteraard verschillen per deelnemer. Bij deelnemers met een substantiële afwijking, zowel onderbesteding als overbesteding, vinden gesprekken plaats hoe hiermee wordt omgegaan.

Naast het totaal aantal PDC uren uit hoofde van de uitvoering van Variant 4 taken en facultatieve taken (152.945 uur), zoals opgenomen in de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers, zijn er circa 6.325 productieve uren gerealiseerd met betrekking tot projectopdrachten. De productieve uren uit hoofde van projectopdrachten komen niet ten laste van de inbreng, omdat hier externe financieringsbronnen voor zijn. Deze zijn opgenomen in de jaarrekening als bijdrage deelnemers overige taken en bijdrage derden.

6 Paragrafen

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) worden enkele verplichte paragrafen genoemd. Voor de OD Twente zijn niet alle paragrafen van toepassing. Onderstaand is weergegeven welke paragrafen van toepassing zijn en derhalve zijn opgenomen in dit hoofdstuk.

Paragrafen	
Lokale heffingen	Niet van toepassing
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Opgenomen (paragraaf 5.1)
Onderhoud kapitaalgoederen	Niet van toepassing
Financiering	Kasgeldfaciliteit en Schatkistbankieren van toepassing (paragraaf 5.2)
Bedrijfsvoering	Opgenomen (paragraaf 5.3)
Verbonden partijen	Niet van toepassing
Grondbeleid	Niet van toepassing

6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een omschrijving van de risico's opgenomen in de begroting en het gewenste weerstandsvermogen. Op basis van een actualisatie van de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen is de weerstandsratio berekend. De OD Twente streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4.

Risico's

In de begroting 2021 zijn meerdere risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Deze zijn:

Nr	Omschrijving risico	Effect	Kans	Risico
1.	Inslijpen werkprocessen	204.844	50%	102.422
2.	Productendienstencatalogus (uniforme werkwijze)	204.844	50%	102.422
3.	Aansprakelijkheid ODT	500.000	10%	50.000
4.	Deelnemers treden uit de gemeenschappelijke regeling	1.208.867	5%	60.443
5.	Verschil aanbod en vraag	-	0%	-
6.	Niet halen efficiency taakstelling	101.500	50%	50.750
7.	Uitval van hard- en softwaresystemen	251.847	20%	50.369
8.	(Langdurig)ziekteverzuim	95.891	50%	47.945
9.	Omgevingswet	-	0%	-
10.	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)	50.000	50%	25.000
	Totaal	**2.822.637**	**17%**	**489.352**

Ontwikkelingen inzake risico's

Er hebben geen ontwikkelingen plaatsgevonden omtrent de opgenomen risico's.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de OD Twente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Dit zijn in het kader van de OD Twente de algemene reserve en de begrote post voor onvoorziene kosten. De begrote post voor onvoorziene kosten is aangesproken in 2021 met als voornaamste reden een nog te betalen post dvo. Daarmee is het weerstandsvermogen van de OD Twente als volgt opgebouwd:

Weerstandscapaciteit	Ultimo 2021
Algemene reserve	630.742
Restant post onvoorziene kosten	39.639
Totaal	**670.381**

Weerstandscapaciteit

Omschrijving	Waarde
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	670.381
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	489.352
Ratio (A/B)	1,37

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

Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandsratio uit op 1,37 dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement), als "voldoende" wordt aangemerkt. De weerstandsratio voldoet hiermee aan het streven van de OD Twente (weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4).

Financiële kengetallen

Kengetallen	Begroting 2021	Concept 2021
Netto schuldquote	-1%	-10%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	-10%
Solvabiliteitsratio	32%	44%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%

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.

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.

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 Omgevingsdienst 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.

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 vergelijken we de structurele baten en structurele lasten met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

6.2 Financiering

Onderstaand zijn de paragrafen omtrent financiering, die van toepassing zijn op de OD Twente, uitgewerkt.

6.2.1 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 betaald de OD Twente geen vaste kosten en/of provisie, maar alleen rente als gebruik wordt gemaakt van de faciliteit. In 2021 is geen gebruik gemaakt van deze faciliteit.

6.2.2 Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor de OD Twente is het wettelijke minimum van € 250.000,-. De OD Twente heeft in 2020 de aanvraag gedaan voor het inregelen van Schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor worden afgerond in 2021. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

7 Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021

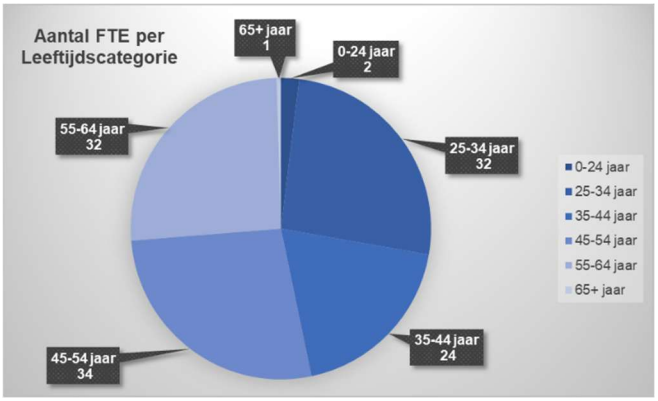
7.1 Inleiding

In het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 wordt stilgestaan bij het gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in 2021 in combinatie met een vooruitblik naar 2022. In 2021 zijn verdere stappen gezet in het vast aannemen van personeel om de gewenste bezetting te realiseren.

In de volgende paragrafen zal allereerst stil worden gestaan bij de bezetting per 31 december 2021. Hierna worden de belangrijkste onderwerpen en ontwikkelingen binnen het personeelsbeleid kort toegelicht. Tot slot volgt een vooruitblik naar de ontwikkelingen die in de nabije toekomst verwacht worden, zowel intern als extern.

7.2 Cijfers & Grafieken

Cijfers bezetting per ultimo 2021		
	Aantal	**Fte**
Aantal medewerkers	101,0	93,4
Aantal trainees	9,0	9,0
Aantal inhuur	41,0	22,5
Totaal	**151,0**	**124,9**
Waarvan man	98,0	82,4
Waarvan vrouw	53,0	42,5
	Totaal Personeel	**Vast Personeel**
Gemiddelde leeftijd man	45,4	48,1
Gemiddelde leeftijd vrouw	41,3	43,8
Gemiddelde leeftijd	**44,0**	**46,7**
Verzuimpercentage		5,34%



In 2021 is het aantal vaste FTE (inclusief trainees) toegenomen met 13,5 FTE. Het aantal inhuur FTE is afgenomen met 4,5 FTE, waardoor het totaal aantal FTE met circa 9 FTE is toegenomen.

Het aantal inhuur medewerkers (41) is relatief hoog in vergelijking tot het aantal inhuur FTE (22,5). Dit wordt met name veroorzaakt doordat alle inhuur medewerkers worden geregistreerd in de personeelsadministratie, ook als deze op afroep- of projectbasis werken voor de OD Twente.

Vergelijkende cijfers	2019	2020	2021	
Aantal FTE	111,0	115,9	124,9	↑
Gemiddelde leeftijd	46,7	46,5	44,0	↓
Verhouding vrouwen	27,6%	28,4%	34,0%	↑
Verhouding mannen	72,4%	71,6%	66,0%	↓

7.3 Onderwerpen

7.3.1 Opleidingen

Algemeen
In 2020 is de OD Twente aangesloten bij de Europese aanbesteding onderwijs van de ODNL. Hiervoor is een samenwerkingsovereenkomst getekend. De OD Twente is hiermee één van acht partijen die gezamenlijk onderwijsdiensten aanbesteden. De ODNL Academie is hierin de zogenoemde 'aankoopcentrale' en koopt het onderwijs in voor alle partijen. Hierdoor heeft de OD Twente bijvoorbeeld beschikking over docenten die kennis hebben op ons vakgebied. Het doel is om een compleet opleidingsaanbod te realiseren voor alle vakspecialisten van de OD Twente en de overige deelnemende partijen.

In 2021 is voor een totaal bedrag van circa € 83.000 aan opleidingen ingekocht. De totale opleidingskosten passen binnen het voor 2021 beschikbare budget. Aan uren zijn er in totaal 7.530 uur voor (interne en externe) opleidingen geregistreerd. Een groot deel van de opleidingen moesten vanwege de coronasituatie online gevolgd worden. Naast de samenwerking met de ODNL Academie heeft de Omgevingsdienst ook een abonnement afgesloten bij het online trainingsprogramma van GoodHabitz. Het trainingsprogramma is onder andere actief ingezet voor het programma van onze trainees. Voor 2022 zal het geïncorporeerd worden in het ARBO plan voor herhaling trainingen en bewust-wordingspresentaties voor onze medewerkers.

Individuele opleidingstrajecten
Naast bovenstaande organisatie brede focus op het opleiden en trainen van medewerkers, zijn er tevens individuele opleidingsverzoeken gehonoreerd gericht op kennisvergaring. In totaal zijn er negen medewerkers die een individueel opleidingstraject volgen voor eigen ontwikkeling. Met deze medewerkers is een studiekostenregeling afgesproken.

Omgevingswet
De invoering van de Omgevingswet staat nu gepland voor 1 januari 2023. Ondanks het eerdere uitstel van 2021 en 2022 zijn binnen de OD Twente de werkzaamheden rondom implementatie van de Omgevingswet volop doorgegaan. Voor het opleiden van medewerkers voor de Omgevingswet wordt gebruik gemaakt van het principe "Train de trainer" waarbij vakspecialisten worden opgeleid tot trainer, om zo anderen te trainen op hun vakgebied. Deze 6 gediplomeerde trainers hebben in 2021 voor het gehele personeel de basistraining verzorgd, waarbij zes modules zijn gegeven. Vanwege het uitstel tot 2023 is besloten om het vakspecifieke deel in de tweede helft van 2022 te laten plaatsvinden om zo de kennisoverdracht en de start van de Omgevingswet zo kort mogelijk op elkaar te laten aansluiten.

7.3.2 Verlof & Verzuim

De OD Twente is over 2021 uitgekomen op een verzuimpercentage van vaste medewerkers van 5,34%. In de Programmabegroting OD Twente 2021 was gerekend met maximaal 4% ziekteverzuim. Het verzuimpercentage van de OD Twente ligt hoger dan waarmee is gerekend in de programmabegroting. Dit is met name te verklaren door een beperkt aantal langdurige ziektegevallen, onder andere als gevolg van COVID-19.

Het totale verlofsaldo per 31-12-2021 is conform de Jaarrekening OD Twente 2021 10.186 uur. Dit is circa 100 uur per FTE in vast dienstverband.

7.3.3 Arbeidsomstandigheden

De OD Twente is aangesloten bij de Bedrijfspoli als arbodienst. De Bedrijfspoli is een gecertificeerde arbodienst met eigen bedrijfsartsen, coaches arbeid en gezondheid, arbeidsdeskundigen en adviseurs inzetbaarheid. De Bedrijfspoli

heeft binnen de OD Twente een adviserende rol met betrekking tot het creëren van een gezonde en veilige werkomgeving en met betrekking tot de duurzame inzetbaarheid van de medewerkers.

In 2021 is er een Preventief Medisch Onderzoek aangeboden aan alle medewerkers is dienst bij de OD Twente. De medewerkers hebben hier een individueel rapport van ontvangen. Tevens is er een algemene rapportage gemaakt die aan het MT is gepresenteerd. De medewerkers hebben de mogelijkheid gehad om deze presentatie eveneens te krijgen indien men hier in geïnteresseerd is. Er zijn daarnaast een zestal presentaties verzorgd waar de medewerkers voor uitgenodigd zijn.

In 2021 is het Arboplatform geïnstalleerd en zijn de eerste Arbo rondgangen uitgevoerd. In het Arboplatform hebben twee leden van de OR, de directeur van de OD Twente en de Arbocoördinator zitting. De RI&E is samen met het Arbo rondgangsrapport de basis voor het Arboplatform. In 2021 hebben zich geen bedrijfsongevallen voorgedaan. Herhalingstrainingen voor BHV en oefeningen worden samen met de Gemeente Almelo op periodieke basis uitgevoerd.

7.3.4 Duurzame inzetbaarheid

De OD Twente vindt het belangrijk dat medewerkers duurzaam inzetbaar blijven. De nieuw afgesloten CAO SGO heeft hier in hoofdstuk 8 een specifieke artikel aan besteed. Duurzame inzetbaarheid wordt in dit kader vertaald naar; het periodiek houden van beoordelingsgesprekken, het volgen van noodzakelijke opleidingen, het opleiden van jonge werknemers, ontwikkeling van mobiliteit, mobiliteitsbeleid, loopbaan advies en persoonlijke ontwikkelingsplannen. Vooruitlopend hierop heeft de OD Twente al in 2021 een contract afgesloten met een externe loopbaancoach om professioneel invulling te geven aan de vraag van medewerkers over hun loopbaan en eventueel de begeleiding daarvan bij het vastlopen van de loopbaan.

7.3.5 Medezeggenschap

De OR heeft in 2021 een keer per maand intern overleg en overleg met de bestuurder. Een nieuw overleg, in de vorm van Lokaal overleg, is in 2021 opgestart waar de vakbonden met vertegenwoordigers vanuit de werknemers samen met de bestuurder de zaken bespreken die genoemd zijn in de CAO. Zo is de totstandkoming van een eigen personeels-handboek voor de OD Twente een zaak die in het Lokaal overleg wordt besproken en niet bij de OR.

7.3.6 Trainee programma

Van de vier trainees die in 2019 zijn gestart met het traineeprogramma bij de OD Twente, hebben in 2021 drie trainees een vaste aanstelling gekregen binnen de huidige formatie. Dit resultaat en de ervaringen met het traineeprogramma zijn zeer positief, waardoor is besloten om in 2021 door te gaan met een nieuw traineeprogramma in eigen beheer. Per 1 februari zijn een 6-tal nieuwe trainees gestart, vier trainees in het primaire proces en twee trainees in het ondersteunende proces. Vervolgens zijn in het najaar drie trainees additioneel aangenomen voor het primaire proces. Op deze manier wordt geïnvesteerd in nieuwe, jonge medewerkers met als doel om deze medewerkers te binden aan de OD Twente.

7.4 Ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen.
Bij de opstart van de OD Twente in 2019 is reeds nadrukkelijk gekozen voor plaats- en tijdonafhankelijk werken waardoor iedere medewerker op voorhand locatie-onafhankelijk kan werken. Dit uitgangspunt heeft ons als OD Twente geholpen om de Coronasituatie het hoofd te bieden en ons uitvoeringsprogramma volledig tot uitvoering te brengen. Voor de komende jaren zal thuiswerken waarschijnlijk een definitieve invulling krijgen, waarbij een extra aandachtspunt

zal zijn om als medewerkers met elkaar in verbinding te blijven en een gezamenlijk doel na te streven. Namelijk het werken bij een van de leukste organisaties van Twente, De Omgevingsdienst Twente.

Externe ontwikkelingen
Naast de voorgenomen interne ontwikkelingen, zijn er tevens externe ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de medewerkers van de OD Twente. Een voorbeeld hiervan is de start van de Omgevingswet (gepland op 1 januari 2023) die een andere werkwijze van de medewerkers zal vragen.

Daarnaast is de OD Twente een organisatie die nog steeds groeiende is in aantallen medewerkers, maar kampen we ook met een krappe arbeidsmarkt. Mede hierdoor is besloten om in te zetten op het opleiden van trainees. Daarnaast is aandacht voor de werkdruk van huidige medewerkers, omdat het lastig is om op korte termijn goed personeel aan te nemen om de hoge vraag naar producten en diensten te kunnen leveren.

Omgevingsdienst TWENTE

Jaarrekening 2021

DEEL B

8 Jaarrekening

8.1 Balans per 31 december 2021

(bedragen x €1.000,-) ACTIVA	Ref.	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vaste activa		**417**	**479**
Immateriële activa	1	-	321
Materiële vaste activa	2	417	157
Vlottende activa		**3.844**	**2.808**
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3	1.428	1.205
Liquide middelen	4	1.440	1.498
Overlopende activa	5	976	105
TOTAAL VAN DE ACTIVA		**4.261**	**3.287**

(bedragen x €1.000,-) PASSIVA	Ref.	Ultimo 2021	Ultimo 2020
Vaste passiva		**2.477**	**1.671**
Eigen vermogen	6	2.348	1.671
Algemene reserve		523	523
Bestemmingsreserves		608	585
Resultaat boekjaar		1.217	563
Voorzieningen	7	130	-
Vlottende passiva		**1.784**	**1.616**
Kortlopende schulden	8	512	846
Te betalen belastingen		-	424
Te betalen salariskosten		40	4
Af te dragen premies		472	418
Overlopende passiva	9	1.272	771
TOTAAL VAN DE PASSIVA		**4.261**	**3.287**

8.2 Overzicht van baten en lasten 2021

(bedragen x €1.000,-) BATEN EN LASTEN 2021	Ref.	Begroting	Realisatie	Afwijking
Baten		**12.101**	**12.839**	**738**
Bijdragen deelnemers BasisTakenPakket	10	10.883	11.328	445
Bijdragen deelnemers PlusPakket	11	878	728	-150
Bijdragen deelnemers Sociaal Plan	12	0	158	158
Bijdragen deelnemers overige taken	13	0	386	386
Bijdragen derden	14	340	239	-101
Lasten		**11.975**	**11.617**	**360**
Personeelskosten	15	9.939	7.676	2.264
Inhuur	16	306	2.425	-2.119
Afschrijvingen	17	256	199	57
Huisvestingskosten	18	186	188	-2
ICT exploitatiekosten	19	231	264	-33
Wagenpark	20	194	92	102
Bedrijfsvoeringskosten	21	503	573	-70
Diverse kosten	22	39	34	5
Overige kosten	23	321	167	154
Bedrijfsresultaat		**124**	**1.222**	**1.098**
Financiële baten en lasten				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	25	17	5	12
RESULTAAT BOEKJAAR		**107**	**1.217**	**1.110**
Verdeling resultaat				
Toevoeging aan algemene reserve	26	108	108	-
Nog te bestemmen resultaat	27	-	1.109	1.109
		0	**0**	**0**

8.3 Toelichtingen

8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals beschreven in het Besluit begroting en verantwoordingen provincies en gemeenten (BBV).

Algemene waarderingsgrondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 waarden.

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 voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe 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 echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV geldt hetzelfde voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks constante ontwikkeling. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) shockeffecten dient wel een verplichting te worden opgenomen.

BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Onder aanschaffingsprijs wordt de verkrijgingsprijs verstaan, hetzij de vervaardigingsprijs. De afschrijving op de immateriële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduren. De waarde wordt minstens eens per jaar beoordeeld en waar nodig gecorrigeerd. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa

Algemeen

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.

Investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven, conform de door het algemeen bestuur besloten wijze en termijnen. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

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.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De door de OD Twente gehanteerde afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de Programmabegroting, zijn in jaren:

Vervoermiddelen	5
Hardware	3
Kantoormeubilair	5
Software	5

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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. De reserves bestaan uit een algemene reserve en verscheidene bestemmingsreserves. De overige 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.
- 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 een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

8.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Vaste activa
(1) Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit kosten voor onderzoek en ontwikkeling. Deze balanspost betreft tot en met 2020 de implementatie van het VTH-systeem PowerBrowser. In 2021 heeft, conform artikel 34 van de BBV een herclassificatie plaatsgevonden van de immateriële vaste activa naar de materiële vaste activa. PowerBrowser is in samenwerking met de gemeenten Almelo, Hof van Twente, Noaberkracht en Twenterand opgezet. PowerBrowser is reeds in gebruik en de ontwikkelfase is afgesloten, daardoor valt deze conform artikel 34 BBV niet meer onder de immateriële vaste activa, maar onder de materiële vaste activa.

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
PowerBrowser implementatie	-	321
	-	**321**

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boekwaarde 31-12-2020	Herclassificatie	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
PowerBrowser Implementatie	321	-321	-	-	-
	321	**-321**	**-**	**-**	**-**

Er is in het boekjaar 2021 geen sprake geweest van desinvesteringen, bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden.

(2) Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut. Deze investeringen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
PowerBrowser implementatie	234	-
AFAS implementatie	70	-
I-GO plus ontwikkeling	16	-
Vervoermiddelen	12	16
Machines, apparaten en installaties	79	134
Overige materiële activa	6	7
	417	**157**

Conform artikel 34 BBV heeft er een herclassificatie plaatsgevonden in 2021 voor de PowerBrowser implementatie. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting onder punt 1.

Verder betreft deze balanspost de implementatie van het ERP-systeem AFAS, inclusief de bijbehorende koppelingen. Een deel van de implementatiekosten zal in de loop van volgend boekjaar worden gefactureerd en aansluitend op de balans worden opgenomen (€ 41.398). Daarnaast betreft de balanspost de ontwikkeling van I-GO plus. Afschrijving van de bovengenoemde materiële vaste activa vindt lineair plaats in 5 jaar.

De post vervoermiddelen betreft een wachtdienstauto (Skoda Octavia) die op 8 december 2018 is aangeschaft. Er wordt rekening gehouden met een restwaarde van € 5.000.

De post machines, apparaten en installaties betreft hardware. Voor alle medewerkers wordt geïnvesteerd in werkplekautomatisering. Dit houdt in dat iedere medewerker een laptop en/of een tablet krijgt met daarop de toepassingen van Microsoft Office365 zoals Word, Excel, PowerPoint, email, agendabeheer en contactinformatie. Daarnaast hebben kleinere investeringen plaats gevonden in ondersteunende apparatuur, zoals warmtebeeldcamera's, een mini drone voor het programma Toezicht & Handhaving en camera's voor het cluster Asbest.

De post overige materiële activa heeft betrekking op kantoormeubilair.

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boekwaarde 31-12-2020	Herclassificatie	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021
PowerBrowser implementatie	-	321	-	-88	234
AFAS implementatie	-	-	71	-1	70
I-GO plus ontwikkeling	-	-	16	-	16
Vervoermiddelen	16	-	-	-4	12
Machines, apparaten, installaties	134	-	49	-104	79
Overige materiële activa	7	-	1	-2	6
	157	**321**	**137**	**-199**	**417**

Er is in het boekjaar 2021 geen sprake geweest van desinvesteringen, bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden.

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

	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
AFAS implementatie	71	71
I-GO ontwikkeling	16	16
Mobiele telefoons, tablets en laptops	41	312
Geluidsmeters	8	27
Kantoormeubilair	1	12
Totaal	**137**	**438**

Vlottende activa
(3) Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De balanspost bestaat uitsluitend uit debiteuren, welke allemaal openbare lichamen zijn:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar	1.356	-	1.356	1.205
Te vorderen belastingen	72	-	72	-
	1.428	**-**	**1.428**	**1.205**

Het bovenstaande saldo heeft grotendeels betrekking op kwartaalfacturen en overige verkoopfacturen, die in het 4e kwartaal van 2021 zijn verzonden. De voorziening voor oninbaarheid is in het boekjaar 2021 vrijgevallen als gevolg van de afwikkeling van het geschil met de gemeente Enschede.

In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse getoond:

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	-1.064
30 - 60	292
60 - 90	-105
> 90	2.232
	1.356

Het negatieve saldo van openstaande facturen met een termijn < 30 dagen wordt verzoorzaakt door creditfacturen die verstuurd zijn aan de gemeente Enschede inzake de afwikkeling van het geschil. Deze creditfacturen hebben betrekking op het openstaande bedrag van facturen met een termijn > 90 dagen.

Het negatieve saldo van openstaande facturen met een termijn 60 – 90 dagen heeft betrekking op de teruggave van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Deze creditfacturen kunnen worden verrekend met toekomstige (kwartaal)facturen.

Het saldo te vorderen belastingen (€ 72.384) betreft een vordering op de Belastingdienst overeenkomstig de aangifte btw van het vierde kwartaal.

(4) Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat enkel uit het banksaldi:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Banksaldi	1.440	1.498
	1.440	**1.498**

Overtollige liquide middelen moeten, behoudens het drempelbedrag, worden afgestort bij 's Rijks schatkist. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Voor de OD Twente is voor het jaar 2021 een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Tot op heden is Schatkistbankieren nog niet volledig ingeregeld. Er zijn daarom de afgelopen jaren nog geen bedragen afgestort.

In 2021 is de procedure doorlopen om de afstorting naar Schatkistbankieren geautomatiseerd te laten verlopen. Inmiddels is de laatste stap gezet om dit daadwerkelijk in werking te laten treden.

In onderstaand overzicht worden de gemiddelde banksaldi per kwartaal weergegeven in 2021:

Gemiddelde banksaldi	
1e kwartaal	2.553
2e kwartaal	3.204
3e kwartaal	2.534
4e kwartaal	1.853

(5) Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen	909	48
Vooruitbetaalde bedragen	67	57
	976	**105**

In de jaarrekening is, onder nog te ontvangen bedragen, een overige vordering opgenomen waarbij sprake is van een schattingsonzekerheid die de materialiteit overstijgt. De vordering ziet toe op inbare gelden als gevolg

van overproductie in 2021. De vordering in de jaarrekening bedraagt per saldo € 775.744. Dit saldo bestaat uit een verplichting met betrekking tot nog uit te voeren werkzaamheden uit hoofde van plustaken (verantwoord evenals voorgaande jaren onder de overlopende passiva) en per saldo een vordering uit hoofde van de overproductie van standaardtaken in 2021 (bovenstaand verantwoord onder de overlopende activa). De uitkomst van de lopende gesprekken met de deelnemers omtrent de totale vordering is nog onzeker. De directie verwacht op basis van haar beste schatting over het totale saldo een bijdrage over 2021 te ontvangen van € 775.744. In het meest negatieve scenario bedraagt de bijdrage nihil.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen licenties die over het boekjaar heenlopen. Het gaat hierbij hoofdzakelijk om een licentie voor DMS/Sharepoint van leverancier Genetics (€ 29.750) en een licentie voor StreetSmart van leverancier Cyclomedia (€ 10.733).

PASSIVA

Vaste passiva
(6) Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Algemene reserve	523	523
Bestemmingsreserves	608	585
Gerealiseerd resultaat	1.217	563
	2.348	**1.671**

Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	523	108	-	-	631
BR ontwikkelingsbudget	101	-	-	87	188
BR datakwaliteit	91	-	-91	-	-
BR T&H	219	-	-219	-	-
BR omgevingswet	175	-	-23	-	152
BR vergunningverlening	-	-	-	207	207
BR risico-analyse-tool	-	-	-44	105	61
	1.109	**108**	**-377**	**399**	**1.239**

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 (€ 562.654) is teruggegeven aan de deelnemers (€ 163.093).

In 2021 heeft opnieuw een inhaalslag plaatsgevonden voor Toezicht & Handhaving. De kosten hiervan zijn gedekt uit de bestemmingsreserve T&H. Ook is er verdere invulling gegeven aan het verbeteren van de datakwaliteit binnen de organisatie. Deze kosten zijn gedekt uit de bestemmingsreserve datakwaliteit. Beide bestemmingsreserves zijn hiermee afgeboekt tot € 0.

Onlangs is de risico-analyse-tool ontwikkeld en aangeschaft. De aanschaf is gedekt uit de desbetreffende bestemmingsreserve. In 2022 zullen, naar alle waarschijnlijkheid, nog aanvullende kosten worden gemaakt voor deze tool. Als laatste zijn er kosten gemaakt voor de Omgevingswet, welke zijn gedekt uit de daarvoor bestemde reserve.

(7) Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2021
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	130	-	-	130
	-	**130**	**-**	**-**	**130**

In het boekjaar 2021 is een voorziening gevormd inzake een (mogelijke) wijziging van de CAO. Deze wijziging is onlangs vastgelegd en uitgewerkt in een principeakkoord. De CAO-wijziging betreft enerzijds een eenmalige vergoeding en anderzijds een percentuele loonsverhoging, die betrekking hebben op 2021. De CAO is begin 2022 goedgekeurd, waarna de vergoeding en loonsverhoging begin 2022 zijn uitbetaald.

Vlottende passiva

(8) Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Te betalen belastingen	-	424
Te betalen salariskosten	40	4
Af te dragen premies	472	418
	512	**846**

Het saldo te betalen belastingen is verantwoord onder de uiteenzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar. Zie hiervoor bovengenoemde toelichting. Het saldo nog te betalen salariskosten betreft enerzijds verschillende salarisinhoudingen (€ 12.244) en anderzijds overige nog te betalen salariskosten (€ 27.576). Deze overige nog te betalen salariskosten hebben voornamelijk betrekking op een vergoeding van de reiskosten voor het Sociaal Plan, die in januari 2022 zijn uitbetaald. Het saldo af te dragen premies (€ 471.516) betreft de aangifte Loonheffing van december 2021.

(9) Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Nog te betalen bedragen	260	167
Vooruitontvangen bedragen	520	386
Crediteuren	492	218
	1272	**771**

In 2018 heeft de organisatie subsidies ontvangen van de Provincie Overijssel met betrekking tot externe veiligheid (MEVO). Voor de uitvoering van deze werkzaamheden staat nog een bedrag van € 185.008 op de balans. Daarnaast staat er nog een bedrag op de balanspost vooruitontvangen bedragen voor de uitvoering van facultatieve taken voor de gemeente Almelo (€ 154.275), dat voortkomt uit het voorgaande boekjaar. In het huidige boekjaar is er nog een extra bedrag opgenomen (€ 150.000) voor de uitvoering van facultatieve taken voor de gemeente Almelo.

In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse van de openstaande crediteuren getoond:

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	483
30 - 60	8
60 - 90	-
> 90	1
	492

Niet uit de balans blijkende verplichtingen (NUBBV)

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

- Een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo met een waarde per ultimo 2021 van ca. € 1.430.000. Deze overeenkomst heeft nog een looptijd van twee jaar (tot en met 2023). Per 1 januari 2022 heeft de OD Twente een deel van de diensten, die deel uitmaken van deze dienstverleningsovereenkomst, in eigen beheer genomen. Hiermee komt een deel van de overeenkomst te vervallen. Dit leidt tot een resterende financiële verplichting van ca. €1.170.000. Hierdoor zal de jaarlijkse verplichting nog ca. € 585.000 bedragen.
- De OD Twente is in 2019 een overeenkomst aangegaan met Genetics inzake zaaksysteem PowerBrowser met een duur van 4,5 jaren (tot en met 2022). De jaarlijkse licentiekosten bedragen ca. € 50.000. De waarde van de verplichting per ultimo 2021 bedraagt nog € 45.562.
- De OD Twente is in 2021 een overeenkomst aangegaan met softwarebedrijf AFAS voor een SaaS-oplossing voor personeels- en salarisadministratie (HRM) en financiële administratie met een duur van 4,5 jaren (tot en met 2025). De OD Twente dient een jaarlijks bedrag te betalen van € 46.240, gebaseerd op 150 licenties. De waarde van de verplichting per ultimo 2021 bedraagt hiermee ca. € 185.000, afhankelijk van het aantal licenties dat zal worden afgenomen.
- Het totale verlofsaldo per ultimo 2021 is 10.186 uren. Tegen een gemiddeld uurtarief van € 30 vertegenwoordigd dit een waarde van € 305.566. Vanuit wet- en regelgeving is het niet toegestaan om hiervoor een voorziening op te nemen.

8.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2021

(bedragen x € 1.000)

BATEN

(10) Bijdrage deelnemers basistakenpakket

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor het basistakenpakket per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	1.379	1.396	17
Gemeente Borne	445	449	4
Gemeente Enschede	1.733	942	-791
Gemeente Haaksbergen	470	565	95
Gemeente Hellendoorn	639	734	95
Gemeente Hengelo	887	1.106	219
Gemeente Hof van Twente	828	924	96
Gemeente Losser	485	533	48
Noaberkracht	789	1.412	623
Gemeente Oldenzaal	486	491	5
Gemeente Rijssen-Holten	605	661	56
Gemeente Twenterand	600	684	84
Gemeente Wierden	460	541	81
Provincie Overijssel	1.077	890	-187
	10.883	**11.328**	**445**

De bijdragen voor het basistakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting 2021 gefactureerd. Nadat de Programmabegroting is vastgesteld, heeft er een begrotingswijziging van € 121.000 plaatsgevonden betreffende een bijdrage voor rijksmiddelen Externe Veiligheid (MEVO). Dit bedrag is over de deelnemers verdeeld conform de verdeelsleutel van Cebeon.

Daarnaast heeft Noaberkracht, door de structureel hogere uitvraag, begin 2021 extra capaciteit ingebracht (3,55fte). Hiervoor hebben zij een factuur ontvangen van € 373.500. Deze extra inbreng is in 2021 nog niet opgenomen in de begroting. Dit zal vanaf 2022 wel het geval zijn.

In het Dagelijks Bestuur van 1 april 2022 is besloten om de inbare gelden als gevolg van overproductie in 2021 te gaan factureren. Dit leidt tot een hoger resultaat ten opzichte van de begroting. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de vordering opgenomen onder de overlopende activa.

Het negatieve resultaat bij de gemeente Enschede wordt veroorzaakt door de creditfacturen die eind 2021 zijn verstuurd ter afronding van het mediationtraject.

(11) Bijdrage deelnemers facultatieve taken

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor de uitvoering van de facultatieve taken per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	499	349	-150
Gemeente Hof van Twente	194	194	-
Provincie Overijssel	185	185	-
	878	**728**	**-150**

Het negatieve resultaat (€ 150.000) bij de gemeente Almelo is opgenomen op de balans onder de post vooruitontvangen bedragen en maakt tevens deel uit van de verrekening van de bijdragen over 2021. De OD Twente is er in het huidige boekjaar niet in geslaagd alle facultatieve taken voor de gemeente Almelo uit te voeren, maar verwacht hier in het volgende boekjaar een invulling aan te kunnen geven.

(12) Bijdrage deelnemers Sociaal Plan

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor het Sociaal Plan per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	21	21
Gemeente Borne	-	0	0
Gemeente Enschede	-	35	35
Gemeente Haaksbergen	-	8	8
Gemeente Hellendoorn	-	9	9
Gemeente Hengelo	-	18	18
Gemeente Hof van Twente	-	2	2
Gemeente Losser	-	14	14
Noaberkracht	-	1	1
Gemeente Oldenzaal	-	11	11
Gemeente Rijssen-Holten	-	31	31
Gemeente Twenterand	-	2	2
Gemeente Wierden	-	0	0
Provincie Overijssel	-	6	6
	-	**158**	**158**

In verband met de overgang van personeel van de verschillende deelnemers naar de OD Twente is op 13 juli 2018 het Sociaal Plan 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, verhoogd percentage van het IKB, fietsplan en aanvullende reis- en parkeerkosten (geldend tot en met ultimo 2021). Daarnaast komen er nog kosten voort uit het Sociaal Plan met betrekking tot het generatiepact, de overgang verlofaanspraak tot maximaal 72 uren en ambtsjubilea. De kosten van het Sociaal Plan zitten verwerkt in de salariskosten en worden doorbelast aan de desbetreffende deelnemers.

(13) Bijdrage deelnemers overige taken

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor overige taken per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	117	117
Gemeente Borne	-	2	2
Gemeente Enschede	-	-	-
Gemeente Haaksbergen	-	3	3
Gemeente Hellendoorn	-	-	-
Gemeente Hengelo	-	-	-
Gemeente Hof van Twente	-	20	20
Gemeente Losser	-	-	-
Noaberkracht	-	3	3
Gemeente Oldenzaal	-	-	-
Gemeente Rijssen-Holten	-	2	2
Gemeente Twenterand	-	11	11
Gemeente Wierden	-	2	2
Provincie Overijssel	-	226	226
	-	**386**	**386**

Voor het uitvoeren van bouwtaken voor de gemeente Almelo is in 2021 € 115.425 gefactureerd. Daarnaast heeft de OD Twente in 2021 voor meerdere gemeenten (waaronder de gemeente Almelo) het project Bruidsschat uitgevoerd. De bijdrage per gemeente hiervoor bedraagt € 1.732.

Voor de gemeente Haaksbergen is een Verbeterplan IBT opgesteld, waarvoor de kosten € 3.206 bedragen. Eén medewerkers van de OD Twente voert ook functioneel beheer werkzaamheden uit voor de gemeente Hof van Twente, hier is conform afspraak € 18.000 voor gefactureerd. Verder is voor de gemeente Twenterand het project Sloopvouchers uitgevoerd, waarvoor de kosten € 8.721 bedragen.

De Provincie Overijssel heeft € 115.000 bijgedragen aan de afwikkeling van het geschil met de gemeente Enschede. Daarnaast heeft de provincie Overijssel een bijdrage betaald van € 78.210 voor project Energie en € 10.890 voor Cluster 3 Kennisinfrastructuur Omgevingsveiligheid.

(14) Bijdrage derden

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage van derden gespecificeerd:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Hof van Twente (PBAS)	205	144	-61
Omgevingsdienst NL	105	74	-31
Stichting Mineral Valley	27	19	-8
Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	3	2	-1
	340	**239**	**-101**

De vergoeding van de gemeente Hof van Twente (PBAS) heeft betrekking op de detachering ten behoeve van Projectbureau Asbest. Daarnaast is in 2021 een medewerker van de OD Twente gedetacheerd om werkzaamheden uit te voeren voor Omgevingsdienst NL, de kosten voor deze detachering bedroeg in 2021 € 73.536.

Van Stichting Mineral Valley heeft de OD Twente een bedrag van € 19.312 ontvangen voor het uitvoeren van een onderzoek. Tot slot is er een vergoeding ontvangen van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (€ 1.539) voor de deelname aan verschillende bijeenkomsten over luchtwassers.

LASTEN

(15) Personeelskosten

De personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Salariskosten	9.503	7.308	2.196
Opleidingskosten	185	83	102
Kosten Sociaal Plan	-	133	-133
Overige personeelskosten	251	152	99
	9.939	**7.676**	**2.264**

Het resultaat bij de salariskosten wordt veroorzaakt door de (relatief) grote flexibele schil van de OD Twente. De organisatie heeft tot op heden nog geen volledige invulling kunnen geven aan het formatieplan middels vaste medewerkers. Dit is het gevolg van de ontwikkeling van de organisatie-inrichting, de uitvoering van projectmatige werkzaamheden en een krappe arbeidsmarkt.

Daarnaast waren ook de opleidingskosten in 2021 lager dan verwacht. Dit is een indirect gevolg van het hoge aandeel inhuurmedewerkers. Bovendien waren de mogelijkheden voor het volgen van een fysieke opleiding beperkt door Covid-19.

De kosten van het Sociaal Plan zijn doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. Het verschil met de bijdrage Sociaal Plan (€ 158.509) wordt veroorzaakt doordat een deel van de kosten nog in de salariskosten zit. Verder moet er nog een afrekening plaatsvinden over het huidige boekjaar, en is de bijdrage Sociaal Plan van paragraaf 12 slechts een voorschotbedrag.

Net als de opleidingskosten, zijn ook de overige personeelskosten begroot op basis van een volledige invulling van het formatieplan middels vaste medewerkers. Nu het aantal vaste medewerkers lager is dan initieel begroot, zijn ook de overige personeelskosten lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast zijn er minder parkeer- en cateringkosten gemaakt door het vele thuiswerken.

(16) Inhuurkosten

In onderstaand overzicht worden de inhuurkosten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Ingeleend personeel	277	2.398	-2.121
Accountantskosten	25	16	9
Advieskosten	4	11	-7
	306	**2.425**	**-2.119**

Om de openstaande formatieplaatsen te kunnen vullen, heeft de OD Twente externe medewerkers aangetrokken. Tevens wordt gewerkt aan de verdere inrichting van de organisatie. Het inlenen van personeel zorgt hierbij voor (extra) flexibiliteit.

De (juridische) advieskosten hebben voornamelijk betrekking op een juridische procedure. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor een inkoopadviesbureau.

(17) Afschrijvingen

Onderstaand overzicht geeft de afschrijvingskosten per activagroep weer:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	158	-	158
Afschrijvingskosten vervoermiddelen	-	4	-4
Afschrijvingskosten overige materiële activa	98	195	-97
	256	**199**	**57**

De afschrijvingskosten van immateriële vaste activa hebben betrekking op de afschrijvingskosten van kosten voor onderzoek en ontwikkeling. Deze is nihil door het herclassificeren van de volledige balanspost. De afschrijvingskosten van overige materiële activa hebben betrekking op afschrijvingskosten van machines, apparatuur en installaties, software en kantoormeubilair. Dat de afschrijvingskosten lager zijn dan begroot komt voornamelijk doordat veel softwarepakketten tegenwoordig kunnen worden afgenomen op licentiebasis. Deze verschuiving is terug te zien in de licentiekosten van de OD Twente voor ICT, welke hoger zijn dan initieel begroot (zie par. 19 en 21).

(18) Huisvestingskosten

De specificatie van de huisvestingskosten wordt hieronder weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Huur kantoorruimtes (DVO)	186	186	-
Huur overige ruimtes	-	2	-2
	186	**188**	**-2**

De kosten van het huren van de kantoorruimtes zijn gefactureerd conform de dienstverleningsovereenkomst en zijn daardoor gelijk aan de begroting. De kosten van de huur van overige ruimtes hebben betrekking op de huur van zalen voor bijeenkomsten.

(19) Exploitatiekosten ICT

De exploitatiekosten ICT kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Licentiekosten ICT primair proces	173	259	-86
Aanschaf kleinmateriaal ICT/telefonie	56	2	54
Aanschaf kleinmateriaal overig	-	3	-3
Telefonie overig/data	2	-	2
	231	**264**	**-33**

De exploitatiekosten ICT bestaan hoofdzakelijk uit ICT-licentiekosten voor het primaire proces. Hieronder vallen onder andere licentiekosten voor Powerbrowser, Xential, Sharepoint, TimeTell, StreetSmart, Azure, WIKI, I-GO, Geomilieu en GBA. Hiervan waren de licenties voor Xential, Azure, Geomilieu, StreetSmart en GBA niet begroot. Daarnaast zijn de kosten voor een aantal licenties hoger uitgevallen dan vooraf werd verwacht.

(20) Wagenpark

De kosten van het wagenpark kunnen als volgt worden weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Verplaatsingskosten	137	55	82
Vervoerskosten	57	37	20
	194	**92**	**102**

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

(21) Bedrijfsvoeringkosten

De bedrijfsvoeringkosten kunnen als volgt worden onderscheiden:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Diensten (DVO)	130	139	-9
Diensten (externe leveranciers)	12	5	7
ICT (DVO en externe leveranciers)	361	429	-68
	503	**573**	**-70**

De kosten van de diensten van de gemeente Almelo (op basis van de dienstverleningsovereenkomst) bestaan uit kosten voor print-, scan- en kopieerfaciliteiten, de uitvoering van de financiële administratie en uitvoering van de personeels- en salarisadministratie. De kosten van deze laatstgenoemde dienst vielen € 7.778 hoger uit dan begroot. Met ingang van 1 januari 2022 heeft de OD Twente de uitvoering van de financiële-, personeels- en salarisadministratie in eigen beheer genomen. De kosten met betrekking tot de afwikkeling van (een deel van) de dienstverleningsovereenkomst (€ 75.000) zijn opgenomen op de balans als nog te betalen bedragen.

De kosten voor diensten van externe leveranciers hebben uitsluitend betrekking op de kosten voor postverwerking, welke lager waren dan begroot.

De kosten voor ICT, die wordt afgenomen van de gemeente Almelo, bestaan uit kosten voor de huur van werkplekinrichting, ICT licenties voor het secundaire proces, netwerkbeheer en -beveiliging, service en

ondersteuning, en telefonie. Echter hebben de kosten voor ICT licenties voor het secundaire proces deels betrekking op licentiekosten afkomstig van externe leveranciers (€ 30.245). Deze maken dus deze geen deel uit van de dienstverleningsovereenkomst. Daarnaast heeft de gemeente Almelo kosten in rekening gebracht voor aanvullende werkplekinrichting (€ 17.184). Verder zijn ook de kosten voor telefonie, en service en ondersteuning hoger uitgevallen dan begroot. De kosten voor netwerkbeheer en -beveiliging zijn daarentegen lager uitgevallen dan begroot. Al met al zorgt dit voor een additionele besteding op deze post van € 67.668.

(22) Diverse kosten

De diverse kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Communicatiekosten	19	4	15
Contributies en abonnementen	20	30	-10
	39	**34**	**5**

De communicatiekosten bestaan voornamelijk uit kosten voor drukwerk en ontwerpkosten. De kosten voor contributies en abonnementen bestaan uit een contributie voor de werkgeversvereniging en een contributie voor Omgevingsdienst NL. Deze laatste omvat een vast en een variabel bedrag. Het variabele bedrag (€ 12.016) was niet begroot.

(23) Overige kosten

De overige kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Onvoorziene kosten	100	61	39
Uitvoeringskosten	51	65	-14
Overheadkosten facultatief	152	-	152
Besparingsambitie	-102	-	-102
Specifieke budgetten	120	41	79
	321	**167**	**154**

De gerealiseerde onvoorziene kosten bestaan enerzijds uit tegemoetkomingen van het UWV (en enkele andere instanties), en anderzijds uit kosten inzake de afwikkeling van (een deel van) de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo.

Uitvoeringskosten zijn voor een deel arbeidskosten, die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de OD Twente, waarbij externe specialistische kennis nodig is. Hierbij valt te denken aan een geur- of asbestonderzoek. Daarnaast heeft de OD Twente € 40.333 afgedragen aan de Veiligheidsregio inzake externe veiligheid (MEVO). Deze afdracht vindt plaats vanuit de bijdrage voor rijksmiddelen externe veiligheid van de deelnemers (€ 121.000).

Aan de posten overheadkosten facultatief en besparingsambitie vallen geen specifieke kosten toe te wijzen. Deze posten hebben echter wel effect op het totale budget. De OD Twente streeft ernaar om deze bedragen in de toekomst al in de begroting te verdelen over de juiste grootboekrekeningen. Zo worden de overheadkosten facultatief bijvoorbeeld ingezet voor extra licenties en ICT-kosten.

De post specifieke budgetten betreft het ontwikkelingsbudget. Voor de eerste drie operationele jaren van de OD Twente is een ontwikkelingsbudget beschikbaar gesteld. Voor 2021 betreft dit een bedrag van € 120.000. Dit budget kan worden ingezet voor de verdere integratie van werkwijzen, ontwikkeling van het ICT-landschap, ontwikkeling van de gezamenlijkheid in houding en gedrag en het creëren van één bedrijfscultuur. De gerealiseerde kosten hebben voornamelijk betrekking op ICT-ontwikkeling. Door Covid-19 zijn de activiteiten voor de verdere ontwikkeling van één bedrijfscultuur en gezamenlijkheid in houding en gedrag verschoven naar 2022.

(24) Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

In onderstaand overzicht worden de rentebaten en soortgelijke opbrengsten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentebaten	-	-	-
	-	**-**	**-**

De OD Twente heeft in 2021 geen rente ontvangen.

(25) Rentelasten en soortgelijke kosten

In onderstaand overzicht worden de rentelasten en soortgelijke kosten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentelasten	-	0	-
Bank- en transactiekosten	17	5	12
	17	**5**	**12**

In 2021 heeft de OD Twente € 204 aan rente betaald. Verder bestaat het saldo rentelaten en soortgelijke kosten uit bank- en transactiekosten (€ 5.126).

(26) Toevoeging reserves

In onderstaand overzicht wordt de toevoeging aan de algemene reserve weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Toevoeging algemene reserve	108	108	-
	108	**108**	**-**

In de Programmabegroting 2021 is een toevoeging aan de algemene reserve vastgesteld van €107.751.

(27) Nog te bestemmen resultaat

Onderstaande tabel geeft het nog te bestemmen resultaat over huidig boekjaar weer:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Nog te bestemmen resultaat	-	1.109	1.109
	-	**1.109**	**1.109**

9 Overige gegevens

9.1 Uitvoeringsregeling WNT

De Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Uitvoeringsregeling WNT) betreft een regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 11 december 2014, nr. 2014-0000 104920, houdende regels over de bezoldiging en de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband. De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Twente. Het voor Omgevingsdienst Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 waarvoor het algemene bezoldigingsmaximum geldt.

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het Dagelijks Bestuur:

		Bezoldiging	
Lid	**Functie**	**2021**	**2020**
Ellen Nauta	Voorzitter	€ -	€ -
Arjen Gerritsen	Vice-voorzitter	€ -	€ -
Tijs de Bree	Lid	€ -	€ -
Richard Kortenhoeven	Lid	€ -	€ -
Alida Renkema	Lid	€ -	€ -

De leden van het Dagelijks Bestuur hebben over 2021 geen bezoldiging ontvangen.
Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het Algemeen Bestuur:

		Bezoldiging	
Lid	**Deelnemer**	**2021**	**2020**
Arjen Gerritsen	Gemeente Almelo	€ -	€ -
Michel Kotteman	Gemeente Borne	€ -	€ -
John Joosten	Gemeente Dinkelland	€ -	€ -
Jurgen van Houdt	Gemeente Enschede	€ -	€ -
Jan Herman Scholten	Gemeente Haaksbergen	€ -	€ -
Jorrit Jan Eijbersen	Gemeente Hellendoorn	€ -	€ -
Sander Schelberg	Gemeente Hengelo	€ -	€ -
Ellen Nauta	Gemeente Hof van Twente	€ -	€ -
Harry Nijhuis	Gemeente Losser	€ -	€ -
Alida Renkema	Gemeente Oldenzaal	€ -	€ -
Tijs de Bree	Provincie Overijssel	€ -	€ -
Jan Aanstoot	Gemeente Rijssen-Holten	€ -	€ -
Erik Volmerink	Gemeente Tubbergen	€ -	€ -
Hans Broekhuizen	Gemeente Twenterand	€ -	€ -
Richard Kortenhoeven	Gemeente Wierden	€ -	€ -

De leden van het Algemeen Bestuur hebben over 2021 geen bezoldiging ontvangen.

De OD Twente beschikt over één medewerker (met dienstbetrekking) die kan worden aangemerkt als topfunctionaris. De gegevens van deze medewerker, met betrekking tot de WNT topfunctionaris, staan in het onderstaande overzicht:

Bedragen x € 1	J.W.W. Strebus	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Deeltijdfactor	1,0	
(fictieve) Dienstbetrekking	Ja	
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	
Bezoldiging	**2021**	**2020**
Beloning	€ 108.480	€ 106.340
Belastbare onkostenvergoeding	€ 777	€ 107
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.897	€ 19.230
Totaal	**€ 130.155**	**€ 125.677**
Toepasselijke WNT-maximum	€ 209.000	€ 201.000

10 Bijlagen

- Bijlage 1: Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Omgevingsdienst Twente

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2021 van Omgevingsdienst Twente te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Omgevingsdienst Twente per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de bepalingen van de WNT.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wat we hebben gecontroleerd
Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Omgevingsdienst Twente te Almelo ('de entiteit') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- Uitvoeringsregeling WNT (verantwoord onder de overige gegevens).

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Twente zoals vereist in zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 116.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado.

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

Benadrukking van aangelegenheden
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel overige vorderingen in de toelichting van de jaarrekening, waarin de gevolgen van een schattingsonzekerheid zijn beschreven. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- De managementsamenvatting;
- De overige gegevens; en
- Bijlagen.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV; alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante weten regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling;
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.
Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Zwolle, 13 april 2022

BROUWERS ACCOUNTANTS B.V.

J.J.H. Jassies AA