Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

(ontwerp) Programmabegroting 2024-2027

7 maart 2023

Inhoudsopgave

Lijst met afkortingen **2**
Aanbiedingsbrief **3**

A. DE BELEIDSBEGROTING **6**
A.1 HET PROGRAMMAPLAN **6**
Programma 1. Vergunningverlening 7
Programma 2. Toezicht en Handhaving 8
Programma 3. Advies 9
Programma 4. Stelseltaken..... 11
Programma 5. Projecten..... 13
A.2 PARAGRAFEN **14**
2.1 Paragraaf BEDRIJFSVOERING 15
2.2 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 22
2.3 Paragraaf FINANCIERING..... 22
2.4 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 21

B. DE FINANCIËLE BEGROTING **28**
B.1 Overzicht van lasten en baten **28**
B.2 Toelichting op het overzicht van lasten en baten **29**
B.3 De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting **33**

BIJLAGEN – DETAILOVERZICHTEN BEGROTING **35**
Bijlage 1. Programma 1. Vergunningverlening **36**
Bijlage 2. Programma 2. Toezicht en Handhaving **37**
Bijlage 3. Programma 3. Advies **39**
Bijlage 4. Programma 4. Stelseltaken **40**
Bijlage 4a. Stelseltaak BSBm **41**
Bijlage 4b. Stelsel van Gelderse omgevingsdiensten **41**
Bijlage 5. Programma 5. Projecten **42**
Bijlage 6. Overzicht Overhead **43**
Bijlage 7. Overzicht Onvoorzien **44**
Bijlage 8. Overzicht bijdragen deelnemers ODNV **45**

ONTWERP

Lijst met afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BSBm	Bestuurlijke StrafBeschikking milieu
CAO	Collectieve Arbeidsvoorwaarden Overeenkomst
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
FIDO	(Wet) Financiering Decentrale Overheden
GO	Gelderse Omgevingsdiensten
ODA	Omgevingsdienst Achterhoek
ODDV	Omgevingsdienst De Vallei
ODR	Omgevingsdienst Rivierenland
ODRA	Omgevingsdienst Regio Arnhem
ODRN	Omgevingsdienst Regio Nijmegen
OVIJ	Omgevingsdienst Veluwe-IJssel
SGO	Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties
VPB	Vennootschapsbelasting
VSO	VastStellingsOvereenkomst (overeenkomst met de Belastingdienst inzake VPB)
VTH	Vergunningverlening, toezicht en handhaving

ONTWERP

Aanbiedingsbrief

Voor u ligt de Programmabegroting 2024-2027 van Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV). Deze begroting is de zesde begroting die is gebaseerd op de afspraken inzake de financiering zoals deze gelden sinds het Algemeen Bestuur (AB) in haar vergadering van 30 november 2017 heeft ingestemd met de financieringsafspraken vanaf 2019. Inhoudelijk is besloten de begroting en de berekening van de bijdragen van de partners voor vergunningverlening (programma 1) en toezicht en handhaving (programma 2) gedurende de jaren 2019 tot en met 2022 gelijk te houden aan de begroting 2018 (met uitzondering van loon- en prijsmutaties), tenzij er ingrijpende wijzigingen in het takenpakket zijn. De pakketafname is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen ODNV en de afzonderlijke partners. Bij de vaststelling van de uitgangspunten voor deze Programmabegroting 2024-2027 in de vergadering van het AB op 24 november 2022 is besloten om de begroting op dit punt op dezelfde basis op te stellen als de begrotingen in de voorgaande periode.

Met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is nog altijd niet geheel duidelijk in welke mate dit de dienstverlening van ODNV beïnvloedt. Vooralsnog lijkt de invloed hiervan enigszins beperkt qua omvang, maar in dit kader hangt er ook veel af van keuzes die de deelnemers aan ODNV maken met betrekking tot lokale toepassing van regels. Op dit vlak dient zowel in 2023 als in de overgangstermijn tot 2029 nog veel uit te kristalliseren. Waar nodig zullen tussen ODNV en de betreffende deelnemer(s) maatwerkafspraken worden gemaakt, waarop in breder opzicht vervolgens mogelijk een begrotingswijziging nodig zal zijn. In 2023 worden de inspanningen ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de nieuwe wet geïntensiveerd.

Wijzigingen ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting

Met het oog op de voorgenomen fusie met OVIJ per 1 januari 2024 draagt de begroting van ODNV als zelfstandige dienst in zekere zin een tijdelijk karakter, in afwachting van de nadere uitwerking en invulling die gegeven zal worden aan het fusieproces. Om voldoende voor te sorteren op de beoogde fusie, wordt de begroting 2024 conform de door het AB op 24 november 2022 vastgestelde uitgangspunten gebaseerd op de uitgangspunten die staan beschreven in het concept Bedrijfsplan voor de nieuwe dienst. Dit betekent o.a. dat:

- Opleidingsbudget personeel: 2% van de totale loonsom
  (t/m 2023: 2% van loonsom primair proces)
- (Organisatie) ontwikkelingsbudget: 2% van de loonsom
  (t/m 2023: vast bedrag ad € 52.000)
- Een productiviteitsnorm van 1350 uur conform landelijke gemiddelden en hetgeen ook binnen het Gelders stelsel is afgesproken als norm.
  (t/m 2023: 1400 u/fte)
- Een post onvoorzien van 1% van de totale begroting (ongewijzigd)
- Jaarlijkse loon- en prijsindexaties conform CPB worden meegenomen (ongewijzigd)

ONTWERP

Overige uitgangspunten voor de Programmabegroting 2024-2027

- De workload voor de VTH-taken en de financieringsverhoudingen blijven gebaseerd op het door het AB op 20 november 2017 vastgestelde besturingsmodel en de nadien vastgestelde begrotingswijzigingen m.b.t. de formatie dan wel taakmutaties. De meest recente weergave hiervan betreft de in het AB van 6 oktober 2022 vastgestelde begrotingswijziging Formatie ODNV (2023 e.v.).
- Voor het onderdeel Advisering (pakket 3) geldt dat deze wordt gebaseerd op de ureninzet per partner zoals deze voortvloeit uit het AB-besluit van 6 oktober 2022, indien aan de orde aangevuld met nadere afspraken per partner m.b.t. structurele uitvoering van extra taken.
- In het ODNV Jaarprogramma 2023 is onder intensieve afstemming en samenwerking met de opdrachtgevers beschreven welke aanvullende inzet wordt gevraagd en gevergd voor 2023 en voor onderdelen ook structureel. Daar waar sprake is van structurele wijzigingen in de uitvoering van de dienstverlening, wordt de hiervoor benodigde capaciteit onverkort overgenomen in de begroting voor dienstjaar 2024. Een concreet voorbeeld hiervan is de Omgevingswet, die per 1 juli 2023 in werking treedt. Het ODNV Jaarprogramma 2023 bevat de eerste kaders wat betreft de uitvoering van taken onder het nieuwe wettelijke regime en de hieraan verbonden inzet. De begroting 2024 e.v. wordt in eerste aanleg gebaseerd op de betreffende kaders. Indien er in later tijd op basis van voortschrijdend inzicht sprake is van aanvullende taakoverdracht, bijvoorbeeld als n.a.v. het implementatietraject van de Omgevingswet sprake blijkt van ingrijpende wijzigingen in het takenpakket van ODNV, dan wordt dit later via een begrotingswijziging verwerkt.
- De raming van de salariskosten “in basis” (d.w.z. per standdatum 1 januari 2024) wordt herijkt op basis van het verschil tussen de in de begrotingen 2022 en 2023 opgenomen indexpercentages en de in de septembercirculaire Gemeentefonds 2022 blz. 33 opgenomen prijsindexen. De benodigde correctie wordt hiermee cumulatief bepaald op 3,8%.
- De loonkosten voor de periode 2024-2027 worden geïndexeerd met 4,2% (gebaseerd op de septembercirculaire Gemeentefonds 2022 blz. 33, loonvoet sector overheid).
- De overige ramingen in de Programmabegroting 2023-2026 zijn gebaseerd op de Programmabegroting 2023-2026 en de in het AB van 6 oktober 2022 vastgestelde meerjarenbegrotingswijziging Formatie ODNV (2023 e.v.).

CONCEPT

- De raming van de materiële kosten "in basis" (d.w.z. per standdatum 1 januari 2024) wordt herijkt op basis van het verschil tussen de in de begrotingen 2022 en 2023 opgenomen indexpercentages en de in de septembercirculaire Gemeentefonds 2022 blz. 33 opgenomen prijsindexen. De benodigde correctie wordt hiermee cumulatief bepaald op 7,0%. Dit percentage betreft een correctie voor de inflatie in de jaren 2022 en 2023 voor zover die op basis van de septembercirculaire uitstijgt boven de in die begrotingen opgenomen stelposten.
- De materiële kosten worden voor de periode 2024-2027 worden geïndexeerd met cumulatief 2,4% (gebaseerd op de septembercirculaire Gemeentefonds 2022 blz. 33, prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)).
- Om de heffing van Vennootschapsbelasting te voorkomen zullen eventuele diensten aan derden kostendekkend plaatsvinden danwel kostendekkend worden afgerekend.

ONTWERP

Om de deelnemers en het bestuur inzicht te geven in de totale kosten per programma is ook in deze editie in de kleur groen de begroting conform het BBV weergegeven, terwijl in de kleur geel een integraal overzicht van lasten en baten is toegevoegd (de extracomptabele toelichting).

A. DE BELEIDSBEGROTING

A.1 HET PROGRAMMAPLAN

Het programmaplan van Omgevingsdienst Noord-Veluwe is opgebouwd uit de volgende vijf programma's:

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

ONTWERP

Programma 1. Vergunningverlening

Op nieuwe of te veranderen bedrijfsactiviteiten kan milieuwet- en regelgeving van toepassing zijn. Afhankelijk van de complexiteit van de bedrijfsactiviteiten is een milieumelding of -vergunning nodig. ODNV adviseert bedrijven of besluit onder mandaat over de impact van de betreffende bedrijfsactiviteiten en de van toepassing zijnde milieuregels.

Wat willen wij bereiken?

Conform het milieubeleid van de deelnemende gemeenten bevorderen van de kwaliteit van de leefomgeving door het voorkomen, beperken en saneren van hindersituaties en risico's voor de leefomgeving met betrekking tot o.a. de omgevingsaspecten Bodem, Geluid, Externe Veiligheid, Lucht, Asbest, Energie en Natuur & Ecologie, zonder de gewenste bedrijfsvoering uit het oog te verliezen.

Wat gaan wij daarvoor doen?

Alle werkzaamheden uitvoeren die voortvloeien uit de met de deelnemers gesloten dienstverleningsovereenkomsten conform de gemaakte afspraken. Hieronder valt onder andere:

- Het voorkomen van nieuwe geluidhindersituaties en het saneren van bestaande geluidhindersituaties;
- Het voorkomen van hinder van bedrijven die binnen de grenzen van de deelnemende gemeenten zijn gelegen;
- Het adviseren van bedrijven gericht op een milieukundig optimale bedrijfsvoering.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening			
	2024		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	-1.220.700	840.000	-380.700
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	367.700	367.700
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	13.000	13.000
saldo van baten en lasten	-1.220.700	1.220.700	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-1.220.700	1.220.700	0

De begroting van dit programma is opgenomen in bijlage 1. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2024 tot en met 2026.

Programma 2. Toezicht en Handhaving

De toezichthouders van ODNV zien toe op naleving van de geldende milieuregelgeving door bedrijven of bij het uitvoeren van bedrijfsmatige handelingen. Wanneer het toezicht niet leidt tot het gewenste naleefgedrag of wanneer een geconstateerde overtreding zeer ernstig van aard is, wordt handhavend opgetreden.

Wat willen wij bereiken?

Bevorderen van naleving van de geldende milieuregelgeving en vergunningvoorschriften door bedrijven en bij milieurelevante activiteiten buiten inrichtingen.

Wat gaan wij daarvoor doen?

Alle werkzaamheden uitvoeren die voortvloeien uit de met de deelnemers gesloten dienstverleningsovereenkomsten dan wel Jaarprogramma conform de gemaakte afspraken. Hieronder valt onder andere:

- Het uitvoeren van controles;
- Het afhandelen van meldingen en klachten;
- De uitvoering van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving volgens de sanctiestrategie van de partners;
- Het beschikbaar zijn voor incidenten- en rampenbestrijding;
- Het onderhouden van de piketregeling in samenwerking met de Omgevingsdienst Veluwe-IJssel om adequaat te kunnen reageren op acute klachten en acute milieu-incidenten.

Naast het hiervoor genoemde verzorgt ODNV voor de groene BOA's in Gelderland de ondersteuning en opleiding, welke taak volledig wordt gedekt uit een bijdrage van de provincie Gelderland. Ook zet ODNV zich in voor versnelling van de energietransitie op grond van zowel een gemeentelijke bijdrage, provinciale subsidie als de SPUK Toezicht & Handhaving op de Energiebesparingsplicht.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving

	2024		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	-4.224.500	2.923.600	-1.300.900
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	1.257.900	1.257.900
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	43.000	43.000
saldo van baten en lasten	-4.224.500	4.224.500	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-4.224.500	4.224.500	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 2. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2025 tot en met 2027.

Programma 3. Advies

In het ruimtelijk beleid van de gemeenten worden verschillende ruimtelijke en maatschappelijke aspecten afgewogen om te komen tot de inrichting van de leefomgeving. ODNV is gespecialiseerd in met name de omgevingsaspecten Bodem, Geluid, Lucht, Externe Veiligheid en Bedrijvigheid bij advisering over ruimtelijk beleid en ruimtelijke planvorming.

Wat willen wij bereiken?

Vanuit onze expertise en met oog voor belangen van andere actoren, werken wij aan een gezonde en veilige leefomgeving.

Wat gaan wij daarvoor doen?

ODNV voorziet de gemeenten van de Noord-Veluwe, zowel structureel als incidenteel, van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies op het gebied van bodem, geluid, lucht, bestemmingsplannen, externe veiligheid, stikstof en natuur & ecologie. Naast het leveren van advies ten behoeve van concrete projecten zetten we ons in voor kennisdeling vanuit de verschillende omgevingsaspecten om het draagvlak bij gemeenten voor onze missie te vergroten.

ODNV voert de adviestaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. In het AB van 6 oktober 2022, met een nadere uitwerking in het Jaarprogramma 2023 is vastgesteld welk aantal basisuren partners binnen het programma Advies zullen afnemen. De personeelsbezetting en hiermee samenhangende bevoorschotting voor dit programma is hier op gebaseerd.
Ontstaat bij één van de partners een behoefte om meer werk bij ODNV onder te brengen dan vooraf is overeengekomen, dan resulteert dat vanzelfsprekend in extra kosten. Minderwerk resulteert echter niet vanzelfsprekend in een lagere afrekening omdat dan het risico bij ODNV wordt neergelegd en daarmee belandt bij de andere eigenaren van ODNV. Een uitzondering kan zich voordoen in het geval binnen een bepaald taakveld tussen opdrachtgevers onderling uren worden uitgewisseld.

CONCEPT

Het voorgaande leidt tot de hierna genoemde urenraming per partner, waarop de bevoorschotting 2024 gebaseerd zal zijn:

Berekening aandeel per deelnemer		
	TOTAAL uren	**Aandeel %**
Programma 3 Advies	**18.260**	**100,0%**
Gemeente Elburg	1.890	10,4%
Gemeente Ermelo	2.800	15,3%
Gemeente Harderwijk	7.130	39,0%
Gemeente Nunspeet	680	3,7%
Gemeente Putten	3.090	16,9%
Gemeente Hattem	310	1,7%
Gemeente Heerde	630	3,5%
Gemeente Oldebroek	1.730	9,5%
Provincie Gelderland	0	0,0%

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies	2024		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 3 Advies	-2.047.800	1.419.700	-628.100
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	607.100	607.100
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	21.000	21.000
saldo van baten en lasten	-2.047.800	2.047.800	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-2.047.800	2.047.800	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 3. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2025 tot en met 2027.

CONCEPT

Programma 4. Stelseltaken

ODNV functioneert zelfstandig als één van de zeven omgevingsdiensten in de provincie Gelderland. Mede vanwege de variatie in omvang per omgevingsdienst en met het oog op een robuuste uitvoering van taken wordt er op provinciaal niveau samengewerkt in het zgn. Gelders stelsel van Omgevingsdiensten. In de praktijk betekent dit dat voor aantal taken is afgesproken dat één omgevingsdienst uit het Gelders stelsel deze taak mede ten behoeve van de andere omgevingsdiensten uitvoert. De hiermee samenhangende inzet wordt verrekend in het programma Stelseltaken.

Wat willen wij bereiken?
Voldoen aan de kwaliteitseisen die Rijk, IPO en VNG aan omgevingsdiensten hebben gesteld en die door de gemeente in verordeningen zijn vastgelegd.

Wat gaan wij daarvoor doen?
Bovenregionale taken worden verdeeld onder de Gelderse Omgevingsdiensten:

ODNV verzorgt ten behoeve van de andere Omgevingsdiensten in het Gelders Stelsel de coördinatie van de Bijzonder Opsporingsambtenaren (boa's) en het toetsen en doorzetten van de Bestuurlijke StrafBeschikking Milieu (BSBm).
Dit betreft:

- Advisering aan de Gelderse omgevingsdiensten hoe de BSBm-taak in te richten;
- Coördinatie van de BOA's in dienst bij de Gelderse Omgevingsdiensten;
- Bevorderen van de kwaliteit van de BOA's in dienst bij de Gelderse Omgevingsdiensten;
- Bewaken van de kwaliteit van de uitvoering van de BSBm.

Daarnaast bestaat dit programma uit bijdragen aan andere Gelderse omgevingsdiensten voor de ten behoeve van ODNV geleverde inspanningen:

- Ketentoezicht - Omgevingsdienst Rivierenland (ODR);
- Coördinatie en kwaliteit van het Gelderse stelsel en de Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO) - Omgevingsdienst De Vallei (ODDV);
- Portaalfunctie inclusief beheer en de instandhouding van een kenniscentrum voor externe (kennis)partners - Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ);
- Advies op het beleid van P&O om een gezamenlijke rechtspositie voor ambtenaren van Gelderse omgevingsdiensten te realiseren - Omgevingsdienst Achterhoek (ODA).

ONTWERP

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken	2024		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 4 Stelseltaken	-165.900	165.900	0
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0
saldo van baten en lasten	-165.900	165.900	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-165.900	165.900	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 4. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2025 tot en met 2027.

ONTWERP

Programma 5. Projecten

Naast de reguliere taken benoemd onder de programma's 1 tot en met 4 voert ODNV ook projecten uit. Deze projecten maken in basis tijdelijk onderdeel uit van de exploitatie van ODNV en kennen in de regel een eigen financieringsstructuur. Projecten worden om deze reden afgezonderd van de reguliere bedrijfsuitoefening van de overige programma's en samengebracht onder dit programma 5. Projecten.

In de periode 2024-2027 zijn vooralsnog geen projecten voorzien.
Wél wordt op voorhand gemeld dat met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 ook gedurende 2024 mogelijk nog aanvullende inspanningen nodig zijn om onze werkwijze verder af te stemmen op wat de gewijzigde wettelijke situatie van ODNV vraagt. Voor deze eventuele verlenging van het project "Voorbereiding invoering (nieuwe) Omgevingswet" in 2024 zijn momenteel nog geen kosten voorzien. Met het genoemde project stelt ODNV zich tot doel om goed toegerust te zijn om ook onder het nieuwe wettelijke stelsel in de taakuitvoering voor de partners van toegevoegde waarde te zijn. Gezien de inwerkingtreding van de nieuwe wet per 1 januari 2024 is de verwachting dat de meeste inspanningen rondom de inwerkingtreding van de nieuwe wet zich concentreren in de periode hieraan voorafgaand.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 5. Projecten	2024		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 5 Projecten	0	0	0
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0
saldo van baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 5. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2025 tot en met 2027.

A.2 PARAGRAFEN

In het besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Om die reden zijn de paragrafen Lokale heffingen, Grondbeleid en Verbonden partijen achterwege gelaten.

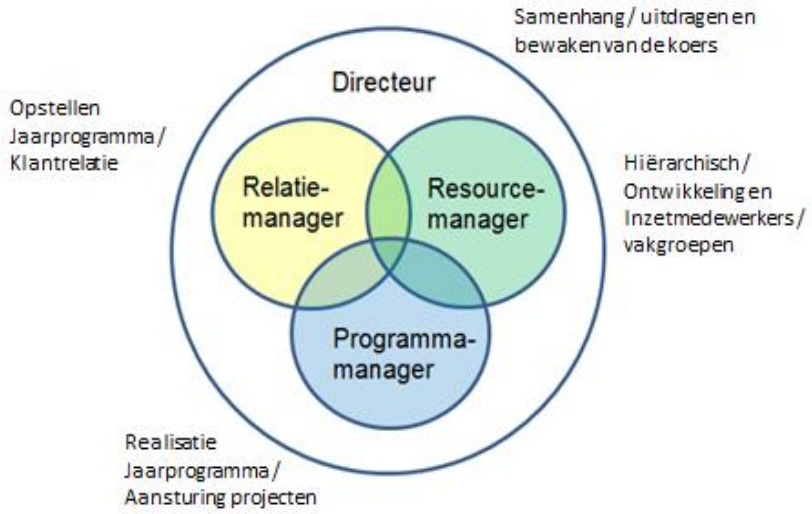
ONTWERP

2.1 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

Organisatiestructuur

In 2017 heeft ODNV gekozen voor een organisatiemodel dat is voortgekomen vanuit het principe dat inzet van mensen georganiseerd wordt rondom het vraagstuk dat voorligt (opdracht-gestuurd werken). Aansturing van de organisatie vindt plaats vanuit 3 aandachtsgebieden Programma, Mens en Klant. Zo worden mensen door de hiërarchisch leidinggevende (werkgebied van de Resourcemanager) ingezet op vraagstukken uit het jaarprogramma (werkgebied van de Programmamanager) die via de partners (werkgebied van de Relatiemanager) binnen komen.

Het organogram ziet er als volgt uit:



Realisering van de afgesproken prestaties

Om te borgen dat de afgesproken prestaties worden geleverd, wordt gewerkt met Teamwerkplannen (TWP's). Doel van de TWP's is om de teams na afloop van elke periode inzicht te geven in de voortgang van de productie en de teams in de gelegenheid te stellen gedurende het jaar bij te sturen (gerichte inzet van capaciteit en prioritering), zodat uiteindelijk de productie aan het eind van het jaar wordt gehaald (cyclisch werken). De programmamanager voert hiervoor periodiek voortgangsgesprekken met de teams en wordt hierbij mede gevoed met informatie van het bedrijfsbureau en de controller.

De afspraken met de deelnemers over de inzet van capaciteit en de te leveren prestaties zijn vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten en jaarprogramma's. De relatiemanager ODNV heeft gemiddeld drie keer per jaar gesprekken met de partners over de voortgang van de realisatie van de gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in het jaarprogramma. In een afzonderlijke rapportage wordt verslag gedaan van de voor de partners gerealiseerde werkzaamheden.

Personeel en organisatie

De toegestane formatie voor het primaire proces is gebaseerd op het besluit van het AB m.b.t. de Formatie ODNV 2023 e.v. (6 oktober 2022).
De formatie voor directie en bedrijfsvoering is op grond van de uitgangspunten van het Bedrijfsplan ODNV (2012) geraamd op basis van de Berenschot-norm. Conform de uitgangspunten voor deze begroting is de toegestane formatie herberekend op basis van wijziging van de urennorm van 1400 naar 1350 productieve uren per fte per jaar. Dit leidt tot de volgende toegestane formatie:

	2024	2023
Directeur en resourcemanager	2,00	2,00
Bedrijfsvoering	9,60	5,68
Vergunningverlening	6,92	6,50
Handhaving	32,22	29,50
Advies	12,31	11,49
Totaal	**63,04**	**55,17**

De feitelijke bezetting van de dienst is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Directeur en resourcemanager	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	4,67	3,17
Vergunningverlening	4,64	2,00
Handhaving	19,94	22,22
Advies	11,31	8,31
Totaal	**42,56**	**37,70**

In 2022 hebben 8 medewerkers ODNV verlaten.
In 2022 zijn 14 medewerkers in dienst getreden van ODNV.
Niet ingevulde formatie wordt zo mogelijk flexibel ingevuld door inhuur van tijdelijke krachten. Deze pool van tijdelijke krachten fungeert in toenemende mate als pool voor toekomstig personeel, dat na een periode van inhuur in dienst wordt genomen. Ook is gekozen om een relatief eensoortig deel van de werkzaamheden (ten laste van de betreffende formatie/vacatureruimte) op permanente basis van prestatieverplichting uit te besteden aan de markt.

In de normstelling voor productiviteit is maximaal een verzuim van 5% voorzien. Het feitelijke ziekteverzuim in 2022 was 6,15% en 7,29% in 2021. Dit is in belangrijke mate veroorzaakt door een aantal langdurige ziektegevallen met wisselende achtergronden waaronder privéomstandigheden, werkdrukbeleving, maar ook de invloed van bijv. long-COVID.

Op grond van het besluit van het AB d.d. 18 juni 2020 worden de kosten die zijn gerelateerd aan bovenmatige ziekte toegerekend aan de posten onvoorzien o.b.v. de verhouding van de toerekening van overheadlasten. Het bovenmatig verzuim vertaalt zich verder in een risico dat is meegenomen in de risicoanalyse in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

ONTWERP

In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de Ondernemingsraad. Er wordt er van uitgegaan dat de OR-leden op jaarbasis maximaal 600 uur besteden aan OR-werkzaamheden. Deze inzet wordt middels interne verrekening op de programma's gecompenseerd, zodat de inzet t.b.v. het primaire proces op peil kan worden gehouden.

Voor het reageren op acute klachten en acute milieu-incidenten wordt samen met de Omgevingsdienst Veluwe-IJssel een piketdienst uitgevoerd.

Huisvesting

Voor de bedrijfshuisvesting van ODNV is m.i.v. 1 maart 2020 een huurcontract afgesloten voor een periode van 5 jaar.
In de afgelopen jaren is, al dan niet om verplichte redenen, in toenemende mate sprake van thuiswerken. Deze wijziging is van invloed op de reiskostenvergoedingen voor woon-werkverkeer, vergoedingen voor dienstreizen c.a. en personele vergoedingen (zoals de thuiswerkvergoeding), wat zich uit in een verschuiving van lasten.
De mix van deels thuis en deel op kantoor werken, betekent dat de functie van kantoor ook deels wijzigt. Om deze reden is het nodig de kantoorinrichting beter geschikt te maken voor het houden van hybride sessies en samenwerking in team-/projectsessies. ODNV treedt met de deelnemers in overleg over de wijze waarop hier in financiële zin invulling aan wordt gegeven.
De hiervoor genoemde ontwikkeling stelt ook andere eisen aan de beschikbaarheid van noodzakelijke hulpmiddelen. Om tijd- en plaatsonafhankelijk werken te faciliteren wordt aan de medewerkers een mobiele telefoon en laptop in bruikleen gegeven. Deze mobiele elektronica wordt op vervangingsbasis aangeschaft dan wel conform het principe van een ideaal-complex ten laste van de exploitatie gebracht.

Sourcing van ondersteunende functies

Sinds de opheffing van RNV is met ingang van 2018 de levering van een aantal ondersteunende diensten zoals planning en control, secretariële ondersteuning, documentaire informatievoorziening en communicatie vervallen. Een aantal van deze taken is ingevuld door het aantrekken van eigen personeel. In 2021 zijn met de gemeente Nunspeet nieuwe afspraken gemaakt over voortzetting van de dienstverlening voor de jaren 2022-2023 met de optie om dit tweemaal met een jaar te kunnen verlengen. Dit dienstverlening van gemeente Nunspeet betreft de onderdelen ICT en de financiële en salarisadministratie.

Op het afzonderlijke Overzicht Overhead zijn de kosten van directie, centrale personeelsbudgetten en de organisatiekosten geraamd. Deze kosten worden naar rato van de personele kosten gemoeid met het primaire proces (extracomptabel) toegerekend aan de programma's 1 tot en met 3.

ONTWERP

Financieel beleid en beheer

Het financieel beleid wordt bepaald door het Algemeen Bestuur.
Het financieel beheer wordt uitgevoerd door de gemeente Nunspeet.

De begroting van ODNV is in 2013 opgezet als outputbegroting en in 2017 opnieuw beoordeeld. Uit berekening op basis van het 'besturingsmodel ODNV' (najaar 2017) bleek dat de hoogte van de totale begroting van ODNV vanaf 2019 gelijk was aan de bestaande begroting. Om redenen van stabiliteit in de bijdrage van de partners van ODNV heeft het AB op 30 november 2017 vervolgens besloten de begroting en de berekening van de bijdragen van de partners voor vergunningverlening (programma 1) en toezicht en handhaving (programma 2) gedurende de jaren 2019 tot en met 2022 gelijk te houden aan de begroting 2018 (met uitzondering van loon- en prijsmutaties), tenzij er ingrijpende wijzigingen in het takenpakket zijn. Op 6 oktober 2022 heeft het AB besloten tot aanpassing van de formatie met betrekking tot m.n. het primaire proces.
Het totaal aan overheadlasten (zowel formatieve overhead als materiële overhead) is, ter bevordering van een gezonde bedrijfsvoering, geraamd overeenkomstig de uitgangspunten van het Bedrijfsplan ODNV (2012).

Het is nog onbekend welke invloed de op handen zijnde inwerkingtreding van de Omgevingswet zal hebben op de afspraken op de door de partners gewenste dienstverlening van ODNV en op welke termijn dit zich in het licht van de overgangstermijn daadwerkelijk manifesteert. Mede om deze reden is door het AB besloten om de bestaande financieringsafspraken in eerste aanleg te verlengen voor de begroting 2023 e.v.
Als in overleg met de deelnemers blijkt dat de inwerkingtreding van de Omgevingswet aanleiding is tot gewijzigde afspraken over de taakuitvoering van ODNV zal een begrotingswijziging worden voorgelegd om de begroting in overeenstemming te brengen met de door de deelnemers verlangde dienstverlening.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. Per eind 2022 kent ODNV één bestemmingsreserve, t.w. de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet.

Net als alle andere Gelderse omgevingsdiensten is ODNV fiscaal ondernemer in het kader van de btw. Hierover zijn op Gelders niveau met de Belastingdienst afspraken gemaakt.

Ten aanzien van de Vennootschapsbelasting (Vpb) is op landelijk niveau met de Belastingdienst en alle omgevingsdiensten afgesproken welke activiteiten wel of niet onderhevig zijn aan Vpb-heffing. Uitkomst hiervan is dat ODNV niet Vpb-plichtig is.

In juni 2019 heeft het AB aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs opdracht gegeven tot uitvoering van de accountantscontroles over de boekjaren 2019 tot en met 2022. In verband met de voorgenomen fusie per 1 januari 2024 zal De Jong & Laan gevraagd worden ook de uitvoering van de accountantscontrole over het tussenliggende verantwoordingsjaar 2023 te verzorgen.

Wet open overheid (Woo) en informatiebeheer

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) in werking getreden, die de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangt. Het doel van de wet is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen.
Om uitvoering te kunnen geven aan openbaarheid moeten bestuursorganen maatregelen treffen om de duurzame toegankelijkheid van digitale documenten te borgen. Op termijn moet de openbaarmaking plaatsvinden via het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). Dit landelijke platform zal in de komende jaren stapsgewijs worden ingevoerd.
Een belangrijke wijziging is dat de termijn voor het afhandelen van een Woo-verzoek maximaal vier weken wordt, met mogelijk verlenging van twee weken.

Op grond van artikel 3.5 van de Woo moet een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en moet het in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Om uitvoering te kunnen geven aan de Woo is een goede informatiehuishouding een belangrijke voorwaarde. Het Streekarchivariaat Noordwest-Veluwe heeft in het 1e kwartaal van 2022 het ‘Toezichtrapport inzake het informatiebeheer Omgevingsdienst Noord-Veluwe 2018-2020’ toegezonden aan ODNV. De archiefinstelling is verantwoordelijk is voor het toezicht op de archieven en deed hiermee verslag van de staat van het Informatiebeheer bij ODNV. In het toezichtrapport zijn verschillende punten van verbetering benoemd.

Een goede informatiehuishouding is belangrijk voor de Omgevingsdienst. Wanneer de informatie op orde is, draagt dit bij aan een efficiënt werkproces en verbetert het geheugen van de organisatie. Dit stelt de organisatie in staat om betrouwbaar advies te geven en zich samen met de gemeenten en provincie te kunnen verantwoorden naar de inwoners. Een goed archief, in welke vorm dan ook, maakt de organisatie transparant en controleerbaar.
De verantwoordelijkheid voor de informatie over de taakuitvoering van ODNV ligt bij de gemeenten en de provincie Gelderland (de opdrachtgevers), waarvoor de organisatie taken verricht. Het Dagelijks Bestuur van ODNV is verantwoordelijk voor de interne bedrijfsvoeringsinformatie van ODNV.

CONCEPT

Met het plan van aanpak “Informatie op orde” heeft ODNV initiatief genomen om in samenspraak met de opdrachtgevers opvolging te geven aan de aanbevelingen van het Streekarchivariaat en een gezamenlijke visie op de samenwerking met informatie vorm te geven. Met deze visie wil ODNV werkafspraken vastleggen en deze vervolgens tot uitvoering brengen. Het verder verbeteren van de informatiehuishouding pakt ODNV samen met de opdrachtgevers op.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving *(bedragen x € 1.000,00)*	**Jaarstukken 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Lasten						
Directeur en resourcemanager	603	269	276	287	299	313
Centrale personeelsbudgetten	152	176	241	249	257	266
Organisatiekosten	1.177	1.245	1.736	1.810	1.885	1.959
Totaal Lasten	1.932	1.690	2.253	2.346	2.441	2.538
Baten						
Directeur en resourcemanager	0	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	0	0	0	0	0	0
Organisatiekosten	20	15,1	20	19,8	19,8	20
Totaal Baten	20	15	20	20	20	20
Reservemutatie	0	0	0	0	0	0
Totaal generaal	1.912	1.675	2.233	2.326	2.421	2.518

ONTWE

2.2 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

Investeringen in kapitaalgoederen zijn vooralsnog beperkt, mede omdat ODNV de benodigde bedrijfsmiddelen veelal via huur, lease of dienstverleningsovereenkomst afneemt.

ODNV doet geen investeringen in huisvesting of ICT. Kantoorruimte wordt gehuurd en voor het up-to-date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers.
Om tijd- en plaatsonafhankelijk werken te faciliteren wordt aan de medewerkers een mobiele telefoon en laptop in bruikleen gegeven. Deze mobiele elektronica wordt op vervangingsbasis aangeschaft dan wel conform het principe van een ideaal-complex ten laste van de exploitatie gebracht.

De gebruikte piketauto is eigendom van OVIJ.
Eind 2019 is een (gebruikte) dienstauto aangeschaft. Deze auto is in 72 maanden afgeschreven met aftrek van de leeftijd bij aanschaf (42 maanden). De eerste afschrijving heeft plaatsgevonden in 2020, aangezien de auto pas op 19 december 2019 in gebruik is genomen.
Begin 2020 is daarnaast een leaseauto in gebruik genomen.

Afgezien van het voorgaande m.b.t. de dienstauto is er nog geen beleid nodig voor onderhoud van kapitaalgoederen totdat ODNV omvangrijke investeringen gaat doen in kapitaalgoederen.

ONTWERP

2.3 Paragraaf FINANCIERING

De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 het Treasurystatuut vastgesteld.

Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Nunspeet voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe verricht.

Risicobeheer

ODNV heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is:

- het aantrekken van langlopende geldleningen voor investeringen ten behoeve van de bedrijfsvoering;
- het overbruggen van de mate van bevoorschotting door de deelnemers.

Zodra (grote) investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Er zijn tot nu toe geen grote investeringen gedaan, zodat er geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.
Om de functionaliteit van de kantoorhuisvesting te borgen vinden er op incidentele basis ingrepen plaats in de inrichting. De hiermee gepaarde lasten hebben een meerjarig nut en overstijgen de activeringsdrempel van circa € 15.000. In overleg met de deelnemers wordt bepaald op welke wijze in de hiervoor benodigde financiering wordt voorzien.

Overtollige liquide middelen worden via het schatkistbankieren verplicht gestort op de bankrekening bij het Ministerie van Financiën. De gemeente Nunspeet voorziet uit hoofde van de DVO in het feitelijk beheer van de bankrekeningen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting. De totaal begrote lasten voor deze Programmabegroting 2024 bedragen € 7.678.700.
De kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2024 bedraagt op grond van het voorgaande derhalve € 629.600.

ONTWERP

2.4 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.
Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en de mogelijkheden verstaan waarover ODNV beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De deelnemers aan de regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe hebben bepaald dat ODNV geen algemene reserve mag vormen. Het Algemeen Bestuur (AB) heeft dit opnieuw besloten in juni 2019 bij de vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningenbeleid 2019. Wel mogen bestemmingsreserves worden gevormd ten behoeve van de bedrijfsvoering. In de AB-vergadering van juni wordt jaarlijks een overzicht van de bestemmingsreserves gepresenteerd en kan het AB besluiten een bestaande reserve al dan niet op te heffen. Elke reserve heeft een duidelijke bestemming, looptijd en maximale hoogte.

Per eind 2022 beschikt ODNV over één bestemmingsreserve:
Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 15.000 voor dekking van eigen voorbereidingskosten van ODNV in 2022.
Aangezien de besteding van de genoemde bestemmingsreserve vast ligt, worden deze niet meegerekend bij de vaststelling van de weerstandscapaciteit. Dit heeft tot gevolg dat de daadwerkelijk beschikbare weerstandscapaciteit enkel bestaat uit de post onvoorzien (1% van het totaal van de begroting).
De post onvoorzien is gelijk aan 1% van het totaal van de begroting, in 2024 is dat € 77.000. Indien deze post gedurende het boekjaar niet toereikend blijkt te zijn, dient ODNV de deelnemers om een verhoging van de bijdrage te vragen.

Inventarisatie van de risico's

De risico's die ODNV loopt zijn geïnventariseerd in de Notitie Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen, die in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 is vastgesteld. De lijst is geactualiseerd naar de stand van 31 december 2022.
De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

ONTWERP

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersings-maatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstands-component
							€ x 1000	*Kans-klasse*	*Kans %*	
1	Automatisering	Productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen, uitwijkfaciliteit.	Financieel	In de gegeven beschikbaarheid-garantie zit geen garantie bij een calamiteit. Er is geen uitwijk-faciliteit, risico bij calamiteit ligt bij ODNV.	Voor de beschikbaarheid van de service is een garantie afgegeven. Medewerkers kunnen bij uitval van gebouw-voorzieningen thuis inloggen of in Nunspeet een werkplek zoeken.	Ja	€ 100	Klein	30%	€ 30.000
2	Calamiteit bij bedrijf	ODNV kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld of onvoldoende te hebben gecommuniceerd, aansprakelijk worden gesteld.	Niet financieel	Verlies van vertrouwen in ODNV, claims, negatieve publiciteit.	Communicatieplan / protocol afstemmen met bevoegd gezag, simulatie oefenen.	Nee				€ 0
3	Taakuitvoering	Hieronder verstaan wij het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering.	Financieel	Betalen schadevergoeding.	ODNV is verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid en tegen een aanspraak op vermogensschade.	Ja	€ 2,5 eigen risico per geval	Zeer klein	10%	€ 250
4	Begrotingsrisico	Er is sprake van een kleine post onvoorzien in de begroting.	Financieel	Bij tegenvallers beroep doen op deelnemers.	Interne budgetbewaking, halfjaarrapportage richting deelnemers	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
5	Rechtmatigheid	Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims.	Niet financieel	Imagoschade en verlies vertrouwen in ODNV.	Interne controle, controle accountant, bewaking van rechtmatigheid van besluitvorming.	Nee				€ 0

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersings-maatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstands-component
							€ x 1000	*Kans-klasse*	*Kans %*	
6	Loon- en prijs-ontwikkelingen	Periodiek wordt met de vakbonden overeenstemming bereikt over een nieuwe CAO SGO. De begroting wordt zes maanden voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden nadien afspraken gemaakt die leiden tot extra loonstijgingen.	Financieel	Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken ontstaat een financieel tekort.	Hogere bijdragen van de deelnemers.	Ja	€ 100	Gemid deld	50%	€ 50.000
7	Ziekteverzuim	Over de jaren 2022, 2021 en 2020 bedroeg het ziekteverzuim resp. 6,15%, 7,29% en 5,11%. In de kengetallen is rekening gehouden met een ziektepercentage van maximaal 5%.	Financieel	Overschrijding begroting of het niet behalen van het met de deelnemers afgesproken programma.	Kosten voor bovenmatige ziekte worden zover mogelijk gecompenseerd door toerekening aan de posten onvoorzien per programma.	Ja	€ 150	Gemid deld	50%	€ 75.000
8	Eigen risico voor werknemers-verzekeringen	Eigen risico van ODNV voor ziektewet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).	Financieel	Betaling eigen risico.	Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening.	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
	TOTAAL									**€ 180.250**

ONTWERP

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Op grond van de op voorgaande pagina's opgenomen inventarisatie wordt het totaal van de risico's becijferd op ongeveer € 180.250. Er mag van worden uitgegaan dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Er kan dan ook rekening gehouden worden met een dempingfactor. Deze dempingfactor houdt rekening met de kans dat alle risico's tegelijkertijd optreden. Gelet op het bepaalde in de nota Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen (2015) wordt er gerekend met een dempingfactor van 0,5.
De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt in dit geval: € 180.250 * 0,5 = € 90.125.

De beschikbare weerstandscapaciteit, die alleen bestaat uit de post onvoorzien, is jaarlijks geraamd op 1% van de totale jaarbegroting. Dit beleid is door het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 opnieuw bekrachtigd. In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur vervolgens ook de Nota reserve- en voorzieningenbeleid vastgesteld.

Bij de vaststelling van de nota Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen (2015) is afgesproken dat de deelnemers van ODNV in hun eigen risico-inventarisatie rekening dienen te houden met de risico's die ODNV loopt en waarvoor bij ODNV zelf geen weerstandscapaciteit wordt gevormd. Hieronder is weergegeven wat het aandeel in het ontbrekende weerstandsvermogen per deelnemer bedraagt:

Naam deelnemer	Bijdrage aan algehele exploitatie	Aandeel in algehele exploitatie	Benodigd weerstands-vermogen	Beschikbaar weerstands-vermogen	Risico per deelnemer
gemeente Elburg	808.359	11,1%	19.229	8.515	10.713
gemeente Ermelo	1.195.513	16,4%	28.438	12.594	15.844
gemeente Harderwijk	1.706.694	23,3%	40.597	17.978	22.619
gemeente Nunspeet	770.811	10,5%	18.335	8.120	10.216
gemeente Putten	1.365.899	18,7%	32.491	14.389	18.102
gemeente Hattem	253.414	3,5%	6.028	2.669	3.359
gemeente Heerde	381.167	5,2%	9.067	4.015	5.052
gemeente Oldebroek	648.442	8,9%	15.425	6.831	8.594
provincie Gelderland	179.300	2,5%	4.265	1.889	2.376
Totaal	**7.309.600**	**100,0%**	**173.875**	**77.000**	**96.875**

Financiële kengetallen per 1 januari 2022

Het BBV 2017 schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor die in de begroting opgenomen moet worden. Deze kengetallen zijn de volgende:

Kengetal	*Uitkomst*	*Oordeel*
Structurele exploitatieruimte	1%	Onvoldoende
Netto schuldquote	0%	Voldoende
Solvabiliteit	0%	Voldoende
Lokale lasten	n.v.t.	-
Grondexploitatie	n.v.t.	-

Toelichting uitkomsten financiële kengetallen:

Structurele exploitatieruimte

Zoals uit de risico-inventarisatie (zie hierboven) blijkt is in de begroting geen raming opgenomen voor het geval dat personeel vanwege ziekte langdurig vervangen moet worden. De kans op ziekte is reëel. De structurele exploitatieruimte (t.w. de stelpost onvoorzien) is in algemene zin te beperkt om dit risico op te vangen. Dit brengt met zich mee dat het risico op een nadelig effect op het exploitatiesaldo reëel is.

Netto schuldquote

ODNV heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken en zal dit naar de huidige inzichten ook niet gaan doen.

Solvabiliteit

Door de partners is bij oprichting van ODNV besloten dat ODNV geen eigen vermogen mag vormen. Hierdoor is de solvabiliteit 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.
In de nota Reserve- en voorzieningenbeleid is in juni 2019 besloten dat ODNV geen algemene reserve mag vormen.

In de gemeenschappelijke regeling ODNV is sinds 2012 vastgelegd dat een batig saldo in de jaarrekening wordt uitgekeerd aan de partners. Sinds de wijziging van de tekst van de GR in 2018 kan het AB m.i.v. 2019 besluiten tot resultaatbestemming en tot de vorming van bestemmingsreserves bij het definitief vaststellen van de jaarstukken.

Op de balans is per eind 2022 de volgende bestemmingsreserve opgenomen:

- Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 15.000.

Gezien de expliciete claim op deze middelen en eventuele terugbetalingsverplichting van resterende middelen kan dit niet worden beschouwd als eigen vermogen. De solvabiliteit is daarom 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.

ONTWERP

B. DE FINANCIËLE BEGROTING

B.1 Overzicht van lasten en baten

Omschrijving	Taakveld BBV	Jaarstukken 2022			Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's																			
1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	757.956	-1.105.459	-347.504	717.800	-990.500	-272.700	840.000	-1.220.700	-380.700	875.300	-1.271.400	-396.100	913.600	-1.327.600	-414.000	956.300	-1.386.400	-430.100
2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	2.308.003	-3.978.208	-1.670.206	2.645.700	-3.638.300	-992.600	2.923.600	-4.224.500	-1.300.900	3.043.400	-4.396.800	-1.353.400	3.144.500	-4.545.600	-1.401.100	3.288.200	-4.743.600	-1.455.400
3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.264.036	-1.912.274	-648.238	1.262.900	-1.737.300	-474.400	1.419.700	-2.047.800	-628.100	1.478.000	-2.131.500	-653.500	1.538.800	-2.221.900	-683.100	1.602.100	-2.311.700	-709.600
4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer	131.660	-148.903	-17.243	157.400	-157.400	0	165.900	-165.900	0	172.600	-172.600	0	179.800	-179.800	0	187.800	-187.800	0
5 Projecten	7.4 Milieubeheer	264.694	-69.708	194.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overzichten																			
Overhead	0.4 Overhead	1.917.504	0	1.917.504	1.674.700	0	1.674.700	2.252.500	-19.800	2.232.700	2.345.800	-19.800	2.326.000	2.441.000	-19.800	2.421.200	2.537.900	-19.800	2.518.100
Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	67.880	0	67.880	65.000	0	65.000	77.000	0	77.000	77.000	0	77.000	77.000	0	77.000	77.000	0	77.000
Totaal baten en lasten		6.711.733	-7.214.552	-502.820	6.523.500	-6.523.500	0	7.678.700	-7.678.700	0	7.992.100	-7.992.100	0	8.294.700	-8.294.700	0	8.649.300	-8.649.300	0
Saldo van baten en lasten				-502.820			0			0			0			0			0
Reservemutaties																			
1 Vergunningverlening	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Toezicht en handhaving	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Advies	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Stelseltaken	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Projecten	0.10 Mutaties reserves	0	-194.986	-194.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overzicht Overhead	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves		0	-194.986	-194.986	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat		6.711.733	-7.409.539	-697.806	6.523.500	-6.523.500	0	7.678.700	-7.678.700	0	7.992.100	-7.992.100	0	8.294.700	-8.294.700	0	8.649.300	-8.649.300	0

B.2 Toelichting op het overzicht van lasten en baten

Aanpassing van de salarisraming in basis

Met ingang van 2020 valt ODNV onder de cao van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). Op 21 februari 2022 is een principeakkoord gesloten over een cao voor 2023. De salarisramingen in deze begroting zijn op dit principeakkoord gebaseerd.

Stelposten loon- en prijsmutaties en raming onvoorzien

De stijging van lonen en prijzen is als stelpost op ieder programma geraamd op basis van de percentages genoemd in de septembercirculaire 2022 over het Gemeentefonds, overeenkomstig de voor de opstelling van de begroting 2024 gekozen uitgangspunten.
De loonstijging is 4,2% per jaar, de prijsstijging is 2,4% per jaar. De materiële kosten in basis (prijspeil 1-1-2024) zijn op grond van het in de uitgangspunten opgenomen percentage geïndexeerd met 10% t.o.v. de raming van begrotingsjaar 2023.
De post onvoorzien is net als in de vorige begroting geraamd op 1% van de begroting en bedraagt € 77.000. (In de vorige begroting bedroeg de post onvoorzien € 65.000.)
Op de programma's Stelseltaken en Projecten is geen stelpost onvoorzien geraamd.

Programma 1. Vergunningverlening

De salarisraming in basis stijgt per saldo met een bedrag van € 104.600. Dit betreft o.a. overeengekomen meerwerk voor gemeente Heerde, herberekening van de salariskosten o.g.v. de cao 2023 en wijziging van de productiviteitsnorm overeenkomstig de uitgangspunten voor de begroting.

De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 17.600.
De kosten voor inzet van ODRN voor complexe vergunningen stijgen met € 5.600.
De bijdrage aan de overheadkosten en onvoorzien stijgt met € 108.000.

Naast het hiervoor genoemde zijn op basis van de realisatie in 2022 en indexatie van de materiële kosten per 1-1-2024 de volgende aanpassingen verwerkt:

- Reiskosten woon/werkverkeer: verlaging met € 4.000
- Reis - en verblijfkosten: verlaging met € 2.400
- Personele vergoedingen: verhoging met € 800

Op grond van het voorgaande dient de bijdrage van de deelnemers voor dit programma t.o.v. het voorgaande begrotingsjaar te worden verhoogd met totaal € 230.200.
Ten opzichte van jaarschijf 2024 uit de programmabegroting 2023-2026 is er sprake van een kostenstijging van € 182.600.

Programma 2. Toezicht en Handhaving

De geraamde salariskosten stijgen in 2024 stijgen per saldo met een bedrag van € 220.500. Dit omvat het overeenkomstig het besturingsmodel incorporeren van de formatie voor het BOA-loket, uitvoeringskosten voor de SPUK-THE, urenuitbreiding voor gemeente Heerde, de structurele urenuitbreiding a.g.v. de afspraken in het Jaarprogramma 2023, herberekening van de salarissen o.g.v. de verwachte cao 2023 en herberekening van de formatie a.g.v. de gewijzigde productiviteitsnorm.
De kosten voor inzet van ODRA voor complex toezicht stijgen met € 8.000.

De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 57.000.
De stelpost prijsmutaties stijgt met € 300.
De bijdrage aan de overheadkosten en onvoorzien neemt toe met € 308.300.

Naast het hiervoor genoemde zijn op basis van de realisatie in 2022 en indexatie van de materiële kosten per 1-1-2024 de volgende aanpassingen verwerkt:

- De kosten voor reiskosten woon/werk worden verlaagd met € 24.200.
- De kosten voor reis - en verblijfkosten worden verhoogd met € 8.100.
- De personele vergoedingen worden verhoogd met € 5.400.
- De kosten voor het gebruik van dienstauto's worden verhoogd met € 500.
- De raming voor directe uitvoeringskosten wordt opwaarts bijgesteld met € 2.300.

Actualisatie van de begrote inzet voor het door de provincie gefinancierde onderdeel "BOA-loket" en de provinciale subsidie energietransitie leidt tot bijstelling van de baten met per saldo € 30.100 nadelig.
Het eigen aandeel in de kosten voor de Stelseltaak BSBm wordt bijgeraamd met € 700.
Vanuit de SPUK-THE wordt een bijdrage geraamd ad € 100.400.

Op grond van het voorgaande dient de bijdrage van de partners voor dit programma t.o.v. het voorgaande begrotingsjaar te worden verhoogd met totaal € 516.600.
Ten opzichte van jaarschijf 2024 uit de programmabegroting 2023-2026 bedraagt de kostenstijging € 343.200.

Programma 3. Advies

De salarisraming in basis voor het begrotingsjaar 2023 stijgt met een bedrag van € 98.300, dat samenhangt met toevoeging van uren voor advisering op het gebied van stikstof (cf. de afspraken die hieromtrent zijn gemaakt in het Jaarprogramma 2023), de verwachte cao-verplichtingen en wijziging van de productiviteitsnorm.
De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 27.800, de stelpost prijsmutaties € 300.
De bijdrage aan de overheadkosten neemt toe met € 153.700.

Voor het overige zijn op grond van de realisatie 2022 en de actuele verwachtingen de volgende mutaties verwerkt:

- Verhoging reiskosten woon/werk met € 100.
- Verhoging van de reis - en verblijfkosten met € 1.400

CONCEPT

- Verhoging van de personele vergoedingen met € 2.300
- Verhoging kosten advisering Externe Veiligheid: € 11.400.
- Verhoging kosten advisering Natuur & Ecologie: € 13.200.
- Verhoging directe uitvoeringskosten: 900.
- Verhoging kosten applicaties: € 600.
- Verhoging abonnementskosten: € 500.
- Verlaging diverse inkomsten: € 100.

Op grond van het voorgaande dient de voorschotbijdrage van de partners voor dit programma t.o.v. 2022 te worden verhoogd met een totaal van € 310.400.
Ten opzichte van jaarschijf 2024 uit de programmabegroting 2023-2026 bedraagt de kostenstijging € 269.500.

Programma 4. Stelseltaken

Dit programma is opgebouwd uit twee deelprogramma's, te weten:

a. De uitvoering van de stelseltaak Bestuurlijke StrafBeschikking milieu (BSBm) door ODNV ten behoeve van de gezamenlijke omgevingsdiensten behorende tot het Gelders Stelsel van omgevingsdiensten;
b. De uitvoering van taken door het Gelders Stelsel van omgevingsdiensten (mede) ten behoeve van ODNV.

<u>Ad a. Uitvoering stelseltaak BSBm door ODNV</u>
De kosten voor de uitvoering van de stelseltaak BSBm stijgen met € 2.200
De ramingen voor loon-/prijsmutaties worden verhoogd met € 900.
De directe uitvoeringkosten worden verhoogd met € 1.800.
Het saldo van de mutaties wordt verrekend in de bijdragen van de gezamenlijke omgevingsdiensten in het Gelders Stelsel.

<u>Ad b. Uitvoering stelseltaken door het Gelders Stelsel (mede) t.b.v. ODNV</u>
De kosten van het Gelders Stelsel van omgevingsdiensten zijn gebaseerd op de meerjaren-opgave vanuit het stelsel en stijgen per saldo met een bedrag van € 1.500.
De stelpost loonmutaties noteert hiernaast een nadeel van € 2.100.
Het cumulatieve nadeel op dit deelprogramma ad € 3.600 komt via de bijdrage ten laste van de deelnemers van ODNV.

Programma 5. Projecten

Op dit programma zijn voor 2024 vooralsnog in het geheel geen kosten voorzien.

Overzicht Overhead

Onder het overzicht overhead worden de kosten geraamd voor directie, resourcemanagement, bedrijfsbureau en de centrale personeelsbudgetten.
De salarisraming in basis in 2023 stijgt per saldo met € 323.200 ten opzichte van 2023 als gevolg van normering van de overheadlasten t.o.v. de primaire formatie en rekening houdend met de actueel verwachte cao-verplichtingen.

ONTWERP

De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 28.800.
De stelpost prijsmutaties stijgt met € 12.900.

In overeenstemming met het bedrijfsplan ODV wordt de raming voor opleidingskosten verhoogd tot 2% van de geraamde totale salariskosten; € 31.000. De raming voor organisatieontwikkeling wordt met € 66.000 verhoogd tot hetzelfde percentage/bedrag.

Op grond van de realisatie in 2022 en indexatie van de materiële kosten zijn de volgende aanpassingen verwerkt:

- Verlaging reiskosten woon/werk met € 1.600.
- Verlaging van de reis - en verblijfkosten met € 300.
- Verhoging van de personele vergoedingen met € 1.400.
- Verhoging van het budget voor arbo-kosten met € 1.000.
- Verhoging van de raming voor werving & selectie met € 20.000.
- Verhoging van de raming voor verzekeringspremies met € 1.500.
- Verhoging van de kosten voor huisvesting en bijkomende services vanwege compensatie van prijsstijgingen, € 29.400.
- Verhoging van de kosten voor telefonie met € 400.

Verder zijn op basis van de actuele verwachtingen de volgende mutaties doorgevoerd:

- Verhoging van de bijdrage aan de personeelsvereniging met € 500.
- Verhoging van de kosten voor inzet van de ondernemingsraad met € 7.300, voornamelijk door actualisatie van het tarief waartegen doorbelasting plaatsvindt.
- Verhoging van de raming voor ICT-kosten met € 31.900, hoofdzakelijk i.v.m. aanschaf van lucht- en straatfoto’s t.b.v. de primaire taak.
- Verhoging van de raming voor abonnementskosten € 1.800.
- Verhoging van de raming voor archiefinspectie € 500.
- Verhoging van de kosten voor accountantscontrole met € 5.500.
- Verhoging van de raming voor overige overheadkosten met per saldo € 1.500.
- Verhoging van de overheadbijdrage vanuit de Stelseltaak BSBm, € 4.700.

Samengenomen leidt het hiervoor genoemde tot een toename van de overheadkosten met € 558.000 ten opzichte van 2023. De overheadlasten worden volgens de verdeelsleutel voor toerekening van overhead naar rato van de loonsom per programma toegerekend aan en gedekt door de bijdragen vanuit:

- Programma 1. Vergunningverlening: 16,5%;
- Programma 2. Toezicht en Handhaving: 56,3%;
- Programma 3. Advies: 27,2%.

CONCEPT

B.3 Uiteenzetting van de financiële positie

Geprognosticeerde balans

Activa	Jaarstukken 2022	Prognose: 2023	2024	2025	2026	2027
Vaste activa						
Materiële vaste activa (economisch nut)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vervoermiddelen	6.190	-	-	-	-	-
Afschrijving vervoermiddelen	6.190-	-	-	-	-	-
Financiële vaste activa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- Overige langlopende leningen u/g	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.940.402**	**1.242.596**	**1.242.596**	**1.242.596**	**1.242.596**	**1.242.596**
Vorderingen op niet-openbare lichamen		-	-	-	-	-
Vorderingen op openbare lichamen	1.127.817	1.127.817	1.127.817	1.127.817	1.127.817	1.127.817
Rekening courant-verhouding met het Rijk	812.585	114.779	114.779	114.779	114.779	114.779
Liquide middelen	**19.995**	**19.995**	**19.995**	**19.995**	**19.995**	**19.995**
Kas-, bank- en girosaldi	19.995	19.995	19.995	19.995	19.995	19.995
Overlopende activa	**360.956**	**15.626**	**15.626**	**15.626**	**15.626**	**15.626**
Vooruitbetaalde bedragen	20.784	-	-	-	-	-
Nog te ontvangen bedragen	340.172	15.626	15.626	15.626	15.626	15.626
Totaal vlottende activa	**2.321.352**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**
TOTAAL GENERAAL	**2.321.352**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**

Passiva	Jaarstukken 2022	Prognose: 2023	2024	2025	2026	2027
Vaste passiva						
Eigen vermogen	**712.820**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bestemmingsreserves	15.014	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	697.806	-	-	-	-	-
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	**130.458**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Voorzieningen	130.458	-	-	-	-	-
Totaal vaste passiva	**843.278**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende Passiva						
Netto vlottende schulden rente typische looptijd korter dan 1 jaar	**376.871**	**376.871**	**376.871**	**376.871**	**376.871**	**376.871**
Kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Overige schulden	376.871	376.871	376.871	376.871	376.871	376.871
Overlopende passiva	**1.101.204**	**901.346**	**901.346**	**901.346**	**901.346**	**901.346**
Vooruitontvangen bedragen	199.858	-	-	-	-	-
Nog te betalen bedragen	901.346	901.346	901.346	901.346	901.346	901.346
Totaal vlottende passiva	**1.478.075**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**
TOTAAL GENERAAL	**2.321.352**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**	**1.278.217**

In artikel 29 van de regeling ODNV is vastgelegd dat ODNV niet zal overgaan tot de vorming van een algemene reserve.
Voor de implementatie van de Omgevingswet is een bestemmingsreserve gevormd.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een niet-vergelijkbaar volume is een voorziening gevormd.
Op grond van het voorgaande wordt een batig of nadelig saldo in basis afgerekend met de deelnemers.

ONTWERP

BIJLAGEN – DETAILOVERZICHTEN BEGROTING

In de bijlagen treft u de volgende detailoverzichten m.b.t. de begroting aan:

1. Programma 1. Vergunningverlening;
2. Programma 2. Handhaving en Toezicht;
3. Programma 3. Advies;
4. Programma 4. Stelseltaken;
5. Programma 5. Projecten;
6. Overzicht Overhead;
7. Overzicht Onvoorzien;
8. Overzicht bijdragen deelnemers ODNV.

ONTWERP

Bijlage 1. Programma 1. Vergunningverlening

Programma 1 Vergunningverlening	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**365.775**	**558.100**	**657.100**	**657.100**	**657.100**	**657.100**
Loonbetalingen en sociale premies	348.419	541.500	646.000	646.000	646.000	646.000
Harmonisatietoelagen	5.517	5.600	5.700	5.700	5.700	5.700
Reiskosten woon/werkverkeer	2.548	7.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Reis - en verblijfkosten	1.347	4.000	1.600	1.600	1.600	1.600
Personele vergoedingen	717		800	800	800	800
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichting	7.228					
Inhuur tijdelijk personeel	**304.857**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vergunningverl. complexe inrichtingen (ODRN)	**85.368**	**138.800**	**144.400**	**144.400**	**144.400**	**144.400**
Directe uitvoeringskosten	**1.955**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Stelposten:	**0**	**15.900**	**33.500**	**68.800**	**107.100**	**149.800**
Loonmutaties		15.800	33.400	68.600	106.700	149.300
Prijsmutaties		100	100	200	400	500
Totaal lasten	**757.956**	**717.800**	**840.000**	**875.300**	**913.600**	**956.300**
Baten						
Diverse inkomsten	-30.261	0				
Bijdragen deelnemers regulier	-1.058.100	-990.500	-1.197.000	-1.247.700	-1.303.900	-1.362.700
Taakuitbreiding Heerde	-11.493		-23.700	-23.700	-23.700	-23.700
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	-5.605	0	0	0	0	0
Totaal baten	**-1.105.459**	**-990.500**	**-1.220.700**	**-1.271.400**	**-1.327.600**	**-1.386.400**
Resultaat voor bestemming	**-347.504**	**-272.700**	**-380.700**	**-396.100**	**-414.000**	**-430.100**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-347.504**	**-272.700**	**-380.700**	**-396.100**	**-414.000**	**-430.100**

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening

	2024			2025			2026			2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 1 Vergunningverlening	-1.220.700	840.000	-380.700	-1.271.400	875.300	-396.100	-1.327.600	913.600	-414.000	-1.386.400	956.300	-430.100
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	367.700	367.700	0	383.100	383.100	0	401.000	401.000	0	417.100	417.100
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000
saldo van baten en lasten	-1.220.700	1.220.700	0	-1.271.400	1.271.400	0	-1.327.600	1.327.600	0	-1.386.400	1.386.400	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-1.220.700	1.220.700	0	-1.271.400	1.271.400	0	-1.327.600	1.327.600	0	-1.386.400	1.386.400	0

Bijlage 2. Programma 2. Toezicht en Handhaving

Programma 2 Toezicht en handhaving	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**1.468.393**	**2.455.800**	**2.716.300**	**2.716.300**	**2.688.900**	**2.688.900**
Loonbetalingen en sociale premies	1.361.456	2.399.800	2.671.000	2.671.000	2.643.600	2.643.600
Harmonisatietoelagen	6.529	0	0	0	0	0
Reiskosten woon/werkverkeer	9.179	35.000	10.800	10.800	10.800	10.800
Reis - en verblijfkosten	24.727	21.000	29.100	29.100	29.100	29.100
Personele vergoedingen	4.550		5.400	5.400	5.400	5.400
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichting	61.954					
Inhuur tijdelijk personeel	**744.102**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toezicht complexe inrichtingen ODRA	**19.908**	**44.400**	**52.400**	**52.400**	**52.400**	**52.400**
BOA-loket samenwerking groene handhaving		**50.700**				
Adviezen en onderzoek	**33.440**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Directe uitvoeringskosten	**31.864**	**20.000**	**22.300**	**22.300**	**22.300**	**22.300**
Dienstauto's	**10.295**	**12.000**	**12.500**	**12.500**	**12.500**	**12.500**
Stelposten:		**57.800**	**115.100**	**234.900**	**363.400**	**507.100**
Loonmutaties		57.400	114.400	233.600	361.400	504.400
Prijsmutaties		400	700	1.300	2.000	2.700
Totaal lasten	**2.308.003**	**2.645.700**	**2.923.600**	**3.043.400**	**3.144.500**	**3.288.200**
Baten						
Diverse inkomsten	-77.692					
BOA-loket - vergoeding provincie Gelderland	-42.262	-74.800	-44.000	-44.000	-44.000	-44.000
Regiocoördinator groene handhaving tbv provincie	-62.930					
Toezicht Wnb en asbestsanering tbv provincie	-11.788					
Subsidie provincie ondersteuning energietransitie	-27.840	-37.000	-37.700	-37.700		
Subsidie groene BOA's	-16.000					
SPUK THE			-100.400	-100.400	-100.400	
Bijdragen deelnemers regulier	-3.728.300	-3.531.500	-3.960.100	-4.132.400	-4.318.900	-4.617.300
Taakuitbreiding Heerde			-88.000	-88.000	-88.000	-88.000
Overboeking naar stelseltaak BSBm ODNV	4.171	5.000	5.700	5.700	5.700	5.700
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	-15.567	0	0	0	0	0
Totaal baten	**-3.978.208**	**-3.638.300**	**-4.224.500**	**-4.396.800**	**-4.545.600**	**-4.743.600**
Resultaat voor bestemming	**-1.670.206**	**-992.600**	**-1.300.900**	**-1.353.400**	**-1.401.100**	**-1.455.400**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-1.670.206**	**-992.600**	**-1.300.900**	**-1.353.400**	**-1.401.100**	**-1.455.400**

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving

	2024			2025			2026			2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 2 Toezicht en Handhaving	-4.224.500	2.923.600	-1.300.900	-4.396.800	3.043.400	-1.353.400	-4.545.600	3.144.500	-1.401.100	-4.743.600	3.288.200	-1.455.400
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	1.257.900	1.257.900	0	1.310.400	1.310.400	0	1.358.100	1.358.100	0	1.412.400	1.412.400
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	43.000	43.000	0	43.000	43.000	0	43.000	43.000	0	43.000	43.000
saldo van baten en lasten	-4.224.500	4.224.500	0	-4.396.800	4.396.800	0	-4.545.600	4.545.600	0	-4.743.600	4.743.600	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-4.224.500	4.224.500	0	-4.396.800	4.396.800	0	-4.545.600	4.545.600	0	-4.743.600	4.743.600	0

ONTWERP

Bijlage 3. Programma 3. Advies

Programma Advies	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**903.142**	**1.058.100**	**1.160.200**	**1.160.200**	**1.160.200**	**1.160.200**
Loonbetalingen en sociale premies	824.642	1.028.600	1.126.400	1.126.400	1.126.400	1.126.400
Harmonisatietoelagen	16.712	16.800	17.300	17.300	17.300	17.300
Reiskosten woon/werkverkeer	6.940	8.100	8.200	8.200	8.200	8.200
Reis - en verblijfkosten	5.061	4.600	6.000	6.000	6.000	6.000
Personele vergoedingen	1.983		2.300	2.300	2.300	2.300
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichting	47.804					
Inhuur tijdelijk personeel	**155.742**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kosten Externe Veiligheid (OVIJ)	**51.943**	**66.200**	**77.600**	**77.600**	**77.600**	**77.600**
Kosten Natuur & Ecologie (OVIJ)	**112.266**	**79.900**	**93.100**	**93.100**	**93.100**	**93.100**
Directe uitvoeringskosten	**22.834**	**12.600**	**13.500**	**13.500**	**13.500**	**13.500**
Boeken en abonnementen	**11.359**	**11.500**	**12.000**	**12.000**	**12.000**	**12.000**
Adviezen en onderzoek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kosten applicaties	**6.750**	**6.700**	**7.300**	**7.300**	**7.300**	**7.300**
Stelposten:	**0**	**27.900**	**56.000**	**114.300**	**175.100**	**238.400**
Loonmutaties	0	27.400	55.200	112.700	172.700	235.100
Prijsmutaties	0	500	800	1.600	2.400	3.300
Totaal lasten	**1.264.036**	**1.262.900**	**1.419.700**	**1.478.000**	**1.538.800**	**1.602.100**
Baten						
Diverse inkomsten	-152.774	-10.100	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200
Bijdragen deelnemers regulier	-1.759.500	-1.727.200	-2.037.600	-2.121.300	-2.211.700	-2.301.500
Totaal baten	**-1.912.274**	**-1.737.300**	**-2.047.800**	**-2.131.500**	**-2.221.900**	**-2.311.700**
Resultaat voor bestemming	**-648.238**	**-474.400**	**-628.100**	**-653.500**	**-683.100**	**-709.600**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-648.238**	**-474.400**	**-628.100**	**-653.500**	**-683.100**	**-709.600**

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies

	2024			2025			2026			2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 3 Advies	-2.047.800	1.419.700	-628.100	-2.131.500	1.478.000	-653.500	-2.221.900	1.538.800	-683.100	-2.311.700	1.602.100	-709.600
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	607.100	607.100	0	632.500	632.500	0	662.100	662.100	0	688.600	688.600
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	21.000	21.000	0	21.000	21.000	0	21.000	21.000	0	21.000	21.000
saldo van baten en lasten	-2.047.800	2.047.800	0	-2.131.500	2.131.500	0	-2.221.900	2.221.900	0	-2.311.700	2.311.700	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-2.047.800	2.047.800	0	-2.131.500	2.131.500	0	-2.221.900	2.221.900	0	-2.311.700	2.311.700	0

Bijlage 4. Programma 4. Stelseltaken

	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**27.706**	**31.700**	**33.900**	**33.900**	**33.900**	**33.900**
Directe uitvoeringskosten	**10.797**	**13.500**	**15.300**	**15.300**	**15.300**	**15.300**
Kosten stelseltaken	**93.157**	**108.800**	**110.300**	**110.300**	**110.300**	**110.300**
Stelposten:	**0**	**3.400**	**6.400**	**13.100**	**20.300**	**28.300**
Loonmutaties	0	3.200	6.000	12.300	19.100	26.700
Prijsmutaties	0	200	400	800	1.200	1.600
Totaal lasten	**131.660**	**157.400**	**165.900**	**172.600**	**179.800**	**187.800**
Baten						
Inkomsten uitvoering eigen stelseltaak BSBm	-38.503	-46.100	-51.000	-52.900	-54.900	-57.100
Bijdragen deelnemers regulier	-110.400	-111.300	-114.900	-119.700	-124.900	-130.700
Totaal baten	**-148.903**	**-157.400**	**-165.900**	**-172.600**	**-179.800**	**-187.800**
Resultaat voor bestemming	**-17.243**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-17.243**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken

	2024			2025			2026			2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 4 Stelseltaken	-165.900	165.900	0	-172.600	172.600	0	-179.800	179.800	0	-187.800	187.800	0
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
saldo van baten en lasten	-165.900	165.900	0	-172.600	172.600	0	-179.800	179.800	0	-187.800	187.800	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-165.900	165.900	0	-172.600	172.600	0	-179.800	179.800	0	-187.800	187.800	0

Bijlage 4a. Stelseltaak BSBm

Deelprogramma 4.1 Stelseltaak BSBm	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**27.706**	**31.700**	**33.900**	**33.900**	**33.900**	**33.900**
Loonbetalingen en sociale premies	27.706	31.700	33.900	33.900	33.900	33.900
Reiskosten woon/werkverkeer		0	0	0	0	0
Reis - en verblijfkosten		0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	**10.797**	**13.500**	**15.300**	**15.300**	**15.300**	**15.300**
Software BRS BOA's	10.250	9.500	11.000	11.000	11.000	11.000
Diverse uitgaven	548	4.000	4.300	4.300	4.300	4.300
Stelposten:	**0**	**900**	**1.800**	**3.700**	**5.700**	**7.900**
Loonmutaties	0	700	1.400	2.900	4.500	6.300
Prijsmutaties	0	200	400	800	1.200	1.600
Totaal lasten	**38.503**	**46.100**	**51.000**	**52.900**	**54.900**	**57.100**
Baten						
Inkomsten uitvoering stelseltaak BSBm	-38.503	-46.100	-51.000	-52.900	-54.900	-57.100
Totaal baten	**-38.503**	**-46.100**	**-51.000**	**-52.900**	**-54.900**	**-57.100**
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 4b. Stelsel van Gelderse omgevingsdiensten

Deelprogramma 4.2 Gelders stelsel	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Kosten stelseltaken	**93.157**	**108.800**	**110.300**	**110.300**	**110.300**	**110.300**
Coördinatie en kwaliteit (OD De Vallei)	8.344	11.400	8.900	8.900	8.900	8.900
Ketentoezicht (OD Rivierenland)	39.965	42.800	47.900	47.900	47.900	47.900
Kenniscentrum en portaal (OD Veluwe IJssel)	39.573	45.100	45.900	45.900	45.900	45.900
Beleid Personeel en organisatie (OD Achterhoek)	5.275	9.500	7.600	7.600	7.600	7.600
Stelposten:	**0**	**2.500**	**4.600**	**9.400**	**14.600**	**20.400**
Loonmutaties	0	2.500	4.600	9.400	14.600	20.400
Totaal lasten	**93.157**	**111.300**	**114.900**	**119.700**	**124.900**	**130.700**
Baten						
Bijdragen deelnemers regulier	-110.400	-111.300	-114.900	-119.700	-124.900	-130.700
Totaal baten	**-110.400**	**-111.300**	**-114.900**	**-119.700**	**-124.900**	**-130.700**
Saldo van baten en lasten	**-17.243**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat	**-17.243**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 5. Programma 5. Projecten

Project Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Loonbetalingen en sociale premies	**16.526**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inhuur externe medewerkers	**198.345**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Directe uitvoeringskosten	**26.210**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	***241.081***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Baten						
Inkomsten	-46.095	0	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers regulier	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	***-46.095***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Resultaat voor bestemming	**194.986**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**-194.986**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Project IBP Versterking VTH-stelsel	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten						
Loonbetalingen en sociale premies	**2.333**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inhuur externe medewerkers	**21.280**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Directe uitvoeringskosten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	***23.613***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Baten						
Inkomsten	-23.613	0	0	0	0	0
Overboeking aandeel dekking overheadkosten		0	0	0	0	0
Totaal baten	***-23.613***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

ONTWERP

Bijlage 6. Overzicht Overhead

Overzicht Overhead	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele kosten t.b.v. doorbelasting overhead:						
Programma 1 Vergunningverlening		685.900	796.100	796.100	796.100	796.100
Programma 2 Handhaving en toezicht		2.494.900	2.723.400	2.723.400	2.696.000	2.696.000
Programma 3 Advies		1.191.500	1.314.400	1.314.400	1.314.400	1.314.400
Programma 4 Stelseltaken						
Programma 5 Projecten						
Totaal personele kosten t.b.v. doorbelasting overhead		4.372.300	4.833.900	4.833.900	4.806.500	4.806.500
Verdeelpercentages overhead:						
Programma 1 Vergunningverlening		15,7%	16,5%	16,5%	16,6%	16,6%
Programma 2 Handhaving en toezicht		57,1%	56,3%	56,3%	56,1%	56,1%
Programma 3 Advies		27,3%	27,2%	27,2%	27,3%	27,3%
Programma 4 Stelseltaken						
Programma 5 Projecten						
Directeur en resource-manager	**609.104**	**269.200**	**275.800**	**287.100**	**299.300**	**313.000**
Loonbetalingen en sociale premies	597.290	254.000	258.000	258.000	258.000	258.000
Loonmutaties	0	5.800	10.800	22.100	34.300	48.000
Reiskosten woon/werkverkeer	3.678	5.400	4.300	4.300	4.300	4.300
Reis - en verblijfkosten	2.020	4.000	2.400	2.400	2.400	2.400
Personele vergoedingen	238		300	300	300	300
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtinger	5.879					
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden	0	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	**151.722**	**175.800**	**240.900**	**248.700**	**256.900**	**265.600**
Abonnementen, boeken en contributie	1.805	2.000	2.100	2.100	2.100	2.100
Afdelingsonvoorzien	10.837	8.500	9.100	9.100	9.100	9.100
Personeelsvereniging	1.487	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
Ondernemingsraad - out-of-pocket kosten	776	4.000	4.300	4.300	4.300	4.300
Ondernemingsraad - personele inzet	16.110	37.000	44.000	44.000	44.000	44.000
Loonmutaties		900	1.800	3.700	5.800	8.100
Attenties en recepties	9.835	6.000	6.400	6.400	6.400	6.400
Adviezen en onderzoek	650	2.000	2.100	2.100	2.100	2.100
Opleidingen / loopbaanadvies	58.046	87.000	118.000	118.000	118.000	118.000
Arbo (o.a. bedrijfsarts, zorgmodule en vaccinaties)	11.835	14.500	15.500	15.500	15.500	15.500
Werving en selectie	40.344	10.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Levensfasebewust personeelsbeleid		0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten						
Prijsmutaties		2.400	5.600	11.500	17.600	24.000
Algemene personeelsinkomsten						
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden						
Bijdrage deelnemers						
Organisatiekosten	**1.156.677**	**1.229.700**	**1.716.000**	**1.790.200**	**1.865.000**	**1.939.500**
Loonbetalingen en sociale premies	353.737	500.000	819.200	819.200	819.200	819.200
Loonmutaties	0	11.500	34.400	70.300	109.100	152.500
Inhuur tijdelijk personeel	142.247	0	0	0	0	0
Reiskosten woon/werkverkeer	3.045	4.100	3.600	3.600	3.600	3.600
Reis - en verblijfkosten	2.843	2.000	3.300	3.300	3.300	3.300
Personele vergoedingen	930	0	1.100	1.100	1.100	1.100
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtinger	7.594					
Ontwikkeling organisatie en bestuursondersteuning	39.138	52.000	118.000	118.000	118.000	118.000
Huur en bijkomende dienstverlening / services	413.284	420.700	450.100	450.100	450.100	450.100
Accountant	19.300	19.500	25.000	25.000	25.000	25.000
Abonnementen / Contributies / Vakliteratuur	20.306	24.000	25.700	25.700	25.700	25.700
Archiefinspectie	14.535	7.000	7.500	7.500	7.500	7.500
Verzekeringen	20.383	22.000	23.500	23.500	23.500	23.500
Materialen	4.022	4.000	4.300	4.300	4.300	4.300
ICT-kosten	130.918	160.000	191.900	208.300	221.200	228.600
Directe uitvoeringskosten	315	1.000	1.100	1.100	1.100	1.100
Website		500	500	500	500	500
Telefonie	4.342	5.000	5.400	5.400	5.400	5.400
Bankkosten	355	500	500	500	500	500
Kasverschillen	-21					
Prijsmutaties		11.000	20.700	42.600	65.700	89.400
Rente	-141					
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden	-20.454	-15.100	-19.800	-19.800	-19.800	-19.800
Bijdrage deelnemers	0					
Subsidies	0					
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten overzicht Overhead	**1.917.504**	**1.674.700**	**2.232.700**	**2.326.000**	**2.421.200**	**2.518.100**

Bijlage 7. Overzicht Onvoorzien

Overzicht Onvoorzien	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Met de partners is afgesproken dat de stelpost onvoorzien 1% van de totale lasten in de begroting mag zijn.						
Totaal stelpost onvoorzien	**67.880**	**65.000**	**77.000**	**77.000**	**77.000**	**77.000**
Onderverdeling naar programma's:						
1 Vergunningverlening	11.430	10.000	13.000	13.000	13.000	13.000
2 Toezicht en handhaving	37.061	37.000	43.000	43.000	43.000	43.000
3 Advies	19.389	18.000	21.000	21.000	21.000	21.000
4 Stelseltaken		0	0	0	0	0
5 Projecten		0	0	0	0	0

Bijlage 8. Overzicht bijdragen deelnemers ODNV

	Jaarstukken 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Percentage
Programma 1 Vergunningverlening	**-1.041.035**	**-990.500**	**-1.197.000**	**-1.247.700**	**-1.303.900**	**-1.362.700**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-121.801	-115.889	-140.049	-145.981	-152.556	-159.436	11,7%
842200200 Bijdrage Ermelo	-187.386	-178.290	-215.460	-224.586	-234.702	-245.286	18,0%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-197.797	-188.195	-227.430	-237.063	-247.741	-258.913	19,0%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-140.540	-133.718	-161.595	-168.440	-176.027	-183.965	13,5%
842200500 Bijdrage Putten	-218.617	-208.005	-251.370	-262.017	-273.819	-286.167	21,0%
842200600 Bijdrage Hattem	-52.052	-49.525	-59.850	-62.385	-65.195	-68.135	5,0%
842200700 Bijdrage Heerde	-60.380	-57.449	-69.426	-72.367	-75.626	-79.037	5,8%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-62.462	-59.430	-71.820	-74.862	-78.234	-81.762	6,0%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
Programma 2 Toezicht en handhaving	**-3.131.310**	**-3.531.500**	**-3.960.100**	**-4.132.400**	**-4.318.900**	**-4.617.300**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-350.707	-395.528	-443.531	-462.829	-483.717	-517.138	11,2%
842200200 Bijdrage Ermelo	-513.535	-579.166	-649.456	-677.714	-708.300	-757.237	16,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-526.060	-593.292	-665.297	-694.243	-725.575	-775.706	16,8%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-410.201	-462.627	-518.773	-541.344	-565.776	-604.866	13,1%
842200500 Bijdrage Putten	-591.816	-667.454	-748.459	-781.024	-816.272	-872.670	18,9%
842200600 Bijdrage Hattem	-122.122	-137.729	-154.444	-161.164	-168.437	-180.075	3,9%
842200700 Bijdrage Heerde	-184.748	-208.359	-233.646	-243.812	-254.815	-272.421	5,9%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-294.344	-331.961	-372.249	-388.446	-405.977	-434.026	9,4%
842200900 Bijdrage Provincie	-137.778	-155.386	-174.244	-181.826	-190.032	-203.161	4,4%
Programma 3 Advies	**-1.692.992**	**-1.727.200**	**-2.037.600**	**-2.121.300**	**-2.211.700**	**-2.301.500**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-172.686	-176.174	-211.910	-220.615	-230.017	-239.356	10,4%
842200200 Bijdrage Ermelo	-311.501	-317.805	-311.753	-324.559	-338.390	-352.130	15,3%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-651.784	-664.972	-794.664	-827.307	-862.563	-897.585	39,0%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-62.652	-63.906	-75.391	-78.488	-81.833	-85.156	3,7%
842200500 Bijdrage Putten	-282.720	-288.442	-344.354	-358.500	-373.777	-388.954	16,9%
842200600 Bijdrage Hattem	-28.781	-29.362	-34.639	-36.062	-37.599	-39.126	1,7%
842200700 Bijdrage Heerde	-57.562	-58.725	-71.316	-74.246	-77.410	-80.553	3,5%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-125.305	-127.813	-193.572	-201.524	-210.112	-218.643	9,5%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
Programma 4 Stelseltaken	**-93.157**	**-111.300**	**-114.900**	**-119.700**	**-124.900**	**-130.700**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-10.434	-12.466	-12.869	-13.406	-13.989	-14.638	11,2%
842200200 Bijdrage Ermelo	-15.278	-18.253	-18.844	-19.631	-20.484	-21.435	16,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-15.650	-18.698	-19.303	-20.110	-20.983	-21.958	16,8%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-12.204	-14.580	-15.052	-15.681	-16.362	-17.122	13,1%
842200500 Bijdrage Putten	-17.607	-21.036	-21.716	-22.623	-23.606	-24.702	18,9%
842200600 Bijdrage Hattem	-3.633	-4.341	-4.481	-4.668	-4.871	-5.097	3,9%
842200700 Bijdrage Heerde	-5.496	-6.567	-6.779	-7.062	-7.369	-7.711	5,9%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-8.757	-10.462	-10.801	-11.252	-11.741	-12.286	9,4%
842200900 Bijdrage Provincie	-4.099	-4.897	-5.056	-5.267	-5.496	-5.751	4,4%
Programma 5 Projecten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200200 Bijdrage Ermelo	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200300 Bijdrage Harderwijk	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200400 Bijdrage Nunspeet	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200500 Bijdrage Putten	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200600 Bijdrage Hattem	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200700 Bijdrage Heerde	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200800 Bijdrage Oldebroek	0	0	0	0	0	0	0,0%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAAL BIJDRAGEN REGULIER							
842200100 Bijdrage Elburg	-655.628	-700.057	-808.359	-842.831	-880.279	-930.568	11,1%
842200200 Bijdrage Ermelo	-1.027.701	-1.093.514	-1.195.513	-1.246.489	-1.301.875	-1.376.088	16,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-1.391.291	-1.465.157	-1.706.694	-1.778.723	-1.856.862	-1.954.162	23,3%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-625.596	-674.831	-770.811	-803.953	-839.997	-891.108	10,5%
842200500 Bijdrage Putten	-1.110.761	-1.184.937	-1.365.899	-1.424.164	-1.487.475	-1.572.493	18,7%
842200600 Bijdrage Hattem	-206.588	-220.957	-253.414	-264.279	-276.102	-292.433	3,5%
842200700 Bijdrage Heerde	-308.186	-331.099	-381.167	-397.486	-415.220	-439.721	5,2%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-490.867	-529.666	-648.442	-676.083	-706.063	-746.717	8,9%
842200900 Bijdrage Provincie	-141.877	-160.283	-179.300	-187.092	-195.527	-208.912	2,5%
Totaal bijdragen regulier	**-5.958.494**	**-6.360.500**	**-7.309.600**	**-7.621.100**	**-7.959.400**	**-8.412.200**	**100,0%**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 29 juni 2023.

De voorzitter,	De secretaris,
De heer S. Nienhuis	De heer J.J. Feenstra