Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Jaarstukken 2023

Jaarverslag
Balans
Overzicht van lasten en baten

28 maart 2024

Inhoud

Lijst met afkortingen **2**
INLEIDING **3**
A. JAARVERSLAG **7**
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING **8**
1.1 Programma 1 Vergunningverlening 8
1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving 11
1.3 Programma 3 Advies 14
1.4 Programma 4 Stelseltaken 16
1.5 Programma 5 Projecten 18
2 PARAGRAFEN **20**
2.1 Paragraaf BEDRIJFSVOERING 21
2.2 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 31
2.3 Paragraaf FINANCIERING 32
2.4 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 33
B. JAARREKENING 2023 **38**
1. Balans per 31 december 2023 vóór resultaatbestemming 39
2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 41
3. Toelichting op de balans 43
3.1 Vaste activa 43
3.2 Vlottende activa 43
3.3 Vaste passiva 45
3.4 Vlottende passiva 46
3.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 46
4. Het overzicht van lasten en baten van 2023 48
5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2023 50
6. Overzicht van incidentele lasten en baten (art. 28 BBV) 57
7. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT) 59
8. Verantwoording SiSa-regelingen 2023 62
9. Rechtmatigheidsverantwoording 64
Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2023 **66**
Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2023 Deelnemers ODNV **68**
Bijlage 3 Controleverklaring **71**
Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur **77**
Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur **78**

Lijst met afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BSbM	Bestuurlijke Strafbeschikking milieu
CAO	Collectieve Arbeidsvoorwaarden Overeenkomst
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EU	Europese Unie
FIDO	Wet Financiën Decentrale Overheden
ODA	Omgevingsdienst Achterhoek
ODDV	Omgevingsdienst De Vallei
ODNV	Omgevingsdienst Noord-Veluwe
ODR	Omgevingsdienst Rivierenland
ODRA	Omgevingsdienst Regio Arnhem
ODRN	Omgevingsdienst Regio Nijmegen
OVIJ	Omgevingsdienst Veluwe-IJssel
Stelsel GO	Stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten
VPB	Vennootschapsbelasting
VSO	Vaststellingsovereenkomst (overeenkomst met de Belastingdienst inzake VPB)
VTH	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
WNT	Wet normering topinkomens

INLEIDING

Voor u ligt de Jaarrekening 2023 van Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV). ODNV opereert binnen het stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten met als doelstelling: *ODNV stimuleert mensen om een betekenisvolle bijdrage te leveren aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.*

De omgevingsdienst heeft geen directe invloed op de leefomgeving. De invloed die we kunnen aanwenden is de bedrijven en organisaties waar we komen te wijzen op hun rol en bijbehorende verantwoordelijkheid en hen te stimuleren deze te nemen. Dat betekent dat we naast vergunningverlening, toezicht en handhaving ook andere middelen als stimulans inzetten. Denk hierbij aan advisering, voorlichting, samenwerking met ketenpartners, gebieds– en branchegerichte aanpak en participatieactiviteiten met partners en inwoners. Als niets anders helpt kan er strafrechtelijk worden opgetreden door bijv. het uitschrijven van een bestuurlijke strafbeschikking.

In deze jaarrekening wordt financieel verslag gedaan van de lasten en baten over dienstjaar 2023 en de financiële positie van ODNV per 31 december 2023. Deze jaarrekening dient te worden gelezen in samenhang met het inhoudelijk jaarverslag, waarin specifieker wordt ingegaan op de voor de deelnemers in 2023 gerealiseerde dienstverlening. Het genoemde inhoudelijk jaarverslag wordt u parallel aangeboden.

In 2023 heeft ODNV zich voorbereid op de fusie met Omgevingsdienst Veluwe-IJssel per 1 januari 2024. Vanwege de fusie per 1 januari 2024 en daarmee de aanstaande liquidatie van ODNV als zelfstandige entiteit draagt de Jaarrekening 2023 een bijzonder karakter. Hoewel de activiteiten waarover in deze jaarrekening wordt gerapporteerd voor de deelnemers worden voorgezet, zal die voortzetting plaatsvinden binnen een nieuwe entiteit. Dit betekent tevens dat er voor ODNV als zelfstandige dienst na vaststelling van deze jaarrekening sprake wordt van liquidatie. De jaarrekening 2023 vormt hierop de voorbereiding, waarbij overeenkomstig de door het AB op 14 december 2023 vastgestelde uitgangspunten voor de financiële liquidatie wordt voorgesorteerd om een voor beide fusiepartners zo gelijkwaardig mogelijke inbreng in ODVeluwe te kunnen realiseren. Effecten die hieruit voortvloeien slaan vanzelfsprekend neer in deze jaarrekening, naast de afwijkingen op basis van reguliere exploitatie en overige incidentele posten. Overeenkomstig de uitgangspunten voor de financiële liquidatie zullen in 2023 niet tot besteding gebrachte middelen zoveel mogelijk vrijvallen. De optelsom van deze onderdelen zorgt voor een opstuwing van het rekeningsaldo.

Sinds 2018 wijkt het financiële jaarverslag qua opbouw af van eerdere edities, vanwege de gewijzigde verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en

Verantwoording (BBV). Om toch verslag te kunnen doen van het financieel resultaat per programma zoals dat met de partners is afgesproken bevatten de bijlagen 1 en 2 van de Jaarstukken de extracomptabele informatie voor onze partners. De kosten van overhead en onvoorzien zijn daarin, in afwijking van het BBV, aan de programma's toegerekend conform de eerder gemaakte afspraken. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre de met de partners op grond van de vastgestelde begroting gemaakte financiële afspraken zijn gerealiseerd.

Resultaten 2023

Het werkpakket van ODNV bestaat in grote lijnen uit de milieutaken op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving, en Advisering.
Deze taken worden uitgevoerd voor de provincie Gelderland en de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten.

Gedurende het jaar wordt per partner gekeken of er evenwicht is tussen datgene wat een deelnemer aan inbreng heeft en de producten die hij daarvoor ontvangt. In het model van financiering van ODNV is rekening gehouden met uitschieters naar boven en naar beneden. Uitgangspunt is dat dit gemiddeld ongeveer in evenwicht is, waarbij voorkomen moet worden dat er onderling te grote verschillen ontstaan. Wanneer er geen evenwicht en dit wordt veroorzaakt door een of meer uitschieters (omvangrijke dossiers) is er sprake van excessen. In geval van excessen wordt de bovenmatige inzet aanvullend in rekening gebracht bij de betreffende deelnemer, zodat ondanks deze aanvullende inzet ten behoeve van een specifieke deelnemer de afgesproken dienstverlening aan de overige deelnemers op peil kan worden gehouden.

In 2023 is circa 2.400 uur aan omvangrijke VTH-dossiers besteed, waarvan 1.640 uur is aan te merken als bovenmatig. Deze bovenmatige inzet is aanvullend in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers, waarmee wordt voorkomen dat andere partners nadelige invloed zouden ondervinden van een onbalans tussen inbreng en dienstverlening voor een individuele partner.

In het afzonderlijke Jaarverslag 2023 van ODNV presenteren we onze inhoudelijke resultaten op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en milieuadvisering voor onze partners.

Saldo van het overzicht van lasten en baten

De jaarrekening kent een saldo vóór en ná resultaatbestemming.
Bij de resultaatbestemming bepaalt het Algemeen Bestuur wat er met het resultaat gebeurt. Dat kan een besluit zijn om het volledige saldo terug te betalen aan de partners; het kan ook een besluit zijn om een bedrag in het komend jaar te bestemmen en de rest uit te keren aan de partners.

Het Algemeen Bestuur heeft bij de vaststelling van de nota Reserve- en voorzieningenbeleid op 19 juni 2019 nogmaals bekrachtigd dat ODNV niet zal overgaan tot de vorming van een algemene reserve.

De saldi van de programma's vóór resultaatbestemming zijn als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening	€	-186.523	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-2.032.087	voordelig
Programma 3 Advies	€	-1.023.577	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-27.230	voordelig
Programma 5 Projecten	€	148.242	nadelig
Overzicht Overhead	€	2.092.725	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	0	
TOTAAL	€	-1.028.458	voordelig

Ingevolge het BBV worden de kosten van overhead op een apart overzicht vermeld en zijn deze kosten niet direct toegerekend aan de andere programma's. In de extra toegevoegde gele overzichten worden de overheadkosten vervolgens, naar analogie van de financieringsafspraken, toegerekend aan de eerste drie programma's. Deze methodiek is een verklaring voor het hierboven weergegeven op het oog hoge nadelige saldo op het Overzicht overhead.

Het nadelige saldo voor programma 5 Projecten wordt gedekt door te beschikken over de reserve Voorbereiding Omgevingswet. In verband met de overdracht van activiteiten aan ODVeluwe en de daarmee gepaard gaande voorbereiding op de financiële liquidatie van ODNV wordt de reserve opgeheven. De beschikking over de reserve bedraagt daarom in totaal € 212.014. Het programma eindigt hierdoor uiteindelijk met een batig saldo.

Vanuit het rekeningsaldo van 2022 zijn via een specifieke bestemmingsreserve aanvullende middelen gereserveerd om in 2023 een aantal achterstanden uit voorgaande jaren te kunnen inlopen. De betreffende middelen zijn overeenkomstig de geraamde onttrekkingen aan de exploitatie toegevoegd. Dit leidt tot een beschikking van € 199.000 op programma 1. Vergunningverlening resp. € 19.700 op het Overzicht overhead. De stand van de betreffende reserve bedraagt hiermee € 0 en de reserve wordt derhalve opgeheven.

In 2023 hebben de deelnemers voorzien in een aanvullende storting van middelen, zodat ODNV zonder het aantrekken van een lening in de gelegenheid kon worden gesteld om enkele verbeteringen van de fysieke kantooromgeving te realiseren. De betreffende investeringen worden geactiveerd voor een bedrag van € 135.000 en afgeschreven gedurende een gebruikstermijn van 10 jaar. Vanuit de extra ontvangen middelen wordt een afschrijvingsreserve gevormd, die gedurende de genoemde gebruikstermijn wordt ingezet. Overeenkomstig de

uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV wordt deze specifieke reserve overgedragen aan ODVeluwe en de jaarlijkse onttrekkingen worden in mindering gebracht op de bijdrage van de voormalige ODNV-deelnemers.

Met inachtneming van de hiervoor genoemde reservemutaties bedragen de saldi van de programma's ná resultaatbestemming als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening	€	-385.532	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-2.032.087	voordelig
Programma 3 Advies	€	-1.023.577	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-27.230	voordelig
Programma 5 Projecten	€	-63.771	voordelig
Overzicht Overhead	€	2.208.025	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	0	
TOTAAL	€	-1.324.172	voordelig

Om de financiële afspraken met de partners na te komen is in lijn met voorgaande jaren in onderdeel B de eerder genoemde specificatie opgenomen van het overzicht van lasten en baten waarbij volgens de oude systematiek is gewerkt. Dit is weergegeven in geel gedrukte overzichten.

Afgezet tegen de vastgestelde begroting (na wijziging) is het batig saldo als volgt verdeeld over de programma's:

Programma 1 Vergunningverlening	€	-48.032	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-700.287	voordelig
Programma 3 Advies	€	-262.377	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-27.230	voordelig
Programma 5 Projecten	€	-63.771	voordelig
Overzicht Overhead	€	-157.475	voordelig
Overzicht Onvoorzien	€	-65.000	voordelig
TOTAAL	€	-1.324.172	voordelig

Zoals gemeld op pagina 4 kent de Jaarrekening 2023 van ODNV een bijzonder karakter door het voorsorteren op de liquidatie van ODNV vanwege de voortzetting van taken binnen een nieuwe entiteit. De uitkomsten van deze jaarrekening moeten derhalve mede in dit licht worden bezien.

In onderdeel A2.1 Paragraaf Bedrijfsvoering wordt bij het onderdeel Rechtmatigheid ingegaan op afwijkingen van de lasten en baten ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 (na wijziging) voor zover deze de rapportagegrens van € 42.000 overschrijden. Het genoemde overzicht omvat hiermee tevens een verklaring van het saldo op hoofdlijnen.
Hiernaast bevat onderdeel B5 een toelichting op het overzicht van lasten en baten (onderdeel B4) en geeft B6 een overzicht van incidentele lasten en baten.

A. JAARVERSLAG

1 Programmaverantwoording

1.1 Programma 1 Vergunningverlening
1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving
1.3 Programma 3 Advies
1.4 Programma 4 Stelseltaken
1.5 Programma 5 Projecten

2 Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2.2 Paragraaf Financiering
2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering
2.4 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING

1.1 Programma 1 Vergunningverlening

1.1.1 Algemene informatie

In beginsel is ODNV een beleidsarme organisatie, die een van te voren afgesproken takenpakket uitvoert. Hierbij geldt dat de gemeenten en de provincie verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. De gemeenten en de provincie doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en aanwezige eigen beleidsruimte. De eigen beleidsruimte wordt ingevuld aan de hand van gemeentelijke en provinciale bestuurlijke ambities.

1.1.2 Doelstellingen en prestaties

ODNV voert de taak vergunningverlening uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. Onder dit programma valt ten minste het wettelijke pakket van taken die gemeenten aan een omgevingsdienst in 2013 moesten overdragen.
ODNV is opgezet als regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving gerelateerd aan de Wet Milieubeheer en andere wettelijke milieutaken. Daarbij gaat het om de taakuitvoering voor bovengenoemde gemeenten.
In een door alle deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland vastgestelde verordening is opgenomen dat ODNV bij de uitvoering van de genoemde taken moet voldoen aan de geldende landelijke kwaliteitscriteria waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt. Daar waar ODNV niet zelfstandig kan voldoen aan de kwaliteitscriteria worden deze taken in het kader van de stelselafspraken uitgevoerd door Omgevingsdienst Regio Nijmegen.

1.1.3 Wat willen wij bereiken?

Op grond van het beoogde profiel en uitstraling heeft ODNV een aantal kenmerken. Deze luiden als volgt:

- ODNV zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de in de verordening opgenomen kwaliteitscriteria en het besturingsmodel ODNV om te kunnen voldoen aan deze kwaliteitseisen;
- ODNV zorgt voor een goede afstemming/samenwerking en kennisdeling met de deelnemende partners en overige partijen in het stelsel van de omgevingsdiensten in Gelderland;
- ODNV zorgt voor een uniforme taakuitvoering in de hele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties;
- ODNV zorgt er voor dat de taken en dienstverlening op een professionele manier worden uitgevoerd;
- ODNV stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid.

1.1.4 Wat hebben wij gedaan?

Effectindicatoren
ODNV opereert als een natuurlijk verlengstuk van de partners. Het effect van de inspanningen van ODNV kent geen eigen indicatoren. De effecten van de inspanning van ODNV zijn integraal onderdeel van de milieurapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren
- vergunningaanvragen en meldingen worden in de dienstverleningsoverkomsten binnen de met de partners gestelde termijnen afgehandeld;

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2023 aan de partners geleverde prestaties.

1.1.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten	547	0	547	414	354
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	0	7
Inhuur tijdelijk personeel	139	251	390	543	390
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	7	0	7	2	3
Directe uitvoeringskosten	5	0	5	2	2
Reis- en verblijfkosten	4	0	4	1	1
Personele vergoedingen	0	0	0	1	1
Stelpost loonmutaties	16	0	16	0	0
Stelpost prijsmutaties	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	718	251	969	964	758
Baten					
Bijdrage Elburg	117	10	127	127	124
Bijdrage Ermelo	180	15	195	195	190
Bijdrage Harderwijk	190	16	206	206	201
Bijdrage Nunspeet	135	12	147	147	143
Bijdrage Putten	210	18	228	228	222
Bijdrage Hattem	50	4	54	54	53
Bijdrage Heerde	58	5	63	63	61
Bijdrage Oldebroek	60	5	65	65	63
Bijdrage Gelderland	0	0	0	0	0
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	6
Overige inkomsten	0	21	21	56	42
Onttrekking voorz. arb.kosten gerelateerde vpl.	0	0	0	7	0
Totaal Baten	1.000	106	1.108	1.150	1.105
Reservemutatie	0	199	199	199	0
Totaal generaal	283	54	338	386	348

1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving

1.2.1 Algemene informatie

In beginsel is ODNV een beleidsarme organisatie, die een van te voren afgesproken takenpakket uitvoert. Hierbij geldt dat de gemeenten en de provincie verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. De gemeenten en de provincie doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en aanwezige eigen beleidsruimte. De eigen beleidsruimte wordt ingevuld aan de hand van gemeentelijke en provinciale bestuurlijke ambities.

1.2.2 Doelstellingen en prestaties

ODNV voert milieutaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten en de provincie Gelderland. Dit programma maakt onderdeel uit van het wettelijk pakket aan taken die gemeenten en de provincie Gelderland in 2013 aan een omgevingsdienst moesten overdragen.
ODNV is opgezet als regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving gerelateerd aan de Wet Milieubeheer en andere wettelijke milieutaken. Daarbij gaat het om de taakuitvoering voor bovengenoemde gemeenten.
Op verzoek van de gemeenten verzorgt ODNV tevens ondersteuning m.b.t. de energietransitie, bestaande uit onder andere het uitvoeren van de EML-controles.
Voor de provincie Gelderland voeren wij de handhavingstaak alleen uit voor dat deel van de provincie dat binnen het gebied van de Noord-Veluwe valt. Hiernaast verzorgt ODNV op verzoek en kosten van de provincie Gelderland het BOA-loket samenwerking groene handhaving.
In een door alle deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland vastgestelde verordening is opgenomen dat ODNV bij de uitvoering van de genoemde taken moet voldoen aan de geldende landelijke kwaliteitscriteria, waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt. Daar waar ODNV niet zelfstandig kan voldoen aan de kwaliteitscriteria worden deze taken in het kader van de stelselafspraken uitgevoerd door Omgevingsdienst Regio Arnhem.

1.2.3 Wat willen wij bereiken?

Op grond van het beoogde profiel en uitstraling heeft ODNV een aantal kenmerken.
Deze luiden als volgt:

- ODNV zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de in de verordening opgenomen kwaliteitscriteria en het besturingsmodel ODNV om te kunnen voldoen aan deze kwaliteitseisen;
- ODNV zorgt voor een goede afstemming/samenwerking en kennisdeling met de deelnemende partners en overige partijen in het stelsel van de omgevingsdiensten in Gelderland;
- ODNV zorgt voor een uniforme taakuitvoering in de hele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties;
- ODNV zorgt er voor dat de taken en dienstverlening op een professionele manier worden uitgevoerd;
- ODNV zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat gezondheid, veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid optimaal worden bevorderd.

1.2.4 Wat hebben wij gedaan?

Effectindicatoren
ODNV opereert als een natuurlijk verlengstuk van de partners. Het effect van de inspanningen van ODNV kent geen eigen indicatoren. De effecten van de inspanning van ODNV zijn integraal onderdeel van de milieurapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren
- het aantal reguliere bedrijfsbezoeken wordt op basis van een risicoanalyse binnen de kaders van het besturingsmodel uitgevoerd.

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2023 aan de partners geleverde prestaties.

1.2.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten	2.096	304	2.400	1.556	1.367
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	0	62
Inhuur tijdelijk personeel	44	268	312	746	764
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	35	0	35	14	9
Reis- en verblijfkosten	21	0	21	36	25
Personele vergoedingen	0	0	0	8	5
Directe uitvoeringskosten	20	5	25	46	32
Dienstauto's	12	0	12	9	10
Advies en onderzoek	5	0	5	5	33
Stelpost loonmutaties	49	8	57	0	0
Stelpost prijsmutaties	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	2.282	585	2.868	2.418	2.308
Baten					
Bijdrage Elburg	343	96	439	439	418
Bijdrage Ermelo	502	140	642	642	611
Bijdrage Harderwijk	514	144	658	658	626
Bijdrage Nunspeet	401	112	513	513	488
Bijdrage Putten	578	162	740	740	704
Bijdrage Hattem	119	34	153	153	145
Bijdrage Heerde	180	51	231	231	220
Bijdrage Oldebroek	288	80	368	368	350
Bijdrage Gelderland	135	37	172	172	164
Overboeking naar stelseltaak BSBm ODNV	-5	0	-5	-2	-4
Bijdragen harmonisatietoelagen	0	0	0	0	16
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	0
Subsidies	37	100	137	75	44
Overige inkomsten	75	77	152	460	194
Onttrekking voorz. arb.kosten gerelateerde vpl.	0	0	0	1	0
Totaal Baten	3.165	1.033	4.200	4.450	3.978
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	882	448	1.332	2.032	1.670

1.3 Programma 3 Advies

1.3.1 Algemene informatie

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.

1.3.2 Doelstellingen en prestaties

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

1.3.3 Wat willen wij bereiken?

Het geven van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies op het gebied van bodem, lucht, geluid, bestemmingsplannen en externe veiligheid aan de deelnemers;

1.3.4 Wat hebben wij gedaan?

ODNV heeft adviestaken verricht voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten. De partners waar wij deze taak voor uitvoeren hebben middels een dienstverleningsovereenkomst opgave gedaan van het aantal basisuren dat zij binnen het programma Advies zullen afnemen. In de begrotingswijzigingen Uitvoeringskosten 2022 en Formatie ODNV 2023 e.v. (definitieve vaststelling AB 6 oktober 2022) zijn de uitgangspunten hiervoor geactualiseerd.

De bevoorschotting voor dit programma is gebaseerd op de vastgestelde begroting. 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 in basis niet in een lagere afrekening omdat dan het risico bij ODNV wordt neergelegd en daarmee effectief 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.

In 2023 hebben wij voor de partners de volgende uren gerealiseerd:

	Jaarafspraak *	Realisatie *	
	(uren)	(uren)	(%)
Elburg	1.890	2.330	123%
Ermelo	2.800	3.145	112%
Harderwijk	7.120	5.448	77%
Nunspeet	1.010	1.569	155%
Putten	3.090	2.444	79%
Hattem	310	556	179%
Heerde	630	1.231	195%
Oldebroek	1.640	3.170	193%
Totaal	**18.490**	**19.891**	**108%**

** Excl. uren voorbereiding overdracht bodemtaken Omgevingswet*

Naast de hiervoor vermelde inzet heeft ODNV 1.286 uur besteed aan voorbereiding van de als gevolg van de Omgevingswet door de provincie aan de gemeenten over te dragen

bodemtaken. Deze aanvullende inzet is door de deelnemers bekostigd met behulp van een door hen van de provincie ontvangen financiële bijdrage.

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2023 aan de partners geleverde prestaties.

1.3.5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten	735	316	1.051	1.174	841
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	0	48
Inhuur tijdelijk personeel	146	443	589	300	320
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	8	0	8	12	7
Reis- en verblijfkosten	5	0	5	10	5
Personele vergoedingen	0	0	0	5	2
Directe uitvoeringskosten	13	40	53	6	23
Abonnementen en contributies	12	0	12	3	11
Kosten applicaties	7	0	7	15	7
Stelpost loonmutaties	20	7	27	0	0
Stelpost prijsmutaties	1	0	1	0	0
Totaal Lasten	946	806	1.751	1.525	1.264
Baten					
Bijdrage Elburg	74	191	265	265	179
Bijdrage Ermelo	251	119	370	370	324
Bijdrage Harderwijk	574	272	846	846	677
Bijdrage Nunspeet	42	126	168	168	65
Bijdrage Putten	242	158	400	400	294
Bijdrage Hattem	17	73	90	90	30
Bijdrage Heerde	19	106	125	125	60
Bijdrage Oldebroek	81	157	238	238	130
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	270	143
Overige inkomsten	10	0	10	11	10
Overboeking naar vooruitontvangen bedragen	0	0	0	-273	0
Onttrekking voorz. arb.kosten gerelateerde vpl.	0	0	0	40	0
Totaal Baten	1.309	1.202	2.513	2.549	1.912
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	363	396	761	1.024	648

1.4 Programma 4 Stelseltaken

1.4.1 Algemene informatie

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 zogenaamde 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.

1.4.2 Doelstellingen en prestaties

Samenwerking ten dienste van een robuuste uitvoering van de taken van de Gelderse omgevingsdiensten.

1.4.3 Wat willen wij bereiken

Voldoen aan de kwaliteitseisen die Rijk, IPO en VNG aan omgevingsdiensten hebben gesteld.

1.4.4 Wat hebben wij gedaan

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)

1.4.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Stelseltaak BSBm	45	0	45	22	38
Stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten	109	0	109	84	93
Stelpost loon- en prijsmutaties	3	0	3	0	0
Totaal Lasten	157	0	157	106	132
Baten					
Bijdragen stelseltaak BSBm	46	0	46	22	39
Bijdrage Elburg	12	0	12	12	12
Bijdrage Ermelo	18	0	18	18	18
Bijdrage Harderwijk	19	0	19	19	19
Bijdrage Nunspeet	15	0	15	15	15
Bijdrage Putten	21	0	21	21	21
Bijdrage Hattem	4	0	4	4	4
Bijdrage Heerde	7	0	7	7	7
Bijdrage Oldebroek	10	0	10	10	10
Bijdrage provincie Gelderland	5	0	5	5	5
Totaal Baten	157	0	157	133	150
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	0	0	0	27	18

1.5 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 sinds 2018 afgezonderd van de reguliere bedrijfsuitoefening van de overige programma's en samengebracht onder dit programma, met als doel om een beter overzicht te verschaffen en financieel inzicht te geven in deze extra taken die ODNV uitvoert.

In dit programma doen wij verslag van de in 2023 ter hand genomen projecten:

- Voorbereiding nieuwe Omgevingswet;
- Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ;
- Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel.

1.5.1 Wat hebben wij gedaan

Het project Voorbereiding nieuwe Omgevingswet kende als doel om ODNV voor te bereiden op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 zijn in 2023 aanvullende inspanningen verricht. In het Jaarprogramma 2023 is hiervoor een raming van inzet en kosten opgenomen. De hiermee gemoeide kosten voor o.a. projectleiding, aanpassen van processen/werkwijzen in ICT-systemen, noodzakelijke testen daarop en opleiding hieromtrent zijn gedekt vanuit de voor de voorbereiding op de invoering van de Omgevingswet ingestelde reserve.

Binnen het project Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ zijn de lasten en baten verzameld die gemoeid zijn met de inspanningen om per 1 januari 2024 de taken te kunnen voortzetten onder de nieuwe gezamenlijke noemer van Omgevingsdienst Veluwe. Het saldo van dit project is via de post organisatieontwikkeling omgeslagen over de programmabijdragen.

In het project Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel wordt een nader vervolg gegeven aan de uitkomsten en aanbevelingen van de commissie Van Aartsen (in haar rapport "Om de leefomgeving. Omgevingsdiensten als gangmaker van het bestuur") en de bevindingen van de Algemene Rekenkamer in haar rapporten "Een onzichtbaar probleem" en "Handhaven in het duister". Voor de opvolging van deze aanbevelingen is een Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel vastgesteld, waarvan het programmaplan op 8 juli 2022 naar de Tweede Kamer is gestuurd. Hierin staan per themagerichte pijler concrete acties waarvoor ook inzet en capaciteit van de omgevingsdiensten nodig is. De uitvoering hiervan strekt zich uit over de periode 15 september 2022 t/m 2024.
In afstemming met IPO, VNG en ODNL heeft het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat een specifieke uitkering (SPUK) beschikbaar gesteld om Omgevingsdiensten direct vanaf het najaar 2022 in staat te stellen een start te maken met activiteiten die vanuit Interbestuurlijk programma VTH noodzakelijk zijn. Specifiek voor ODNV geldt dat de activiteiten die in het kader van dit IBP verricht worden veelal niet los zijn te zien van de voorbereiding van de fusie met OVIJ waartoe het AB op 6 oktober 2022 heeft besloten. Een deel van die kosten is dan ook gedeclareerd ten laste van deze SPUK-IBP.

1.5.1 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	0	197	197	280	241
Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ	0	0	0	178	0
IBP Versterking VTH-stelsel	0	0	0	247	24
Totaal Lasten	0	197	197	705	265
Baten					
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	0	0	0	132	46
Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ	0	0	0	178	0
IBP Versterking VTH-stelsel	0	0	0	247	24
Totaal Baten	0	0	0	557	70
Reservemutatie	0	197	197	212	195
Totaal generaal	0	0	0	64	0

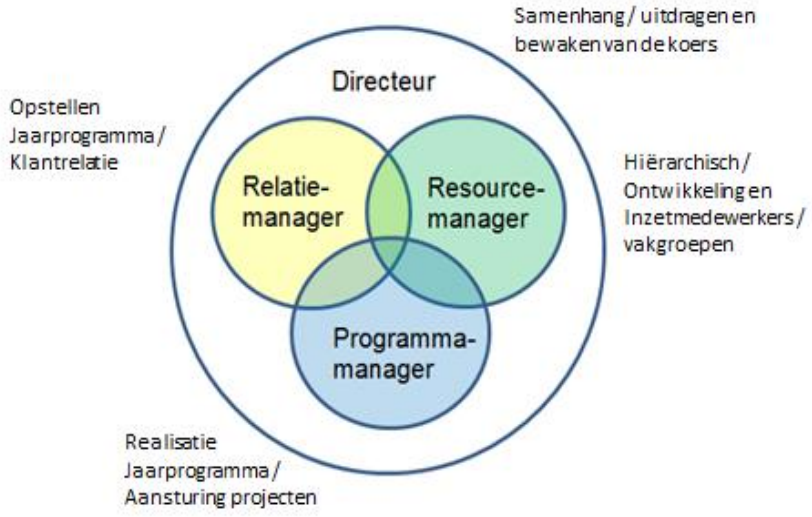
2 PARAGRAFEN

In het besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Echter zijn niet alle betreffende zeven paragrafen aan de orde voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Om deze reden zijn de paragrafen Lokale heffingen, Grondbeleid en Verbonden partijen achterwege gelaten.

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 hierbij plaats vanuit de drie aandachtsgebieden Programma, Mens en Klant. Zo zijn medewerkers door de hiërarchisch leidinggevende (het werkgebied van de Resourcemanager) ingezet op vraagstukken uit het jaarprogramma (het werkgebied van de Programmamanager) die binnen komen via de partners (het werkgebied van de Relatiemanager).

Het bijbehorend organogram ziet er als volgt uit:



Realisering van de afgesproken prestaties
Om te borgen dat de afgesproken prestaties worden geleverd, is gebruik gemaakt van 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 voerde hiervoor periodiek voortgangsgesprekken met de teams en is 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

Toegestane formatie:

	31-12-2023	31-12-2022
Directeur en resourcemanager	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	5,68	5,68
Vergunningverlening	6,67	6,50
Handhaving	31,07	29,50
Advies	12,08	11,49
Totaal	**57,50**	**55,17**

Feitelijke bezetting:

	31-12-2023	31-12-2022
Directeur en resourcemanager	1,00	2,00
Bedrijfsbureau	5,39	4,67
Vergunningverlening	5,72	4,64
Handhaving	24,39	19,94
Advies	13,72	11,31
Totaal	**50,22**	**42,56**

In 2023 hebben 9 medewerkers ODNV verlaten.
In 2023 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.

Over 2023 kende ODNV een laag ziekteverzuim van gemiddeld 2,52%.

	Verzuim-dagen	Beschikbare dagen	Verzuim-percentage 2023	Verzuim-percentage 2022	Verzuim-percentage 2021
Directeur en resourcemanager	**0**	**455**	**0,00%**	**0,00%**	**32,51%**
Bedrijfsvoering	**107**	**1.939**	**5,51%**	**2,72%**	**1,72%**
Vergunningverlening	**89**	**1.728**	**5,16%**	**6,36%**	**14,82%**
Handhaving	**128**	**7.990**	**1,61%**	**9,26%**	**6,45%**
Advies	**113**	**5.217**	**2,16%**	**2,64%**	**4,10%**
Totaal ODNV	**437**	**17.329**	**2,52%**	**6,15%**	**7,29%**

Op 31 december 2023 was er sprake van één langdurig ziektegeval. Verwacht wordt dat de betreffende medewerker in het 2e halfjaar van 2024 weer inzetbaar is.

Ziekteverzuim > 5% wordt gezien als bovenmatig. Op grond van het besluit van het AB d.d. 18 juni 2020 worden de salariskosten die zijn gerelateerd aan (netto) bovenmatige ziekte toegerekend aan de posten onvoorzien o.b.v. de verhouding van de toerekening van overheadlasten.
Door het lage verzuim heeft geen compensatie voor bovenmatige ziekte plaatsgevonden.
De post onvoorzien ad € 65.000 valt hierdoor per ultimo 2023 in zijn geheel vrij.

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

Naast de vaste formatie worden waar nodig tijdelijke medewerkers aangenomen, ingehuurd of werkzaamheden uitbesteed. In 2023 zijn medewerkers ingehuurd op het gebied van:

- Vergunningverlening;
- Toezicht & Handhaving: t.b.v. de uitvoering van controles en juridische zaken;
- Advies: t.b.v. de vakgebieden geluid, externe veiligheid, natuur & ecologie alsmede casemanagement;
- Projecten: projectleiding interne voorbereiding Omgevingswet;
- Bedrijfsvoering: functioneel beheer, informatievoorziening, secretarieel en ondersteuning CT.

Huisvesting

In december 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een nieuw huurcontract af te sluiten, waarbij ODNV de gehele bovenverdieping huurt. Het huurcontract is ingegaan per 1 maart 2020 voor een periode van vijf jaar.

In 2023 hebben de deelnemers voorzien in een aanvullende storting van middelen, zodat ODNV zonder het aantrekken van een lening in de gelegenheid kon worden gesteld om enkele noodzakelijke verbeteringen van de fysieke kantooromgeving te realiseren. De betreffende investeringen worden geactiveerd voor een bedrag van € 135.000 en afgeschreven gedurende een gebruikstermijn van 10 jaar. Vanuit de extra ontvangen middelen wordt een afschrijvingsreserve gevormd, die gedurende de genoemde gebruikstermijn wordt ingezet. Overeenkomstig de uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV wordt deze specifieke reserve overgedragen aan ODVeluwe en de jaarlijkse onttrekkingen worden in mindering gebracht op de bijdrage van de voormalige ODNV-deelnemers.

Sourcing van ondersteunende functies

In 2022 heeft de gemeente Nunspeet dienstverlening geboden ten behoeve van de ICT en de financiële en salarisadministratie. Aan overige ondersteunende functies wordt in eigen beheer invulling gegeven. In 2021 zijn afspraken gemaakt over voortzetting van de dienstverlening voor de jaren 2022-2023 met de optie om dit tweemaal met een jaar te kunnen verlengen.

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. Op basis van de realisatie 2023 bedragen de hiermee gemoeide percentages:

Programma 1 Vergunningverlening:	18,6%
Programma 2 Toezicht & handhaving:	49,4%
Programma 3 Advies:	32,0%

Wet open overheid (Woo) en informatiebeheer

Per 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden, die een vervanging vormt van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). 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.
De termijn voor het afhandelen van een Woo-verzoek bedraagt maximaal vier weken, met een mogelijke 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.
Aangezien de Woo ná het opstellen van de begroting 2023 in werking is getreden, is er in die begroting nog geen aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo. Voor wat betreft de uitvoering van de Woo geldt dat de verplichtingen tot actieve openbaarmaking zoals opgenomen in de Woo nog niet in werking zijn getreden of zijn opgevolgd. Op dit onderdeel wordt om die reden dan ook nog geen verslag gedaan.

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 informatie over de interne bedrijfsvoering van ODNV.

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. Ter verbetering van het informatiebeheer zijn op basis hiervan in het eerste tot en met het derde kwartaal van 2023 zeven informatiebeheerproducten opgesteld met als doel een bijdrage te leveren tot verbetering van het informatiebeheer bij ODNV.

Op 7 september 2023 is het kwartiermakersteam (KMT) voor de fusie ODNV-OVIJ akkoord gegaan met het besluitvoorstel 'Afsluiten en overdragen informatiebeheer'. In dit voorstel is ingegaan op activiteiten die in 2023 afgerond moeten zijn vanwege het overdragen van het informatiebeheer (lees: archief) naar de ODVeluwe. Hierbij zijn ook enkele punten genoemd die in 2024 moeten plaatsvinden en die ook als zodanig met het streek-archivariaat Noord-Veluwe zijn afgesproken. Een belangrijke activiteit hiervan betreft het 'nabewerken' van het archief van ODNV. Concreet gaat het hier om het bepalen welke digitale dossiers vernietigd moeten worden en welke er ter bewaring overgebracht moeten worden naar Streekarchivariaat Noord Veluwe. Deze nabewerking vergt specifieke kennis en hierop zal door ODVeluwe de benodigde capaciteit worden ingezet. De opdracht bestaat uit het

bewerken van het archief van ODNV door middel van vernietiging dan wel overbrenging naar een archiefbewaarplaats of e-Depot. Uitvoering gebeurt in afstemming met de informatiemanager en Streekarchivariaat Noord-Veluwe.

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. In 2022 heeft het AB besloten om de bestaande financieringsafspraken te verlengen voor in elk geval de begroting 2023.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. In het boekjaar 2023 kende ODNV de volgende bestemmingsreserves:

- de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet;
- de reserve Repareren achterstanden;
- de reserve Afschrijving aanpassingen kantoorinrichting 2023.

In de toelichting op de balans zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

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 de vergadering van 14 september 2023 heeft het AB besloten om voor de uitvoering van de accountantscontrole over het boekjaar 2023 opdracht te verlenen aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs.

Rechtmatigheid
Het Dagelijks Bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering als de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het Dagelijks Bestuur hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het Dagelijks Bestuur zich niet tot het geven van een toelichting bij alleen het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Om tegemoet te komen aan de behoefte aan inzicht van het Algemeen Bestuur, rapporteert het Dagelijks Bestuur alle bevindingen over de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting richting het Algemeen Bestuur.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 en nadere toelichting hierop gaat de Commissie BBV (Cie BBV) uit van de volgende definitie het begrip 'begrotingsonrechtmatigheden':
"Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen."

N.B. Waar door de Cie BBV wordt geschreven "College van B&W" dient tevens te worden gelezen "Dagelijks Bestuur"; voor "Gemeenteraad" dient tevens te worden gelezen "Algemeen Bestuur".

Op grond van art.5 van de Financiële verordening ODNV autoriseert het algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de lasten en de baten per programma.

De rapportagegrens is vastgesteld op 0,5% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en bedraagt daarmee (afgerond) € 42.000.

In het licht van het voorgaande volgt hierna de toelichting op onderdelen waarbij in het kader van rechtmatigheid per programma een bedrag is gemoeid dat groter is dan de genoemde rapportagegrens:

Programma	**Lasten / Baten**	**Afwijking**	**Toelichting**
1. Vergunningverlening	Baten	€ 42.746 (voordelig)	a) Tegen een vergoeding van € 35.539 zijn adviesdiensten verricht in opdracht van RVO. Dit is circa € 10.000 meer dan in de halfjaarrapportage is gemeld. b) I.v.m. herwaardering van de voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen is ten gunste van dit programma een bedrag onttrokken van € 7.228.
2. Toezicht & Handhaving	Lasten	€ 389.333 (voordelig)	Voornamelijk als gevolg van onderbezetting van de formatie voor Toezicht & Handhaving zijn de genoemde middelen niet tot besteding gekomen. Ten tijde van de halfjaarrapportage was dit nog niet voor de volle omvang bekend en was er sprake van een afwijking van € 249.198.

Programma	Lasten / Baten	Afwijking	Toelichting
2. Toezicht & Handhaving	Baten	€ 310.954 (voordelig)	a) Voor een bedrag van € 244.851 zijn aanvullende baten gerealiseerd binnen de reikwijdte van het programma Toezicht & Handhaving. Dit komt voort uit o.a. verrekening van excessieve inzet op omvangrijke dossiers (€ 161.581), een aanvullende opdracht van de provincie (€ 104.651) en door een lagere uitnutting van de SPUK-THE (€ 52.448). In de halfjaarrapportage is aanvankelijk een bedrag gemeld van € 178.121, waarbij werd aangenomen dat de SPUK-THE voor 100% zou worden geclaimd (i.p.v. circa 50%) en de inzet op excessen nog niet bekend was. De aanvullende opdracht was op dat moment nog niet bekend, maar is tijdens de AB-vergadering van 14 september 2023 aan de orde geweest. b) I.v.m. herwaardering van de voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen is ten gunste van dit programma een bedrag onttrokken van € 61.954. Hier tegenover staat een nieuwe storting van € 61.262. Per saldo komt de mutatie hiermee onder de rapportagegrens, maar omwille van de volledigheid en transparantie worden de betreffende mutaties hier alsnog vermeld.
3. Advies	Lasten	€ 217.908 (voordelig)	Als gevolg van het temporiseren van de voorbereiding overdracht bodemtaken zijn de geraamde uitvoeringskosten niet tot besteding gebracht. De hiermee samenhangende bijdrage van deelnemers is overgeboekt naar de balanspost vooruit ontvangen bedragen met het oog hierop dat de betreffende werkzaamheden in 2024 alsnog kunnen worden gerealiseerd. In de financiële uitgangspunten voor de liquidatie van ODNV (AB 14 dec. 2023) heeft het AB zich uitgesproken over wat de wijze waarop de betreffende middelen beschikbaar blijven om de aanvullend benodigde inzet in 2024 alsnog te kunnen realiseren.
3. Advies	Baten	€ 44.469 (voordelig)	I.v.m. herwaardering van de voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen is ten gunste van dit programma een bedrag onttrokken van € 47.804. Hier tegenover staat een nieuwe storting van € 7.752. Per saldo komt de mutatie hiermee onder de rapportagegrens, maar omwille van de volledigheid en transparantie worden de betreffende mutaties hier alsnog vermeld.

Programma	Lasten / Baten	Afwijking	Toelichting
5. Projecten	Lasten	€ 415.430 (nadelig)	a) Binnen het project voorbereiding Omgevingswet bedragen de kosten voor de voorbereiding € 82.779 meer dan vooraf geraamd. De extra lasten zijn gecompenseerd door het relevante deel van de kosten door te belasten aan OVIJ. De netto kosten zijn € 48.758 lager dan waar op grond van het jaarplan 2023 mee is gerekend. In de halfjaarrapportage werd nog aangenomen dat de beschikbare middelen voor de volledige omvang zouden worden ingezet. b) Uitvoeringkosten inzake voorbereiding van de fusie, voor zover doorbelast aan fusiepartner OVIJ € 178.189. In de halfjaarrapportage is dit project derhalve budgettair neutraal opgenomen. Het eigen aandeel in de voorbereidingskosten komt ten laste van de post organisatieontwikkeling. c) Uitvoeringskosten voor werkzaamheden in het kader van het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel omgevingsdiensten ad € 247.162. De lasten worden in zijn geheel gedeclareerd bij de door het Rijk ter beschikking gestelde specifieke uitkering (SPUK) IBP. In de halfjaarrapportage is dit project derhalve budgettair neutraal opgenomen.
5. Projecten	Baten	€ 464.587 (voordelig)	a) Doorbelasting kosten voorbereiding Omgevingswet aan OVIJ ad € 131.536. b) Doorbelasting kosten voorbereiding fusie aan OVIJ ad € 85.889. c) Rijksbijdrage (SPUK) voor werkzaamheden in het kader van het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel omgevingsdiensten ad € 247.162.
Overzicht overhead	Lasten	€ 44.052 (voordelig)	Het budget ter voorbereiding van de fusie is vanwege declaratie bij het SPUK-IBP niet volledig aangesproken, waardoor een bedrag van € 63.530 resteert.
Overzicht overhead	Baten	€ 73.863 (voordelig)	Rente rekening courant € 68.507. In de halfjaarrapportage was hiervoor een bedrag voorzien van € 51.710.
Overzicht onvoorzien	Lasten	€ 65.000 (voordelig)	Vanwege het lage ziekteverzuim is de post onvoorzien niet aangesproken voor compensatie van bovenmatige voor vervanging wegens ziekte.

Er zijn geen situaties waarin er sprake is van verschillende onderbouwde standpunten waarvoor niet tot een eenduidig oordeel van de rechtmatigheid kan worden gekomen. Om deze reden is in het hiervoor vermelde overzicht geen cumulatie opgenomen voor onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens overstijgen.

Vanwege de uitdrukkelijke wens van de deelnemers tot het beperken van bestuurlijke drukte en geldt als algemeen principe dat zo mogelijk geen begrotingswijzigingen worden opgesteld en geen tussentijdse verrekening van bijdragen plaatsvind, maar dat deze aspecten worden betrokken bij de opstelling en vaststelling van de jaarrekening.
Bij het opstellen van de halfjaarrapportage wordt op basis van de op dat moment bekende informatie en verwachtingen zo goed mogelijk vooruitgeblikt op het budgettaire perspectief voor het uitvoeringsjaar. Vanwege het informerende karakter van de halfjaarrapportage vloeien hier geen directe budgettaire consequenties uit voort. Afwijkingen worden zoveel mogelijk betrokken bij de vaststelling van de jaarrekening. Op basis van de halfjaarrapportage is geoordeeld dat er geen noodzaak bestond tot het voorstellen van

begrotingswijzigingen c.q. het wijzigen van de deelnemersbijdragen of bijbehorende voorschotten. Het Algemeen Bestuur heeft kennis genomen van deze rapportage.

Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur op 14 december 2023 is het Algemeen bestuur namens het Dagelijks Bestuur op hoofdlijnen mondeling geïnformeerd over de budgettaire verwachtingen aangaande de exploitatie over 2023. Gezien de termijnen voor het indienen en verwerken van begrotingswijzigingen was het niet mogelijk om te komen tot vaststelling van een mutatie en is volstaan met kennisgeving van de op dat moment verwachte situatie.

Gezien de voorgaande toelichting worden de genoemde onderdelen door het Dagelijks Bestuur beschouwd als tijdig gemeld en daarmee als zijnde rechtmatig.

Vanwege de langere doorlooptijden voor het vaststellen en effectueren van begrotingswijzigingen van gemeenschappelijke regelingen in het algemeen is het voor een GR als zodanig effectief lastiger om afgezien van tijdig melden begrotingsonrechtmatigheden anderszins te voorkomen. De doorlooptijd voor de opstelling van een ontwerp begrotingswijziging tot en met de definitieve vaststelling is onder invloed van de zienswijzenprocedure circa 20 weken. Hierdoor is het lastiger om gedurende het jaar van uitvoering tot bijstelling van de begroting te komen of behelst die bijstelling vaker ‘goedkeuring achteraf’. Dit betekent dat tegen de achtergrond van een gemeenschappelijke regeling noodzakelijkerwijs vaker gewerkt wordt vanuit het perspectief ‘informeren’ in plaats van vaststellen van een begrotingswijziging. Op grond van de gemeenschappelijke regeling en de financiële verordening kent ODNV slechts één formeel rapportagemoment, t.w. de halfjaarrapportage. In de halfjaarrapportage 2023 is – in afwijking van voorgaande jaren – nadrukkelijker ingegaan op de tot dat moment bekende financiële/budgettaire perspectieven. Gegeven de situatie dat er evenwel circa 6 maanden zit tussen het moment van de vaststelling van de halfjaarrapportage en de jaarrekening kunnen zich vanzelfsprekend nadere afwijkingen voordoen. Geadviseerd wordt te bezien op welke wijze het DB ondanks deze beperking explicieter aan rapportageverplichtingen kan voldoen om begrotingsonrechtmatigheden zoveel mogelijk te voorkomen. Hierbij dient te worden gezocht naar een evenwicht tussen aanvullend inzicht, bijkomende administratieve belasting van de organisatie en het waar mogelijk beperken van bestuurlijke drukte.

Om ondanks deze beperkende factoren begrotingsonrechtmatigheden in de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen en de rapportage hierover in de jaarrekening te beperken tot de meest relevante zaken zal getracht worden om waar mogelijk in toekomstige besluitvorming en verslaglegging omtrent de halfjaarrapportage en eventuele overige schriftelijke of mondelinge rapportagemomenten nadrukkelijker vast te leggen in welke mate de gemelde zaken al dan niet onderdeel behoren te vormen van de verplichte rapportage in de jaarrekening. Voor het overige wordt het AB gevraagd om de rechtmatigheid van lasten en baten in zoverre deze afwijkt van hetgeen is begroot daar waar mogelijk te bekrachtigen bij het vaststellen van de jaarrekening. Bij de vaststelling van de financiële verordening van de nieuwe dienst ODVeluwe zal er zover mogelijk worden voorgesorteerd op een passende organisatie-juridische inbedding van deze situatie.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Directie en resourcemanagement	269	0	269	296	609
Centrale personeelsbudgetten	163	13	176	204	156
Organisatiekosten	1.056	724	1.780	1.673	1.177
Totaal Lasten	1.488	737	2.225	2.173	1.942
Baten					
Directie en resourcemanagement	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	0	0	0	1	4
Organisatiekosten	15	0	15	75	21
Onttrekking voorz. arb.kosten gerelateerde vpl.	0	0	0	4	0
Totaal Baten	15	0	15	80	25
Reservemutatie	0	-155	-155	-115	0
Totaal generaal	1.473	892	2.365	2.208	1.917

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 beperkt, mede omdat ODNV de benodigde bedrijfsmiddelen veelal via huur, lease of dienstverleningsovereenkomst afneemt.

ODNV doet in beginsel geen investeringen in huisvesting of ICT. Kantoorruimte wordt gehuurd en voor het up-to-date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers. Wel is er in 2023 sprake geweest van een investering in huurdersbelang en vervanging van kantoorinventaris. Dit betreft goederen waarbij geen technische onderhoudscomponent aan de orde is en is normaal dagelijks onderhoud voldoende om de gebruikswaarde daarvan te behouden.
Om het onafhankelijk van tijd en plaats werken te faciliteren wordt aan de medewerkers een mobiele telefoon en laptop in bruikleen gegeven. Deze mobiele elektronica is op vervangingsbasis aangeschaft en onder toepassing van het principe van een ideaal-complex ten laste van de exploitatie gebracht.

De gebruikte piketauto betrof 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) en vertegenwoordigt sinds 1 januari 2023 geen boekwaarde meer.
Begin 2020 is daarnaast een leaseauto in gebruik genomen.
Naar de toekomst toe behoeft de vervanging van de dienstvoertuigen specifiek aandacht.

Gezien het standpunt dat ODNV geen omvangrijke investeringen zal doen in kapitaalgoederen, is er geen specifiek beleid nodig voor het onderhoud daarvan.

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 2016 vastgesteld.

Treasuryfunctie
De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Nunspeet voor 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 tot nu toe 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. Op grond van de bijgestelde begroting 2023 hebben de deelnemers in de hiervoor benodigde financiering 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.

Berekening 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.

Overzicht kasgeldlimiet per maand:

	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld + overschot vlottende middelen	Kasgeld-limiet	Ruimte onder kasgeldlimiet
Januari 2022	0	2.270.951	-2.270.951	463.000	2.733.951
Februari 2022	0	2.632.729	-2.632.729	463.000	3.095.729
Maart 2022	0	1.989.169	-1.989.169	463.000	2.452.169
April 2022	0	2.361.028	-2.361.028	463.000	2.824.028
Mei 2022	0	2.285.803	-2.285.803	463.000	2.748.803
Juni 2022	0	1.830.360	-1.830.360	463.000	2.293.360
Juli 2022	0	2.475.845	-2.475.845	463.000	2.938.845
Augustus 2022	0	1.962.251	-1.962.251	463.000	2.425.251
September 2022	0	1.307.526	-1.307.526	463.000	1.770.526
Oktober 2022	0	1.730.184	-1.730.184	463.000	2.193.184
November 2022	0	1.470.885	-1.470.885	463.000	1.933.885
December 2022	0	1.662.426	-1.662.426	463.000	2.125.426

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 2023 beschikt ODNV over één bestemmingsreserve, t.w. de reserve afschrijving aanpassing kantoorinrichting 2023 ad € 135.000. Aangezien de besteding van de genoemde bestemmingsreserve vast ligt, wordt deze bestemmingsreserve 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).

Omschrijving	**Primaire begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**
(bedragen x € 1.000,00)		
Bepaling risicodragende omzet:		
Totaal begrote lasten	5.646	8.234
Onvoorzien	-55	-65
Risicodragende omzet	**5.591**	**8.169**
Weerstandscapaciteit:		
Reserves	0	0
Onvoorzien	55	65
Hogere bijdrage deelnemers	n.v.t.	n.v.t.

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 2023.
De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

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	€ 80	Gemid deld	50%	€ 40.000
	TOTAAL									**€ 210.250**

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 € 210.250. 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: € 210.250 * 0,5 = € 105.125.

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	Begrotings-totaal	Aandeel in exploitatie	Benodigd weerstands-vermogen	Beschikbaar weerstands-vermogen	Risico per deelnemer
gemeente Elburg	843.389	11,1%	11.642	7.198	4.444
gemeente Ermelo	1.226.340	16,1%	16.928	10.467	6.461
gemeente Harderwijk	1.728.789	22,7%	23.863	14.755	9.108
gemeente Nunspeet	841.857	11,1%	11.621	7.185	4.435
gemeente Putten	1.389.637	18,2%	19.182	11.860	7.322
gemeente Hattem	301.464	4,0%	4.161	2.573	1.588
gemeente Heerde	425.723	5,6%	5.876	3.633	2.243
gemeente Oldebroek	681.437	8,9%	9.406	5.816	3.590
provincie Gelderland	177.166	2,3%	2.446	1.512	933
Totaal	**7.615.800**	**100,0%**	**105.125**	**65.000**	**40.125**

Financiële kengetallen
Het BBV 2017 schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor die in de jaarstukken 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 het risico van bovenmatig verzuim op te vangen. Dit brengt met zich mee dat het risico op een nadelig effect op het exploitatiesaldo reëel is.

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. ODNV beschikt per 31-12-2023 niet beschikt over eigen vermogen. Ook heeft ODNV geen langlopende geldleningen aangetrokken. De schuldquote bedraagt derhalve 0%.

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 2023 de volgende bestemmingsreserve opgenomen:

- Afschrijving aanpassing kantoorinrichting 2023 ad € 135.000.

Gezien de expliciete claim op deze middelen en de hieraan op termijn verbonden terugbetalingsverplichting aan de deelnemers worden bestemmingsreserves bij de beoordeling van de solvabiliteit buiten beschouwing gelaten. De solvabiliteit is daarom 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.

B. JAARREKENING 2023

1. **Balans per 31 december 2023 vóór resultaatbestemming**
2. **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
3. **Toelichting op de balans**
4. **Het overzicht van lasten en baten in de rekening**
5. **Toelichting op het overzicht van lasten en baten in de rekening**
6. **Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)**
7. **Overzicht van incidentele lasten en baten (Art. 28 BBV)**

1. Balans per 31 december 2023 vóór resultaatbestemming

(bedragen in hele euro's)

Activa	2023		2022	
Vaste activa:				
Materiële vaste activa		**135.000**		**0**
Vervoersmiddelen	6.190		6.190	
Afschrijving vervoersmiddelen	-6.190		-6.190	
Verbetering kantoorinrichting 2023	135.000			
Afschrijving verbetering kantoorinrichting 2023	0			
Financiële vaste activa		**0**		**0**
Kapitaalverstrekingen	0		0	
Overige langlopende geldleningen u/g	0		0	
TOTAAL VASTE ACTIVA		**135.000**		**0**
Vlottende activa:				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**2.529.994**		**1.940.402**
Vorderingen op niet-openbare lichamen	0			
Vorderingen op openbare lichamen	887.618		1.127.817	
Rekening courant-verhouding met het Rijk	1.642.377		812.585	
Liquide middelen		**20.049**		**19.995**
Kas-, bank- en girosaldi	20.049		19.995	
Overlopende activa		**1.086.471**		**360.956**
Vooruitbetaalde bedragen	19.820		20.784	
Nog te ontvangen bedragen	1.066.651		340.172	
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**3.636.515**		**2.321.352**
TOTAAL GENERAAL		**3.771.515**		**2.321.352**

Passiva	2023		2022	
Vaste passiva:				
Eigen vermogen		**1.459.171**		**712.820**
- Bestemmingsreserves	135.000		15.014	
- Resultaat lopend boekjaar	1.324.172		697.806	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		**78.381**		**130.458**
Voorzieningen	78.381		130.458	
TOTAAL VASTE PASSIVA		**1.537.552**		**843.278**
Vlottende passiva:				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**518.148**		**376.871**
Kasgeldleningen	0		0	
Overige schulden	518.148		376.871	
Overlopende passiva		**1.715.814**		**1.101.204**
Vooruitontvangen bedragen	547.308		199.858	
Nog te betalen bedragen	1.168.506		901.346	
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**2.233.962**		**1.478.075**
TOTAAL GENERAAL		**3.771.514**		**2.321.353**

2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen 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. Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde.

De lasten en baten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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 formele 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, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. De fusie met Omgevingsdienst Veluwe-IJssel per 1 januari 2024, waartoe de deelnemers in de loop van 2023 hebben besloten, doet hier niet aan af aangezien alle taken, werkzaamheden en verplichtingen van ODNV worden voortgezet binnen de nieuwe entiteit ODVeluwe.

Normenkader
Bij de opstelling van deze jaarrekening is gebruik gemaakt van het normenkader en de voor de controle van de jaarrekening genoemde toleranties zoals deze door het Algemeen Bestuur ODNV zijn vastgesteld op 14 september 2023.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. In de rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (het normenkader).

Ten behoeve van de door het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening af te leggen verantwoording omtrent de rechtmatigheid is in het bij het controleprotocol gevoegde normenkader aangegeven welke wet- en regelgeving onderwerp moeten zijn van de interne beheersing in het kader van het financieel beheer.
Het normenkader bevat geen wezenlijke wijzigingen t.o.v. het voorgaande jaar.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut
Eventuele materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De in 2019 aangeschafte (gebruikte) bedrijfswagen is met ingang van 2020 afgeschreven in 72 maanden met aftrek van de leeftijd bij aanschaf (42 maanden).

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, zonodig aangevuld met een voorziening voor verwachte oninbaarheid.

Vaste schulden
De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3. Toelichting op de balans

3.1 Vaste activa

Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde (aanschafwaarde) van de eind 2019 aangeschafte (gebruikte) bedrijfswagen opgenomen. Aangezien de bedrijfsauto op 19 december 2019 in gebruik is genomen, is hierop afgeschreven vanaf boekjaar 2020. Reeds per 31-12-2022 heeft de volledige afschrijving van dit activum plaatsgevonden.

Activa-klasse	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2023	Vermeerderingen	Verminderingen	Afwaardering wegens duurzame waarde-vermindering	Afschrijving 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Rente	Kapitaallasten
Materiële vaste activa									
Vervoermiddelen									
1	Dienstauto Fiat Doblo V-556-VH	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Overige materiële vaste activa									
2	Verbetering kantoorinrichting 2023	€ 0,00	€ 135.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.000,00	€ 0,00	€ 0,00

3.2 Vlottende activa

Onder de Uitzettingen korter dan één jaar zijn de nog openstaande vorderingen opgenomen. Dit betreft in alle gevallen vorderingen op openbare lichamen.

Naam debiteur	Nota	Omschrijving	Bedrag
Provincie Gelderland	230058	Project WnB en asbestdaksanering	8.328,22
Provincie Gelderland	230077	Aanstelling regiocoördinator groene handhaving.	41.714,75
Provincie Gelderland	230078	Ondersteuning regie groene handhaving 2023	51.249,55
Omgevingsdienst Rivierenland	230080	Overdracht verlofspaarsaldo Niels de Vries	12.958,22
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland	230081	RAV2203 proefstal varkenshouderij - uren sept-dec	217,80
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland	230082	RAV2308 proefstal rundveehouderij uren nov-dec	4.386,25
Rijksdienst voor Ondernemend Nederland	230083	RAV2310 verbetering RAV - uren nov-dec 2023	2.722,50
Gemeente Elburg	230069	Voorschot bijdrage 2023 - cf bgw 2023 nr 2 -	172.069,86
Gemeente Ermelo	230070	Voorschot bijdrage 2023 - cf bgw 2023 nr 2 -	211.545,27
Gemeente Heerde	230065	Bijdrage	100.270,95
Gemeente Heerde	230075	Voorschot bijdrage 2023 - cf bgw 2023 nr 2 -	114.040,92
Gemeente Hattem	230064	Bijdrage	66.896,14
Gemeente Hattem	230074	Voorschot bijdrage 2023 - cf bgw 2023 nr 2 -	97.186,35
Omgevingsdienst Veluwe-IJssel	230079	Inzet t.b.v. GEVO	3.337,18
Openbaar Ministerie	230055	Financiele afwikkeling strafbeschikking	693,55
Totaal			**887.617,51**

De rekening-courantverhouding met het Rijk betreft het saldo Schatkistbankieren ad € 1.642.376,87.

Ook wordt onderstaand overzicht ter toelichting toegevoegd:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000,--)					
		Verslagjaar 2023			
(1)	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	20	20	20
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	980	980	980	980
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar 2023			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.646			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.646			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000,--	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.800	1.820	1.840	1.840
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	20	20	20

Onder de Liquide middelen is bij de kas-, bank- en girosaldi het saldo van de bankrekening van de BNG ad € 20.048,78 verantwoord.

De post Overlopende activa kan als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	**2023**	**2022**
Vooruitbetaalde bedragen	19.820	20.784
Nog te ontvangen bedragen	1.066.651	288.488
Totaal	**1.086.471**	**309.271**

3.3 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de Algemene reserve, bestemmingsreserves en het resultaat na bestemming. Omdat ODNV geen algemene reserve zal vormen wordt het resultaat aan de gemeenten terugbetaald, tenzij het Algemeen Bestuur besluit tot resultaatbestemming.

Het verloop van de balanspost reserves is in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 1-1-2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bestemmingsreserves:	**430.714**	**135.000**	**430.714**	**0**	**135.000**
Voorbereiding Omgevingswet	212.014	0	212.014	0	0
Repareren achterstanden 2023	218.700	0	218.700	0	0
Afschrijving aanpassingen kantoorinrichting 2023	0	135.000	0	0	135.000
	430.714	135.000	430.714	0	135.000

Toelichting per bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve Voorbereiding Omgevingswet is gevormd bij de resultaatbestemming jaarrekening 2018 en jaarrekening 2020, ter bestrijding van voorbereidingskosten van ODNV in het kader van de verwachte inwerkingtreding van de Omgevingswet. Op grond van het jaarplan 2023 resp. de 2e begrotingswijziging 2023 is de reserve gevoed met een bedrag van € 197.000 zijnde het equivalent van een geraamde inzet van 2.000 uur. In 2023 zijn de nodige inspanningen verricht ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1-1-2024.
- De bestemmingsreserve Repareren achterstanden 2023 is gevormd bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 resp. de 2e begrotingswijziging 2023. Mede naar aanleiding van het jaarverslag 2022 is op 30 maart 2023 in het AB besproken welke achterstanden in 2023 dienden te worden ingelopen. Bij de bestemming van het saldo van de jaarrekening 2022 is om deze reden een voorstel gedaan om hiervoor een bedrag van € 218.700 af te zonderen. In 2023 is opvolging gegeven aan de voorgenomen werkzaamheden.
- De bestemmingsreserve Afschrijving aanpassingen kantoorinrichting 2023 is gevormd uit een aanvullende storting van middelen waarin de deelnemers in 2023 hebben voorzien, zodat ODNV zonder het aantrekken van een lening in de gelegenheid kon worden gesteld om enkele verbeteringen van de fysieke kantooromgeving te realiseren. De betreffende investeringen worden geactiveerd voor een bedrag van € 135.000 en afgeschreven gedurende een gebruikstermijn van 10 jaar. Vanuit de extra ontvangen middelen wordt een afschrijvingsreserve gevormd, die gedurende de genoemde gebruikstermijn wordt ingezet. Overeenkomstig de uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV wordt deze specifieke reserve overgedragen aan ODVeluwe en de jaarlijkse onttrekkingen worden in mindering gebracht op de bijdrage van de voormalige ODNV-deelnemers.

Met uitzondering van de bestemmingsreserve Afschrijving aanpassingen kantoorinrichting 2023 heeft het Algemeen Bestuur bij de vaststelling van de uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV bepaald dat bestemmingsreserves vrijvallen in het rekeningresultaat 2023.

Het verloop van de balanspost voorzieningen is in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 1-1-2023	Toevoegingen	T.g.v. rekening baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Boekwaarde 31-12-2023
Voorzieningen:	**130.458**	**0**	**52.077**	**0**	**78.381**
Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	130.458		52.077	0	78.381
	130.458	0	52.077	0	78.381

In de door de Commissie BBV in 2013 uitgebrachte notitie 'arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen' is uitgelegd in welke situaties sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet-gelijke omvang waarvoor een voorziening moet worden gevormd. Op 25 januari 2023 heeft de Cie BBV via de rubriek vraag&antwoord nadere richtlijnen gepubliceerd over de wijze waarop moet worden omgegaan met het vormen van een voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, specifiek gericht op bovenwettelijke (verlof)aanspraken. De Cie BBV stelt hierbij dat een voorziening moet worden gevormd voor bovenwettelijke verlofafspraken die geen gelijke omvang hebben en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi.

De omvang van de voorziening is per 31-12-2023 herbepaald op grond van de uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV c.q. overdracht van de verplichtingen aan ODVeluwe. De voorziening heeft hierdoor effectief betrekking op enkel de feitelijk in spaarverlof omgezette verlofrechten. Spaarverlof kent géén vervaldatum en voor de financiële verplichtingen die hier mee samenhangen wordt daarom een storting gedaan in de voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen. Bij de liquidatie van ODNV wordt de betreffende voorziening overgedragen aan rechtsopvolger ODVeluwe, opdat ODVeluwe op de bestemde tijd aan de verplichtingen kan voldoen.

3.4 Vlottende passiva

Onder de Schulden korter dan één jaar zijn de nog openstaande schulden opgenomen.

Boekwaarde ultimo	**2023**	**2022**
Vooruitontvangen bedragen	547.308	199.858
Nog te betalen bedragen	1.168.414	901.346
Totaal	**1.715.722**	**1.101.204**

Het saldo onder nog te betalen bedragen omvat o.a. afdrachten van omzetbelasting, loonheffing en pensioenpremies, die valutair in het 1e kwartaal van 2024 zijn afgewikkeld.

3.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In het kader van het BBV is het verplicht om belangrijke financiële verplichtingen waaraan ODNV is verbonden te vermelden. Wat belangrijk is staat primair ter beoordeling aan ODNV.

De volgende verplichtingen zijn aanwezig:

1. Huurovereenkomst bedrijfshuisvesting.
   Op dit moment huurt ODNV bedrijfshuisvesting ter grootte van 880 m² (zijnde de hele bovenverdieping van Oosteinde 17 te Harderwijk). De huurovereenkomst is ingegaan in per 1 maart 2020 en loopt in eerste aanleg tot 1 maart 2025.

2. Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Nunspeet.
   Voor de ondersteuning op het gebied van ICT, financiële en salarisadministratie is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Met het oog op de continuïteit binnen ODVeluwe wordt de dienstverlening voortgezet voor dienstjaar 2024.

3. Lease dienstauto VW Caddy 4Motion.
   ODNV heeft een leaseovereenkomst gesloten voor de lease van de dienstauto VW Caddy 4Motion. Deze wordt ingezet voor BOA-werkzaamheden. De leaseovereenkomst is ingegaan per week 9 in 2020 en heeft een looptijd van 60 maanden.

4. Het overzicht van lasten en baten van 2023

Omschrijving	Primaire begroting 2023		Begroting na wijziging 2023		Realisatie 2023		Realisatie 2022	
(bedragen x € 1.000,00)	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Programma's								
Vergunningverlening	718	1.000	969	1.108	964	1.150	758	1.105
Toezicht & handhaving	2.282	3.165	2.868	4.200	2.418	4.450	2.308	3.978
Advies	946	1.309	1.751	2.513	1.525	2.549	1.264	1.912
Stelseltaken	157	157	157	157	106	133	132	150
Projecten	0	0	197	0	705	557	265	70
Overzichten								
Overhead	1.488	15	2.225	15	2.173	80	1.942	25
Onvoorzien	55		65		0		68	
Totaal	5.646	5.646	8.234	7.993	7.890	8.919	6.737	7.240
Resultaat voor bestemming	**0**		**-241**		**1.028**		**503**	
Mutatie reserves								
Vergunningverlening		0		199		199		0
Toezicht & handhaving		0		0		0		0
Advies		0		0		0		0
Stelseltaken		0		0		0		0
Projecten		0		197		212		195
Overhead		0	175	20	135	20		0
Totaal mutaties reserves	0	0	175	416	135	431	0	195
Totaal programma's na mutatie reserves	5.646	5.646	8.409	8.409	8.025	9.350	6.737	7.435
Gerealiseerde resultaat	**0**		**0**		**1.324**		**698**	

5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2023

Programma 1 Vergunningverlening

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
De feitelijke bezetting is lager dan de formatie toestaat. Zover nodig wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.	4		I
Mutatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		-7	I
Kosten woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.	-5		S
Reis- en verblijfkosten			
Vanwege het in toegenomen mate digitaal vergaderen zijn er minder dienstreizen gemaakt.	-3		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	1		S
Directe uitvoeringkosten	-3		S
Doorberekende werkzaamheden			
Inzet t.b.v. de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland voor een project in het kader van veehouderijen.		-35	I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	-6	-42	

Programma 2 Toezicht en Handhaving

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
De feitelijke bezetting is lager dan de formatie toestaat. Zover nodig wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.	-467		I / S
Mutatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		-1	I
I.v.m. zwangerschapsverlof van een medewerker is een vergoeding van het UWV ontvangen.		-16	I
Met een nieuw aangetrokken medewerker zijn afspraken gemaakt over het meenemen van spaarverlof. De waarde van het spaarverlof is vergoed door de vorige werkgever.		-11	I
Woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.	-21		S
Reis- en verblijfkosten			
Doordat er meer vanuit huis wordt gewerkt, vinden er ook vaker dienstreizen plaats vanaf huis.	15		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	7		S
Directe uitvoeringskosten			
In het kader van ondersteuning bij energietransitie is een aantal werkzaamheden uitbesteed. Hiernaast zijn extra kosten gemaakt voor BOA-uitrusting. De meerkosten zijn gecompenseerd met aanvullende inkomsten.	19		I
Aanvullende opdrachten provincie Gelderland			
In opdracht van de provincie verzorgt ODNV via projectopdrachten diverse taken op m.n. het domein van groene BOA's. Ten opzichte van de raming leidt dit tot een voordeel.		-80	I
Energietoezicht			
De baten uit regelingen m.b.t. energietoezicht zijn lager dan aanvankelijk verwacht.		48	I
Verrekening excessieve inzet omvangrijke dossiers			
Voor een aantal deelnemers is een bovenmatige inzet gepleegd op een aantal aandachtsdossiers. De bovenmatige inzet is aanvullend in rekening gebracht.		-162	I
Doorbelasting inzet ten behoeve van OVIJ		-23	
Overige afwijkingen, per saldo	-4	-4	I
	-451	-249	

Programma 3 Advies

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
Werkzaamheden in het kader van voorbereiding overdracht bodemtaken van de provincie aan de gemeenten worden getemporiseerd.	-193		I
Mutatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		-40	I
Kosten woon-werkverkeer			
Hogere kosten a.g.v. een hogere bezettingsgraad van zowel formatie als kantoor.	4		S
Reis- en verblijfkosten			
Mede door de toegenomen omvang (en bijbehorende bemensing) van pakket 3 en daarin opgenomen dienstverlening als GCP is er sprake van meer dienstreizen.	5		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	4		S
Directe uitvoeringskosten			
Werkzaamheden in het kader van voorbereiding overdracht bodemtaken van de provincie aan de gemeenten worden getemporiseerd.	-46	273	I
Extra werkzaamheden			
Inzet t.b.v. deelnemers die de voorschotbijdrage overstijgt wordt afzonderlijk in rekening gebracht. Ook is		-238	I
Dienstverlening t.b.v. OVIJ		-32	I
Overige afwijkingen, per saldo		1	I
	-226	-36	

Programma 4 Stelseltaken

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Stelseltaak BSBm (bestuurlijke StrafBeschikking milieu)			
De uitvoering van de stelseltaak vergde minder personele inzet dan verwacht. Dit betekent dat minder kosten aan het stelsel konden worden doorbelast.	-21	21	S
De directe uitvoeringskosten gemoeid met de stelseltaak waren lager dan vooraf ingeschat. Dit betekent dat minder kosten aan het stelsel hoefden te worden doorbelast.	-4	4	I
Kosten stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten			
De doorbelasting van kosten voor de uitvoering van stelseltaken door de andere Gelderse omgevingsdiensten is incidenteel voordeliger dan begroot.	-27		I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	-52	25	

Programma 5 Projecten

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet			
Gewerkt is aan voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Aanvankelijk waren alle uitvoeringskosten geraamd voor enkel ODNV. Vanwege samenwerking met OVIJ zijn enerzijds de kosten hoger dan geraamd, maar is ook een vergoeding ontvangen.	83	-132	I
Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ			
Binnen het project Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ zijn de lasten en baten verzameld die gemoeid zijn met de inspanningen om per 1 januari 2024 de taken te kunnen voortzetten onder de nieuwe gezamenlijke noemer van Omgevingsdienst Veluwe. De getoonde lasten en baten betreffen het aandeel in de voorbereidingskosten van ODNV dat voor rekening van fusiepartner OVIJ komt. De eigen voorbereidingskosten van ODNV zijn via de post organisatieontwikkeling (overzicht overhead) omgeslagen over de programmabijdragen.	178	-178	I
IBP Versterking VTH-stelsel			
Het Rijk heeft een specifieke uitkering toegekend voor de inzet om bij te dragen aan versterking van het VTH-stelsel.	247	-247	I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	508	-557	

Overzicht Overhead

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Directie en resourcemanagent			
In aanloop naar de fusie is ingehuurd voor de vacante positie van resourcemanager, wat leidde tot hogere kosten	28		I
Overige personeelskosten directie & resourcemanagent	-1		I
Mutatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen		-6	I
Centrale personeelsbudgetten			
De aanloop naar de fusie leidde tot een grotere inzet van OR-leden en daaraan verbonden kosten.	4		I
Interne en externe representatie, mede n.a.v. fusie	15		I
Vorming en opleiding: In lijn met de robuustheidseisen voor omgevingsdiensten is nadrukkelijker ingezet op ontwikkeling en behoud van kennis en vaardigheden van nieuw en zittend personeel.	25		S
Bedrijfsarts - lagere inzet a.g.v. laag verzuim	-8		I
Werving & selectie	-5		S
Overige verschillen, per saldo	-3		I
Overige organisatiekosten			
Salariskosten en inhuur personeel	-1		I
Overige personeelskosten bedrijfsvoering	2		S
Mutatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	1		I
Voor de inzet van ondersteunende diensten op het vlak van ICT, financiële en salarisadministratie is er sprake van meerwerk t.o.v. de eerder betaalde voorschotten.	22		S
De kosten voor innovatie van de applicatie IGO konden worden gedragen uit een eerdere provinciale bijdrage en zijn derhalve niet doorbelast vanuit ODDV.	-21		I
Contributie ODNL	-3		I
Accountscontrole en advies	11		I
Restitutie verzekeringspremie i.v.m. harmonisatie van portefeuille in het kader van de fusie	-6		I
Voorbereiding fusie - het eigen kostenaandeel ODNV valt lager uit doordat een deel van de kosten is gedeclareerd ten laste van de SPUK IBP Versterking VTH-stelsel omgevingsdiensten dan wel deels kon worden gedekt t.l.v. de post organisatieontwikkeling.	-161		I
Rente rekening courant, vanwege aantrekkende rentestanden.		-69	I
Bijdrage overheadkosten vanuit vergoeding programma Stelseltaken.		9	I
Overige afwijkingen, per saldo	-2		I
	-103	-66	

Overzicht Onvoorzien

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Onvoorzien			
Door het lage verzuim heeft geen compensatie voor bovenmatige ziekte plaatsgevonden. De post onvoorzien ad € 65.000 valt hierdoor per ultimo 2023 in zijn geheel vrij.	-65		I
	-65	0	

6. Overzicht van incidentele lasten en baten (art. 28 BBV)

De Commissie BBV heeft in augustus 2018 de notitie incidentele en structurele lasten en baten gepubliceerd om het onderscheid verder te verduidelijken tussen incidentele en structurele lasten.

In hoofdlijnen wordt het volgende onderscheid tussen incidentele en structurele lasten en baten gemaakt:

1. Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een geldstroom, binnen drie jaar een wijziging ondergaat dan worden de lasten en baten die daarmee samenhangen niet als incidenteel aangemerkt. Voorbeeld: beëindiging van een subsidie in het jaar t+3: de lasten in jaar t+2, t+1 en t zijn structurele lasten.
2. Na afloop van een begrotingsjaar zijn er bij het opmaken van de jaarrekening altijd verschillen tussen werkelijkheid en begroting. Het is van belang dat bij de analyse ex art. 28 BBV wordt bezien in hoeverre er alsnog sprake is geweest van niet begrote incidentele lasten en baten. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
3. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden als incidenteel beschouwd.
4. Meerjarige tijdelijke geldstromen, waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit of toekenningsbesluit zijn incidentele lasten en baten, ook als de geldstroom langer is dan drie jaar.

Het overzicht van lasten en baten 2023 bevat de volgende incidentele lasten en baten:

<u>Programma 1 Vergunningverlening:</u>

- Onttrekking aan de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € -7.000;
- In opdracht van een derde (overheids)partij zijn extra declarabele uren gemaakt voor specifieke projecten, € -36.000;
- Onttrekking aan de reserve Reparatie achterstanden: € -199.000.

<u>Programma 2 Toezicht & Handhaving:</u>

- Mutatie van de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € -1.000;
- Vergoeding spaarverlof via vml. werkgever ad € -11.000;
- In verband met zwangerschapsverlof van een medewerker is een uitkering ontvangen van het UWV, € -16.000;
- Medewerkers hebben uren gemaakt voor diverse projecten waarvoor de uren konden worden gedeclareerd:
    - Projectopdrachten t.b.v. provincie Gelderland, € -154.000;
    - Bovenmatige inzet VTH-dossiers, € -162.000;
    - Doorbelasting inzet t.b.v. OVIJ, € -23.000;
- Baten uit regelingen m.b.t. energietoezicht (vnl. VUE3, GEA en SPUK-THE), € -80.000;
- Vergoeding OM i.v.m. schadeveroordeling jegens ODNV: € -1.000.

Programma 3 Advies:

- Mutatie van de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € -40.000;
- Afzonderlijk gefactureerde extra advies-uren voor diverse gemeenten, € -238.000;
- Voorbereiding overdracht bodemtaken:
    - Uitvoeringslasten, € 127.000;
    - Vergoeding deelnemers, € - 127.000;
- Vergoeding personele inzet t.b.v. OVIJ, € -32.000.

Programma 4 Stelseltaken:

- N.v.t.

Programma 5 Projecten:

- Voorbereiding nieuwe Omgevingswet:
    - Personele kosten, € 280.000;
    - Vergoeding van OVIJ voor geleverde bemensing: € -132.000;
    - Onttrekking aan reserve Voorbereiding nieuwe Omgevingswet ad € 212.000;
- Voorbereiding fusie ODNV-OVIJ:
    - Kosten door te belasten aan OVIJ: € 178.000;
    - Vergoeding door OVIJ: € -178.000;
- IBP Versterking VTH-stelsel omgevingsdiensten:
    - Doorbelasting personele inzet ad € 247.000;
    - Vergoeding via SPUK IBP ad € -247.000.

Overzicht Overhead:

- Mutatie van de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € -4.000;
- Interne & externe representatie, € 15.000;
- Voorbereidingskosten fusie, € 205.000;
- Rente rekening courant, € -69.000;
- Onttrekking aan de reserve Reparatie achterstanden: € -20.000;
- Storting in de reserve Afschrijving aanpassing kantoorinrichting 2023, € 135.000.

Overzicht Onvoorzien:

- N.v.t.

7. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2023 Omgevingsdienst Noord-Veluwe
De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Het voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2023 bedraagt € 223.000 (zijnde het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen
1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	**J.J. Feenstra**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1.1.2023 t/m 31.12.2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.739,86
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.391,80
Subtotaal	*€ 152.131.66*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 152.131.66
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	**J.J. Feenstra**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1.1.2022 t/m 31.12.2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.973,40
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.057,68
Subtotaal	*€ 145.031,08*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000,00
Bezoldiging	**€ 145.031,08**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
De toezichthoudende topfunctionarissen Omgevingsdienst Noord-Veluwe zijn conform de invulinstructie WNT vermeld bij onderdeel 1d.

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		
TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**	**BEZOLDIGING**
K. Castelein	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
B. Cornelissen	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
B. Engberts	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
E. 't Jong	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
P. Kerris	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
S. Nienhuis	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur Voorzitter	€ 0
M. Pijnenburg	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
K. Ruitenberg	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
R. van Veen	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
H. Wessel	Lid Algemeen Bestuur	€ 0

2. Uitkeringen aan topfunctionarissen wegens beëindiging dienstverband
Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

8. Verantwoording SiSa-regelingen 2023

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 247.162	€ 270.775	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	aanleveren data IBP	€ 0	€ 292			
			2	eigen project: data	€ 63.389	€ 86.637			
			3	inzicht krijgen in vormen van bekostiging		€ 0			
			4	eigen project: fusie	€ 151.813	€ 151.886			
			5	ontwikkelen 1 risico-analyse + U&H-plan		€ 0			
			6	eigen project: inrichten gremium voor integraal opdrachtgeverschap	€ 17.982	€ 17.982			
			7	implementatieprogramma risico-analyse + U&H-plan	€ 990	€ 990			
			8	participeren in onderzoek naar mandaten		€ 0			
			9	deelname aan werk-/projectgroepen	€ 7.128	€ 7.128			
			10	eigen project: scholing en opleiding medewerkers VTH - compensatie opleidingsuren personeel		€ 0			
			11	eigen project: scholing en opleiding medewerkers VTH - inzet bureau		€ 0			
			12	landelijke arbeidsmarktcampagne ODNL		€ 0			
			13	eigen project: implementatie van AADV		€ 0			
			14	coördinatie, werving en verantwoording SPUK	€ 5.860	€ 5.860			
			15	-					
EZK	F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				€ 47.952	€ 47.952	Ja	Ja	Nee	

9. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 14 september 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op (afgerond) € 84.000.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie wordt ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, gezien de hierop in de paragraaf bedrijfsvoering van deze jaarrekening gegeven toelichting, rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

BIJLAGEN

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2023

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2023 deelnemers ODNV

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlage 4 Overzicht leden algemeen bestuur

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2023

-/- = voordeel

Omschrijving	Begroting na wijziging 2023		Realisatie 2023			Toerekening overhead	Onvoorzien	Extra-comptabel saldo voor bestemming	Resultaatbestemming		
	lasten	baten	lasten	baten	saldo				bestemming	saldo na	
Vergunningverlening	969.100	-1.107.600	963.814	-1.150.346	-186.532	410.562	0	224.030	-199.000	25.030	*nadelig*
Toezicht en handhaving	2.867.900	-4.199.700	2.478.567	-4.510.654	-2.032.087	1.091.235	0	-940.852	0	-940.852	*voordelig*
Advies	1.751.400	-2.512.600	1.533.492	-2.557.069	-1.023.577	706.229	0	-317.349	0	-317.349	*voordelig*
Stelseltaken	157.400	-157.400	105.643	-132.873	-27.230			-27.230	0	-27.230	*voordelig*
Projecten	197.000	0	612.830	-464.587	148.242			148.242	-212.014	-63.772	*voordelig*
	5.942.800	**-7.977.300**	**5.694.346**	**-8.815.529**	**-3.121.183**	**2.208.025**	**0**	**-913.158**	**-411.014**	**-1.324.172**	***voordelig***
Specificatie mutatie reserves op programma's:											
Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet									-212.014		
Wegwerken achterstanden (2023)									-199.000		
									-411.014		
Specificatie mutatie reserves in Toerekening overhead:											
Wegwerken achterstanden (2023)									-19.700		
Afschrijvingsreserve herinrichting kantooromgeving 2023									135.000		
									115.300		

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2023 Deelnemers ODNV

Verdeling jaarresultaat
In artikel 29 van de Gemeenschappelijke regeling ODNV is over de verdeling van het jaarresultaat het volgende bepaald:
"Het saldo van de begroting of jaarrekening wordt verdeeld over de deelnemers naar rato van hun bijdrage aan het openbaar lichaam voor de feitelijk afgenomen diensten."

Resultaat
Het resultaat 2023 ná resultaatbestemming is € 1.324.172 batig.
Op grond van de indeling zoals opgenomen in bijlage 1 is dit als volgt te verdelen:

programma 1 Vergunningverlening	€	25.030	*Nadelig*
programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-940.852	*Voordelig*
programma 3 Advies	€	-317.349	*Voordelig*
programma 4 Stelseltaken	€	-27.230	*Voordelig*
programma 5 Projecten	€	-63.772	*Voordelig*

Deze bijlage van de Jaarstukken geeft weer hoe het gerealiseerde rekeningsaldo wordt verdeeld over de deelnemers indien en voor zover er bij definitieve vaststelling van deze jaarstukken geen nadere bestemming wordt verbonden aan (een deel van) het rekeningsaldo.

Totaal afrekening

Naam deelnemer	Progr. 1 Vergunning-verlening	Progr. 2 Toezicht en Handhaving	Progr. 3 Advies	Progr. 4 Stelseltaken	Progr. 5 Projecten	Bestemming rekening-saldo	Terug-betalen
gemeente Elburg	-2.929	105.375	33.741	3.050	7.062	0	146.300
gemeente Ermelo	-4.505	154.300	46.546	4.466	10.269	0	211.074
gemeente Harderwijk	-4.756	158.063	107.331	4.575	14.476	0	279.689
gemeente Nunspeet	-3.379	123.252	21.359	3.567	7.049	0	151.848
gemeente Putten	-5.256	177.821	50.626	5.146	11.636	0	239.973
gemeente Hattem	-1.252	36.693	11.510	1.062	2.524	0	50.538
gemeente Heerde	-1.452	55.510	16.012	1.607	3.565	0	75.242
gemeente Oldebroek	-1.502	88.440	30.224	2.560	5.706	0	125.428
provincie Gelderland	0	41.398	0	1.198	1.484	0	44.079
Totaal	**-25.030**	**940.852**	**317.349**	**27.230**	**63.772**	**0**	**1.324.172**

Afrekening per programma (vóór bestemming rekeningsaldo)

Programma 1 Vergunningverlening								
Naam deelnemer	**Begroting primair**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**	**Bijdrage boekjaar**	**Reeds betaald**	**Te verrekenen**
gemeente Elburg	117.047	10.109	127.156	11,7%	-2.929	130.084	127.156	-2.929
gemeente Ermelo	180.072	15.552	195.624	18,0%	-4.505	200.129	195.624	-4.505
gemeente Harderwijk	190.076	16.416	206.492	19,0%	-4.756	211.248	206.492	-4.756
gemeente Nunspeet	135.054	11.664	146.718	13,5%	-3.379	150.097	146.718	-3.379
gemeente Putten	210.084	18.144	228.228	21,0%	-5.256	233.484	228.228	-5.256
gemeente Hattem	50.020	4.320	54.340	5,0%	-1.252	55.592	54.340	-1.252
gemeente Heerde	58.023	5.011	63.034	5,8%	-1.452	64.486	63.034	-1.452
gemeente Oldebroek	60.024	5.184	65.208	6,0%	-1.502	66.710	65.208	-1.502
provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	**1.000.400**	**86.400**	**1.086.800**	**100,0%**	**-25.030**	**1.111.830**	**1.086.800**	**-25.030**

Programma 2 Toezicht en Handhaving								
Naam deelnemer	**Begroting primair**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**	**Bijdrage boekjaar**	**Reeds betaald**	**Te verrekenen**
gemeente Elburg	342.507	95.995	438.502	11,2%	105.375	333.127	438.502	105.375
gemeente Ermelo	501.528	140.564	642.093	16,4%	154.300	487.793	642.093	154.300
gemeente Harderwijk	513.761	143.993	657.754	16,8%	158.063	499.690	657.754	158.063
gemeente Nunspeet	400.611	112.280	512.891	13,1%	123.252	389.640	512.891	123.252
gemeente Putten	577.981	161.992	739.973	18,9%	177.821	562.152	739.973	177.821
gemeente Hattem	119.266	33.427	152.693	3,9%	36.693	116.000	152.693	36.693
gemeente Heerde	180.428	50.569	230.997	5,9%	55.510	175.487	230.997	55.510
gemeente Oldebroek	287.461	80.567	368.029	9,4%	88.440	279.589	368.029	88.440
provincie Gelderland	134.556	37.712	172.269	4,4%	41.398	130.871	172.269	41.398
Totaal	**3.058.100**	**857.100**	**3.915.200**	**100,0%**	**940.852**	**2.974.348**	**3.915.200**	**940.852**

Programma 3 Advies								
Naam deelnemer	**Begroting primair**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**	**Bijdrage boekjaar**	**Reeds betaald**	**Te verrekenen**
gemeente Elburg	74.043	191.222	265.265	10,6%	33.741	231.524	265.265	33.741
gemeente Ermelo	250.707	119.663	370.370	14,7%	46.546	323.824	370.370	46.546
gemeente Harderwijk	574.158	271.687	845.845	33,8%	107.331	738.514	845.845	107.331
gemeente Nunspeet	41.568	126.100	167.668	6,7%	21.359	146.308	167.668	21.359
gemeente Putten	241.614	158.786	400.400	16,0%	50.626	349.774	400.400	50.626
gemeente Hattem	16.887	73.203	90.090	3,6%	11.510	78.580	90.090	11.510
gemeente Heerde	19.485	105.640	125.125	5,0%	16.012	109.113	125.125	16.012
gemeente Oldebroek	80.538	157.200	237.738	9,5%	30.224	207.514	237.738	30.224
provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	**1.299.000**	**1.203.500**	**2.502.500**	**100,0%**	**317.349**	**2.185.151**	**2.502.500**	**317.349**

Programma 4 Stelseltaken								
Naam deelnemer	**Begroting primair**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**	**Bijdrage boekjaar**	**Reeds betaald**	**Te verrekenen**
gemeente Elburg	12.466	0	12.466	11,2%	3.050	9.416	12.466	3.050
gemeente Ermelo	18.253	0	18.253	16,4%	4.466	13.788	18.253	4.466
gemeente Harderwijk	18.698	0	18.698	16,8%	4.575	14.124	18.698	4.575
gemeente Nunspeet	14.580	0	14.580	13,1%	3.567	11.013	14.580	3.567
gemeente Putten	21.036	0	21.036	18,9%	5.146	15.889	21.036	5.146
gemeente Hattem	4.341	0	4.341	3,9%	1.062	3.279	4.341	1.062
gemeente Heerde	6.567	0	6.567	5,9%	1.607	4.960	6.567	1.607
gemeente Oldebroek	10.462	0	10.462	9,4%	2.560	7.903	10.462	2.560
provincie Gelderland	4.897	0	4.897	4,4%	1.198	3.699	4.897	1.198
Totaal	**111.300**	**0**	**111.300**	**100,0%**	**27.230**	**84.071**	**111.300**	**27.230**

Programma 5 Projecten								
Naam deelnemer	**Begroting primitief**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**	**Bijdrage boekjaar**	**Reeds betaald**	**Te verrekenen**
gemeente Elburg	0	0	0	11,1%	7.062	-7.062	0	7.062
gemeente Ermelo	0	0	0	16,1%	10.269	-10.269	0	10.269
gemeente Harderwijk	0	0	0	22,7%	14.476	-14.476	0	14.476
gemeente Nunspeet	0	0	0	11,1%	7.049	-7.049	0	7.049
gemeente Putten	0	0	0	18,2%	11.636	-11.636	0	11.636
gemeente Hattem	0	0	0	4,0%	2.524	-2.524	0	2.524
gemeente Heerde	0	0	0	5,6%	3.565	-3.565	0	3.565
gemeente Oldebroek	0	0	0	8,9%	5.706	-5.706	0	5.706
provincie Gelderland	0	0	0	2,3%	1.484	-1.484	0	1.484
Totaal	**0**	**0**	**0**	**100,0%**	**63.772**	**-63.772**	**0**	**63.772**

Bestemming rekeningsaldo					
Naam deelnemer	**Begroting primair**	**Begrotings-wijzigingen**	**Totaal begroting**	**Aandeel in procenten**	**Verdeling saldo**
gemeente Elburg	546.063	297.326	843.389	11,1%	0
gemeente Ermelo	950.561	275.779	1.226.340	16,1%	0
gemeente Harderwijk	1.296.693	432.096	1.728.789	22,7%	0
gemeente Nunspeet	591.813	250.044	841.857	11,1%	0
gemeente Putten	1.050.715	338.922	1.389.637	18,2%	0
gemeente Hattem	190.514	110.950	301.464	4,0%	0
gemeente Heerde	264.503	161.220	425.723	5,6%	0
gemeente Oldebroek	438.486	242.951	681.437	8,9%	0
provincie Gelderland	139.454	37.712	177.166	2,3%	0
Totaal	**5.468.800**	**2.147.000**	**7.615.800**	**100,0%**	**0**

Bijlage 3 Controleverklaring

De controleverklaring van De Jong & Laan Controle B.V. is opgenomen op de volgende pagina's.

deJong&Laan

Pascalweg 2
6662 NX Elst
0481-463534

elst@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2023, op pagina 38 tot en met 64, opgenomen jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit*:*

1 de balans per 31 december 2023;
2 het overzicht van baten en lasten over 2023;
3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (pagina 62); en
5 de rechtmatigheidsverantwoording (pagina 64).

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), het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2023 vallen, alsmede volgens de voorschriften vanuit de kadernota rechtmatigheid (van de commissie BBV) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe zoals vereist 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.

De Jong & Laan Controle B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK onder nr. 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

ISO 27001:2017 Gecertificeerd door Brand Compliance
MGMT. SYS. RvA C 548
SRA
GGi INDEPENDENT MEMBER

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 78.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-verantwoording dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 39.000 rapporteren en ook kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

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

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

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

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

Frauderisico's die leiden tot onrechtmatige lasten
Als gevolg van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing in het inkoopproces onderkennen wij het risico dat onrechtmatige facturen in de administratie worden verwerkt en worden betaald. Daarbij zien wij een specifiek onrechtmatigheidsrisico dat Europese aanbestedingsregels bewust niet worden nageleefd. Door dezelfde diensten bij meerdere aanbieders onder te brengen, waardoor de omvang van dienstverlening per aanbieder beneden de aanbestedingsnorm blijft, of door opdrachten in meerdere losse overeenkomsten vast te leggen, is het mogelijk om diensten, die naar verwachting boven de aanbestedingsnorm uitkomen, buiten de aanbestedingsprocedure om te contracteren.

Wij hebben aandacht besteed aan dit risico door het vaststellen van de opzet en het bestaan van de

maatregelen van interne beheersing in de processen met betrekking tot het aangaan van inkoopverplichtingen (waaronder de aanbestedingsprocedure), autoriseren van de inkopen, autoriseren van betalingen en het genereren en verwerken van journaalposten, uitgaande van een risico op doorbreking van deze processen.

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

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

Controleaanpak veronderstellingen over financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Onze verantwoordelijkheden met betrekking tot het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole groot € 78.000, een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling.
- Het kennis nemen van de primaire begroting voor het aankomende jaar teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemers.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na balansdatum tot aan het opmaken van de jaarrekening.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe.

Omgevingsdienst Noord-Veluwe is met ingang van 1 januari 2024 gefuseerd met Omgevingsdienst Veluwe IJssel tot Omgevingsdienst Veluwe. Bij onze werkzaamheden is rekening gehouden met deze fusie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.
Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2023, de voorschriften vanuit de kadernota rechtmatigheid (van de commissie BBV) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording, 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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

Elst, 28 maart 2024

De Jong & Laan Controle B.V.

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

Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks bestuur bestond op 31 december 2023 uit de volgende leden:

De heer S. Nienhuis

De heer B. Engberts

De heer E. 't Jong

Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur

Het Algemeen bestuur bestond op 31 december 2023 uit de volgende leden:

Elburg	**De heer H. Wessel**
Ermelo	**De heer R. van Veen**
Harderwijk	**De heer M. Pijnenburg**
Hattem	**De heer K. Castelein**
Heerde	**De heer S. Nienhuis**
Nunspeet	**De heer J. Groothuis**
Oldebroek	**De heer B. Engberts**
Putten	**De heer E. 't Jong**
Provincie Gelderland	**De heer K. Ruitenberg**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 27 juni 2024.

De voorzitter,	**De secretaris,**
De heer S. Nienhuis	**De heer M. van Dam**