Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Programmabegroting 2023-2026

6 april 2022

Inhoudsopgave

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

A. DE BELEIDSBEGROTING **6**
A.1 HET PROGRAMMAPLAN **6**
Programma 1. Vergunningverlening 7
Programma 2. Toezicht en Handhaving 8
Programma 3. Advies 9
Programma 4. Stelseltaken 11
Programma 5. Projecten 13
A.2 PARAGRAFEN **14**
2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 15
2.2 Paragraaf FINANCIERING 21
2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING 22
2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 27

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

BIJLAGEN – DETAILOVERZICHTEN BEGROTING **35**
Bijlage 1. Programma 1. Vergunningverlening **36**
Bijlage 2. Programma 2. Toezicht en Handhaving **37**
Bijlage 3. Programma 3. Advies **38**
Bijlage 4. Programma 4. Stelseltaken **39**
Bijlage 4a. Stelseltaak BSBm **40**
Bijlage 4b. Stelsel van Gelderse omgevingsdiensten **40**
Bijlage 5. Programma 5. Projecten **41**
Bijlage 6. Overzicht Overhead **42**
Bijlage 7. Overzicht Onvoorzien **43**
Bijlage 8. Overzicht bijdragen deelnemers ODNV **44**

Lijst met afkortingen

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

Aanbiedingsbrief

Voor u ligt de Programmabegroting 2023-2026 van Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV). Deze begroting is de vijfde begroting die is gebaseerd op de afspraken inzake de financiering zoals deze gelden sinds het Algemeen Bestuur (AB) in haar vergadering van 30 november 2017 heeft ingestemd met de financieringsafspraken vanaf 2019. Inhoudelijk is besloten de begroting en de berekening van de bijdragen van de partners voor vergunningverlening (programma 1) en toezicht en handhaving (programma 2) gedurende de jaren 2019 tot en met 2022 gelijk te houden aan de begroting 2018 (met uitzondering van loon- en prijsmutaties), tenzij er ingrijpende wijzigingen in het takenpakket zijn. De pakketafname is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen ODNV en de afzonderlijke partners. Bij de vaststelling van de uitgangspunten voor deze programmabegroting 2023-2026 is besloten om deze op dezelfde basis op te stellen als de begrotingen in de voorgaande periode.

Met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2023 is nog altijd niet geheel duidelijk in welke mate dit de dienstverlening van ODNV beïnvloedt. Vooralsnog lijkt de invloed hiervan enigszins beperkt qua omvang, maar in dit kader hangt er ook veel af van keuzes die de deelnemers aan ODNV maken met betrekking tot lokale toepassing van regels. Op dit vlak dient zowel in 2022 als in de overgangstermijn tot 2029 nog veel uit te kristalliseren. Dit betekent dat waar nodig op individueel niveau tussen ODNV en de betreffende deelnemer maatwerkafspraken moeten worden gemaakt en in breder opzicht mogelijk ook een latere vaststelling van begrotingswijzigingen nodig zal zijn.
Om eventuele eerste budgettaire effecten te dempen is bij de vaststelling van de Jaarrekening 2020 besloten tot het vormen van een bestemmingsreserve “Start werken onder de Omgevingswet” ad € 185.000.
In de tussentijd worden in 2022 de inspanningen ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de nieuwe wet geïntensiveerd.

Wijzigingen ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting

In het voorjaar van 2021 hebben de partners aan ODNV gevraagd om te voorzien in ondersteuning van de energietransitie en dat de gemeenten hiervoor op structurele basis 1400 uur per jaar beschikbaar willen stellen. De inzet wordt tijdelijk aangevuld met een provinciale subsidie die is toegezegd voor de periode 2021-2024. In september 2021 heeft het AB de hiervoor benodigde concept-(meerjaren)begrotingswijziging vastgesteld, die in november 2021 formeel is aangeboden aan de partners voor het indienen van eventuele zienswijzen. Definitieve vaststelling van deze begrotingswijziging is voorzien voor het AB van 31 maart 2022. In de nu voorliggende programmabegroting 2023-2026 zijn de budgettaire effecten hiervan reeds meegenomen.

Uitgangspunten voor de Programmabegroting 2023-2026

- Op 1 januari 2023 treedt de Omgevingswet in werking.
  De Programmabegroting 2023-2026 wordt in eerste aanleg gebaseerd op het uitgangspunt dat partners onder de Omgevingswet dezelfde taken in dezelfde omvang van ODNV afnemen als voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Indien er n.a.v. het implementatietraject van de Omgevingswet sprake blijkt van ingrijpende wijzigingen in het takenpakket van ODNV, dan wordt dit later via een begrotingswijziging verwerkt.
- Het aantal productieve uren bedraagt 1.400 per fte;
- De personeelsformatie en de workload voor de VTH-taken en de financieringsverhoudingen blijven gebaseerd op het door het AB op 20 november 2017 vastgestelde besturingsmodel en de nadien vastgestelde begrotingswijzigingen m.b.t. taakmutaties waaronder de in het AB van 23 september 2021 voorlopig vastgestelde 2e meerjarenbegrotingswijziging 2021 betreffende de ondersteuning energietransitie.
- Voor het onderdeel Advisering (pakket 3) geldt dat deze wordt gebaseerd op de ureninzet per partner zoals deze voortvloeit uit het AB-besluit van 3 december 2020, indien aan de orde aangevuld met nadere afspraken per partner m.b.t. structurele uitvoering van extra taken.
- Bij de raming van de salariskosten "in basis" (d.w.z. per standdatum 1 januari 2023) is zo goed mogelijk rekening gehouden met de cao-loonstijging en wijziging van werkgeverslasten als gevolg van o.a. stijging van de pensioenpremies en het belastingplan 2022 van het Rijk.
- De loonkosten voor de periode 2023-2026 worden geïndexeerd met 2,3% (gebaseerd op de septembercirculaire Gemeentefonds 2021 blz. 30, loonvoet sector overheid).
- Omwille van administratieve vereenvoudiging wordt afzonderlijke afrekening van resterende harmonisatietoelagen losgelaten, aangezien dit o.b.v. natuurlijk verloop m.i.v. 2023 nog slechts een nagenoeg verwaarloosbare invloed heeft op de afzonderlijke bijdragen van partners.
- De overige ramingen in de Programmabegroting 2023-2026 zijn gebaseerd op de Programmabegroting 2022-2025 en eventueel benodigde bijstellingen op basis van actuelere gegevens m.b.t. de realisatie 2021 of de verwachtingen voor 2022 e.v.
- De materiële kosten worden geïndexeerd met 1,5% (gebaseerd op de septembercirculaire Gemeentefonds 2021 blz. 30, prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)).
- Voor onvoorziene uitgaven wordt een stelpost opgenomen gebaseerd op 1,0% van het totaal van de uitgaven.
- Om de heffing van Vennootschapsbelasting te voorkomen zullen eventuele diensten aan derden kostendekkend plaatsvinden danwel kostendekkend worden afgerekend.

Ontwikkelingen ODNV, nadere samenwerking met OVIJ

Op het moment van het tot stand komen van deze begroting zijn er gesprekken gaande die zijn gericht op het onderzoeken van een mogelijk samengaan met Omgevingsdienst Veluwe-IJssel. Mede in dit licht wordt ook beschouwd in hoeverre de huidige formatie van ODNV toereikend is om succesvol invulling te geven aan de opgaven waar ODNV ten behoeve van de deelnemers aan werkt. Dit kan leiden tot de noodzaak de begroting bij te stellen. In dat geval zal hiertoe een begrotingswijziging worden voorgesteld.

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

A. DE BELEIDSBEGROTING

A.1 HET PROGRAMMAPLAN

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

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

Programma 1. Vergunningverlening

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

Wat willen wij bereiken?

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

Wat gaan wij daarvoor doen?

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

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

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening			
	2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	-1.000.400	717.800	-282.600
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	272.600	272.600
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	10.000	10.000
saldo van baten en lasten	-1.000.400	1.000.400	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-1.000.400	1.000.400	0

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

Programma 2. Toezicht en Handhaving

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

Wat willen wij bereiken?

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

Wat gaan wij daarvoor doen?

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

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

Naast het hiervoor genoemde verzorgt ODNV voor de groene BOA's in Gelderland de ondersteuning en opleiding. Deze taak wordt volledig gedekt uit een bijdrage van de provincie Gelderland.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving

	2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	-3.164.900	2.282.500	-882.400
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	850.400	850.400
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	32.000	32.000
saldo van baten en lasten	-3.164.900	3.164.900	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-3.164.900	3.164.900	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 2. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2024 tot en met 2026.

Programma 3. Advies

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

Wat willen wij bereiken?

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

Wat gaan wij daarvoor doen?

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

ODNV voert de adviestaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. In het AB van 3 december 2020 is vastgesteld welk aantal basisuren partners binnen het programma Advies zullen afnemen. De personeelsbezetting en hiermee samenhangende bevoorschotting voor dit programma is hier op gebaseerd.
Ontstaat bij één van de partners een behoefte om meer werk bij ODNV onder te brengen dan vooraf is overeengekomen, dan resulteert dat vanzelfsprekend in extra kosten. Minderwerk resulteert echter niet vanzelfsprekend in een lagere afrekening omdat dan het risico bij ODNV wordt neergelegd en daarmee belandt bij de andere eigenaren van ODNV. Een uitzondering kan zich voordoen in het geval binnen een bepaald taakveld tussen opdrachtgevers onderling uren worden uitgewisseld.

Het voorgaande heeft met ingang van 2022 geleid tot de hierna genoemde urenraming per partner, waarop de bevoorschotting 2023 gebaseerd zal zijn:

Berekening aandeel per deelnemer		
	TOTAAL uren	**Aandeel %**
Programma 3 Advies	**12.980**	**100,0%**
Gemeente Elburg	739	5,7%
Gemeente Ermelo	2.500	19,3%
Gemeente Harderwijk	5.754	44,2%
Gemeente Nunspeet	412	3,2%
Gemeente Putten	2.412	18,6%
Gemeente Hattem	171	1,3%
Gemeente Heerde	192	1,5%
Gemeente Oldebroek	800	6,2%
Provincie Gelderland	0	0,0%

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies	2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 3 Advies	-1.309.100	945.800	-363.300
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	350.300	350.300
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	13.000	13.000
saldo van baten en lasten	-1.309.100	1.309.100	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-1.309.100	1.309.100	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 3. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2024 tot en met 2026.

Programma 4. Stelseltaken

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

Wat willen wij bereiken?

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

Wat gaan wij daarvoor doen?

Bovenregionale taken worden verdeeld onder de Gelderse Omgevingsdiensten:

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

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

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

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

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken	2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 4 Stelseltaken	-157.400	157.400	0
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0
saldo van baten en lasten	-157.400	157.400	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	-157.400	157.400	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 4. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2024 tot en met 2026.

Programma 5. Projecten

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

In de periode 2023-2026 zijn vooralsnog geen projecten voorzien.
Wél wordt op voorhand gemeld dat met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2023 mogelijk nog aanvullende inspanningen nodig zijn om onze werkwijze verder af te stemmen op wat de gewijzigde wettelijke situatie van ODNV vraagt. Voor de eventuele verlenging van het project "Voorbereiding invoering (nieuwe) Omgevingswet" in 2023 zijn momenteel nog geen kosten voorzien. Met het genoemde project stelt ODNV zich tot doel om goed toegerust te zijn om ook onder het nieuwe wettelijke stelsel in de taakuitvoering voor de partners van toegevoegde waarde te zijn. Gezien de inwerkingtreding van de nieuwe wet per 1 januari 2023 is de verwachting dat de meeste inspanningen rondom de inwerkingtreding van de nieuwe wet zich concentreren in de periode hieraan voorafgaand.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 5. Projecten			
	2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 5 Projecten	0	0	0
Overzichten			
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0
saldo van baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0
Resultaat	0	0	0

De begroting van dit deelprogramma is opgenomen in bijlage 5. De bijlage bevat eveneens een weergave van de ramingen voor 2024 tot en met 2026.

A.2 PARAGRAFEN

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

2.1 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 2021 beschikt ODNV over de volgende bestemmingsreserves:

- de bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 25.000 voor dekking van eigen voorbereidingskosten van ODNV in 2022;
- de bestemmingsreserve Start werken onder de Omgevingswet ad € 185.000, bedoeld om eventuele budgettaire gevolgen van wijziging van de dienstverlening a.g.v. de invoering van de Omgevingswet voor het eerste begrotingsjaar voor de partners te dempen.

Aangezien de besteding van de genoemde bestemmingsreserve vastligt, wordt deze niet meegerekend bij de vaststelling van de weerstandscapaciteit. Dit heeft tot gevolg dat de daadwerkelijk beschikbare weerstandscapaciteit enkel bestaat uit de post onvoorzien.
De post onvoorzien is gelijk aan 1% van het totaal van de begroting, in 2023 is dat € 55.000. Indien deze post gedurende het boekjaar niet toereikend blijkt te zijn, dient ODNV de deelnemers om een verhoging van de bijdrage te vragen.

Inventarisatie van de risico's

De risico's die ODNV loopt zijn geïnventariseerd in de Notitie Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen, die in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 is vastgesteld. De lijst is geactualiseerd naar de stand van 31 december 2021.
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	€ 75	Gemid deld	50%	€ 37.500
7	Ziekteverzuim	Over de jaren 2021, 2020 en 2019 bedroeg het ziekteverzuim resp. 7,29%, 5,11% en 5,34%. In de kengetallen is rekening gehouden met een ziektepercentage van maximaal 5%.	Financieel	Overschrijding begroting of het niet behalen van het met de deelnemers afgesproken programma.	Kosten voor bovenmatige ziekte worden zover mogelijk gecompenseerd door toerekening aan de posten onvoorzien per programma.	Ja	€ 150	Gemid deld	50%	€ 75.000
8	Eigen risico voor werknemers-verzekeringen	Eigen risico van ODNV voor ziektewet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).	Financieel	Betaling eigen risico.	Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening.	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersings-maatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstands-component
							€ x 1000	*Kans-klasse*	*Kans %*	
9	Formatieve capaciteit	Vanwege de situatie op de arbeidsmarkt wordt anticiperend op hogere vraag van partners personeel geworven. Er dienen evenwel nog afspraken te worden gemaakt over de omvang van de dienstverlening.	Financieel	Overbezetting.	Beëindiging tijdelijke contracten.	Ja	€ 350	Gemid deld	50%	€ 175.000
10	Informatie-voorziening Omgevingswet	Het is op dit moment nog niet geheel duidelijk welke gevolgen het vanuit het Rijk te faciliteren "Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO)" heeft voor de eigen informatievoorziening van ODNV.	Niet financieel	Interne informatie-voorziening is niet tijdig gereed.	Ontwikkelingen nauwlettend volgen.	Nee				€ 0
	TOTAAL									**€ 347.750**

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 € 347.750. 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: € 347.750 * 0,5 = € 173.875.

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	544.986	10,0%	17.362	5.492	11.870
gemeente Ermelo	948.682	17,4%	30.222	9.560	20.662
gemeente Harderwijk	1.294.122	23,7%	41.227	13.041	28.186
gemeente Nunspeet	590.648	10,8%	18.816	5.952	12.864
gemeente Putten	1.048.639	19,2%	33.406	10.567	22.839
gemeente Hattem	190.138	3,5%	6.057	1.916	4.141
gemeente Heerde	263.982	4,8%	8.410	2.660	5.750
gemeente Oldebroek	437.622	8,0%	13.941	4.410	9.531
provincie Gelderland	139.181	2,6%	4.434	1.403	3.031
Totaal	**5.458.000**	**100,0%**	**173.875**	**55.000**	**118.875**

Financiële kengetallen per 1 januari 2022

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

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

Toelichting uitkomsten financiële kengetallen:

Structurele exploitatieruimte

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

Netto schuldquote

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

Solvabiliteit

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

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

Op de balans zijn per eind 2021 de volgende bestemmingsreserves opgenomen;

- Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 25.000;
- Start werken onder de Omgevingswet ad € 185.000.

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

2.2 Paragraaf FINANCIERING

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

Treasuryfunctie

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

Risicobeheer

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

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

Zodra (grote) investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Er zijn tot nu toe geen grote investeringen gedaan, zodat er geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.

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

Kasgeldlimiet

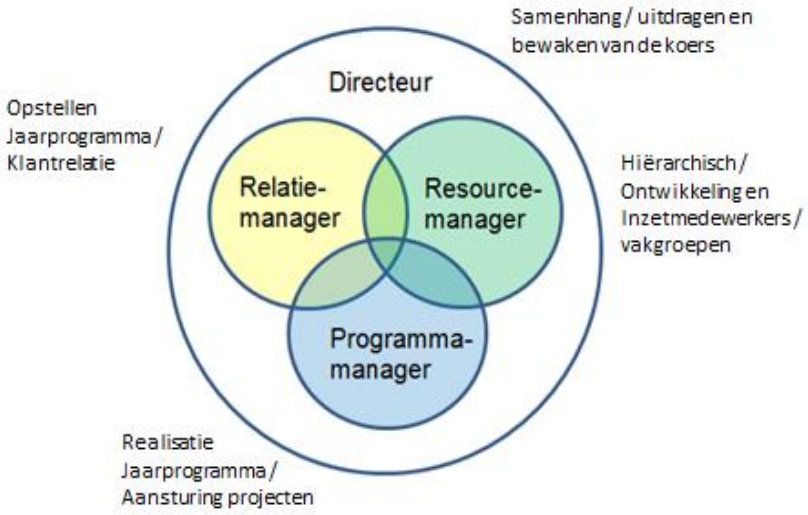
De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting. De totaal begrote lasten voor deze Programmabegroting 2022 bedragen € 5.458.000. De kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2023 bedraagt op grond van het voorgaande derhalve € 447.600.

2.3 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 (opdrachtgestuurd werken). Aansturing van de organisatie vindt plaats vanuit 3 aandachtsgebieden Programma, Mens en Klant. Zo worden mensen door de hiërarchisch leidinggevende (werkgebied van de Resourcemanager) ingezet op vraagstukken uit het jaarprogramma (werkgebied van de Programmamanager) die via de partners (werkgebied van de Relatiemanager) binnen komen.

Het organogram ziet er als volgt uit:



Realisering van de afgesproken prestaties

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

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

Personeel en organisatie

De vaste formatie heeft zich in de loop van 2021 als volgt ontwikkeld:

	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019
Directeur en resourcemanager	2,00	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	3,17	3,17	1,50
Vergunningverlening	2,00	4,24	5,39
Handhaving	22,22	25,22	24,00
Advies	8,31	7,61	6,78
Totaal	**37,70**	**42,24**	**39,67**

Per 1 januari 2021 bedroeg de vaste formatie van ODNV 42,24 fte, per 31 december 2021 bedroeg dit 37,70 fte. Zeven medewerkers hebben in 2021 ODNV verlaten. In 2021 zijn drie medewerkers in dienst getreden van ODNV.
Met ingang van eind 2021 is stevig ingezet op werving van nieuw personeel, wat ook een duidelijk vervolg heeft in 2022. Waar nodig zal naar aanleiding hiervan een begrotingswijziging worden voorgelegd aan het AB om eventuele formatieve uitbreiding te bezegelen.
Naast de vaste formatie worden indien nodig tijdelijke medewerkers aangenomen, ingehuurd of worden er werkzaamheden uitbesteed.
Voor het reageren op acute klachten en acute milieu-incidenten wordt samen met de Omgevingsdienst Veluwe-IJssel een piketdienst uitgevoerd.

In de normstelling voor productiviteit is maximaal een verzuim van 5% voorzien.
Het ziekteverzuim was met 7,29% in 2021 relatief veel hoger dan de norm. Het ziektepercentage is vooral veroorzaakt door een aantal langdurige ziektegevallen met wisselende achtergronden waaronder privéomstandigheden, werkdrukbeleving, maar ook de invloed van bijv. long-COVID.
Op grond van het besluit van het AB d.d. 18 juni 2020 worden de kosten die zijn gerelateerd aan bovenmatige ziekte toegerekend aan de posten onvoorzien o.b.v. de verhouding van de toerekening van overheadlasten. Het bovenmatig verzuim vertaalt zich verder in een risico dat is meegenomen in de risicoanalyse in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Op basis van het Bedrijfsplan dienen de latende organisaties aan ODNV de zogenaamde harmonisatietoelagen te vergoeden. De harmonisatietoelage is de structurele toelage die een medewerker ontvangt als zijn inkomen bij ODNV lager is dan bij zijn oude werkgever. Door middel van een begrotingswijziging in 2019 zijn de bijdragen van de partners voor harmonisatietoelagen geactualiseerd. De verplichtingen worden naast de jaarlijkse bijdrage afzonderlijk aan de betreffende partners gefactureerd.

In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de Ondernemingsraad.
Sinds de begroting 2017 wordt er van uitgegaan dat maximaal vier OR-leden op jaarbasis 650 uur besteden aan OR-werkzaamheden. Deze inzet wordt middels interne verrekening op de programma's gecompenseerd, zodat de inzet t.b.v. het primaire proces op peil kan worden gehouden.

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.
Onder invloed van Corona is sinds 1 mei 2020 vanwege het adagium van zoveel mogelijk thuiswerken de vaste standplaats van de medewerkers tot nader order gewijzigd in het thuisadres. Deze wijziging is van invloed op de reiskostenvergoedingen voor woon-werkverkeer, die hierdoor tijdelijk grotendeels zijn vervallen.
Momenteel is nog onbekend voor welke periode dergelijke maatregelen nodig zijn en welke invloed dit heeft op de huisvestingsbehoefte van ODNV op de lange termijn. Wel is de verwachting dat de intensievere mate van thuiswerken voor een deel blijvend zal zijn. Het kantoor wordt om deze reden zodanig aangepast dat dit ook geschikt is voor het houden van hybride sessies en nadrukkelijker geschikt is voor samenwerking in team-/projectsessies.
In de begroting 2023 is qua vergoedingen vooralsnog rekening gehouden met een nagenoeg ongewijzigde situatie. Reden hierachter is dat een eventueel voordeel qua vergoedingen naar verwachting benodigd is ter dekking van meerkosten die samenhangen met een ander benodigd werkplekconcept.
De raming voor vergoeding van reiskosten woon-werk bedraagt in 2023 in totaal € 60.800 (in de begroting 2022 bedroeg dit € 59.600).

Sourcing van ondersteunende functies

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

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

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.
Het is nog onbekend welke invloed de op handen zijnde inwerkingtreding van de Omgevingswet zal hebben op de afspraken op de door de partners gewenste dienstverlening van ODNV. Mede om deze reden is door het AB besloten om de bestaande financieringsafspraken in eerste aanleg te verlengen voor de begroting 2023. Met het oog op het onderzoek naar een nadrukkelijker samenwerking met OVIJ geldt echter dat er niettemin noodzaak is om overeenkomsten en verschillen tussen de diensten te onderzoeken. Dit vormt aanleiding om de afspraken uit het besturingsmodel te onderwerpen aan een quick scan en waar nodig te voorzien in aanpassing van de bestaande afspraken ter voorkoming dat ODNV met een eventuele achterstand aan een samenwerking begint. Dit betekent dat in de loop van 2022 mogelijk alsnog een herijking of wijziging van de financiële afspraken nodig is.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. Per eind 2021 kent ODNV de volgende bestemmingsreserves:

- de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet;
- de reserve Start werken onder de Omgevingswet.

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 juni 2019 heeft het AB aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs opdracht gegeven tot uitvoering van de accountantscontroles over de boekjaren 2019 tot en met 2022. Voor de uitvoering van de accountantscontrole over verantwoordingsjaar 2023 moeten nog afspraken worden gemaakt.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving *(bedragen x € 1.000,00)*	**Jaarstukken 2021**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**
Lasten						
Directeur en resourcemanager	228	249	269	275	281	288
Centrale personeelsbudgetten	132	142	163	166	170	173
Organisatiekosten	896	989	1.056	1.089	1.115	1.135
Totaal Lasten	1.257	1.380	1.488	1.530	1.566	1.597
Baten						
Directeur en resourcemanager	0	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	21	0	0	0	0	0
Organisatiekosten	36	18	15	15,1	15,1	15
Totaal Baten	58	18	15	15	15	15
Reservemutatie	0	0	0	0	0	0
Totaal generaal	1.199	1.362	1.473	1.515	1.551	1.582

2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

ODNV doet geen investeringen in huisvesting of ICT. Kantoorruimte wordt gehuurd en voor het up-to-date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers.

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

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

B. DE FINANCIËLE BEGROTING

B.1 Overzicht van lasten en baten

Omschrijving	Taakveld BBV	Jaarstukken 2021			Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's																			
1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	719.680	-1.099.425	-379.745	754.700	-1.063.700	-309.000	717.800	-1.000.400	-282.600	734.500	-1.024.800	-290.300	751.800	-1.050.900	-299.100	770.300	-1.075.000	-304.700
2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	1.937.507	-3.015.179	-1.077.672	2.052.300	-2.860.900	-808.600	2.282.500	-3.164.900	-882.400	2.333.200	-3.239.600	-906.400	2.359.100	-3.281.800	-922.700	2.415.000	-3.355.100	-940.100
3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.012.146	-1.350.987	-338.840	890.000	-1.186.400	-296.400	945.800	-1.309.100	-363.300	966.900	-1.340.100	-373.200	988.600	-1.373.100	-384.500	1.010.800	-1.402.600	-391.800
4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer	135.685	-157.376	-21.691	161.700	-161.700	0	157.400	-157.400	0	160.900	-160.900	0	164.600	-164.600	0	168.500	-168.500	0
5 Projecten	7.4 Milieubeheer	103.314	-58.314	45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overzichten																			
Overhead	0.4 Overhead	1.189.040	0	1.189.040	1.362.000	0	1.362.000	1.473.300	0	1.473.300	1.514.800	0	1.514.800	1.551.300	0	1.551.300	1.581.600	0	1.581.600
Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	54.378	0	54.378	52.000	0	52.000	55.000	0	55.000	55.000	0	55.000	55.000	0	55.000	55.000	0	55.000
Totaal baten en lasten		5.151.751	-5.681.280	-529.530	5.272.700	-5.272.700	0	5.631.800	-5.631.800	0	5.765.300	-5.765.400	-100	5.870.400	-5.870.400	0	6.001.200	-6.001.200	0
Saldo van baten en lasten				-529.530			0			0			-100			0			0
Reservemutaties																			
1 Vergunningverlening	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Toezicht en handhaving	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Advies	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Stelseltaken	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Projecten	0.10 Mutaties reserves	0	-45.000	-45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overzicht Overhead	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal mutaties reserves		0	-45.000	-45.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat		5.151.751	-5.726.280	-574.530	5.272.700	-5.272.700	0	5.631.800	-5.631.800	0	5.765.300	-5.765.400	-100	5.870.400	-5.870.400	0	6.001.200	-6.001.200	0

B.2 Toelichting op het overzicht van lasten en baten

Aanpassing van de salarisraming in basis

Met ingang van 2020 valt ODNV onder de cao van de Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). Op 27 januari 2022 is de cao voor de jaren 2021-2022 definitief geworden en deze geldt met terugwerkende kracht ook over kalenderjaar 2021. De cao loopt van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022. Over een cao voor de periode vanaf 1 januari 2023 dienen nog onderhandelingen te worden gestart. Hierdoor is er in de begroting 2023 geen specifieke compensatie opgenomen voor de op grond van de cao gewogen gemiddelde loonstijging. Eventuele wijzigingen van de salarisraming als gevolg van een nieuwe cao moeten daarom worden gedekt uit de reguliere stelpost loonmutaties. Afgezien van deze stelpost loonmutaties biedt de voorliggende begroting geen dekking voor een eventuele stijging van de werkgeverslasten per 1-1-2023, indien in het najaar van 2022 mocht blijken dat hier sprake van zal zijn. Een dergelijke stijging kan bijv. bestaan uit verhoging van de pensioenpremies of een mogelijk in het Belastingplan 2023 aangekondigde verhoging van tarieven voor collectieve voorzieningen.
Indien het cumulatief van dergelijke ontwikkelingen de stelpost loonmutaties overstijgt dient langs andere weg in reparatie/compensatie te worden voorzien. Als de gevolgen hiervan beperkt blijken, dan kan dit effect in een volgende meerjarenbegroting worden gecorrigeerd.

Stelposten loon- en prijsmutaties en raming onvoorzien

De stijging van lonen en prijzen is als stelpost op ieder programma geraamd op basis van de percentages genoemd in de septembercirculaire 2021 over het Gemeentefonds, overeenkomstig de voor de opstelling van de begroting 2023 gekozen uitgangspunten.
De loonstijging is 2,3% per jaar[1], de prijsstijging is 1,5% per jaar.
De post onvoorzien is net als in de vorige begroting geraamd op 1% van de begroting en bedraagt € 55.000. (In de vorige begroting bedroeg de post onvoorzien € 52.000.)
Op de programma's Stelseltaken en Projecten is geen stelpost onvoorzien geraamd.

Programma 1. Vergunningverlening

De salarisraming in 2023 daalt per saldo met een bedrag van € 41.900 na herberekening van de toegestane formatie op grond van het besturingsmodel 2019.
De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 5.000.
De bijdrage aan de overheadkosten daalt met € 26.400. De verlaging is een gevolg van veranderende verhoudingen in de personeelsomvang per programma.

---

[1] In de begroting 2022 bedroeg dit 1,5%. Het voor de begroting 2023 geldende (hogere) percentage leidt op de afzonderlijke programma's hierdoor tot een nadeel op de stelpost loonmutaties.

Vanwege het beëindigen van de afzonderlijke afrekening van de harmonisatietoelagen vervalt de hiermee samenhangende vergoeding door individuele partners. Dit leidt tot een verschil van € 5.600 dat wordt opgevangen via de reguliere bijdragen.

Op grond van het voorgaande kan de bijdrage van de partners voor dit programma t.o.v. het voorgaande begrotingsjaar te worden verlaagd met totaal € 57.700.
Ten opzichte van jaarschijf 2023 uit de programmabegroting 2022-2024 is er sprake van een kostendaling van € 75.200.

Programma 2. Toezicht en Handhaving

De salarisraming in 2023 stijgt per saldo met een bedrag van € 203.200. Dit omvat enerzijds de effecten van herberekening van de toegestane formatie op grond van het besturingsmodel 2019, rekening houdend met de geldende cao-verplichtingen. Anderzijds betreft dit de toevoeging van de extra salarislasten voor ondersteuning energietransitie inclusief extra uren vanwege een door de provincie toegezegde subsidie.
De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 21.500.
De stelpost prijsmutaties daalt met € 100.
De bijdrage aan de overheadkosten neemt toe met € 73.800. Dit omvat enerzijds het gevolg van autonome stijging van de overheadkosten en anderzijds een verschuiving in het kostenaandeel van programma Toezicht & Handhaving.

Naast het hiervoor genoemde zijn op basis van de realisatie in 2021 de volgende aanpassingen verwerkt:

- De kosten voor het gebruik van dienstauto's worden verhoogd met € 200.
- De raming voor adviezen en onderzoek wordt opwaarts bijgesteld met € 4.000.

Actualisatie van de begroting voor het door de provincie gefinancierde onderdeel "BOA-loket" leidt tot bijstelling van de ramingen met € 24.100 voordelig.
Het eigen aandeel in de kosten voor de Stelseltaak BSBm wordt bijgeraamd met € 500.

Op grond van het voorgaande dient de bijdrage van de partners voor dit programma t.o.v. het voorgaande begrotingsjaar te worden verhoogd met totaal € 278.200.
Ten opzichte van jaarschijf 2023 uit de programmabegroting 2022-2024 bedraagt de kostenstijging € 233.500.

Programma 3. Advies

De salarisraming in basis voor het begrotingsjaar 2023 stijgt met een bedrag van € 27.100 dat samenhangt met de geldende cao-verplichtingen.
De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 7.700.
De bijdrage aan de overheadkosten neemt toe met € 66.900. Dit omvat enerzijds het gevolg van autonome stijging van de overheadkosten en anderzijds een verschuiving in het kostenaandeel van programma Advies.
Voorheen ten onrechte op programma Toezicht & Handhaving geraamde kosten voor harmonisatietoelagen worden m.i.v. 2023 begroot op het programma Advies waar de betreffende personeelsleden toe moeten worden gerekend. Vanwege het loslaten van het

afzonderlijk aan partners doorbelasten van een afzonderlijke vergoeding voor de harmonisatietoelagen moeten de kosten worden opgevangen vanuit de reguliere omzet.

Voor het overige zijn op grond van de realisatie 2021 en de actuele verwachtingen de volgende mutaties verwerkt:

- Verhoging reis- en verblijfkosten: € 600.
- Verlaging kosten advisering Externe Veiligheid: € 100.
- Verlaging kosten advisering Natuur & Ecologie: € 100.
- Verhoging directe uitvoeringskosten o.a. vanwege de noodzakelijke vervanging van specialistische apparatuur: € 2.600.
- Verhoging kosten applicaties: € 400.
- Verhoging abonnementskosten: € 700.
- Verlaging diverse inkomsten: € 300.

Op grond van het voorgaande dient de voorschotbijdrage van de partners voor dit programma t.o.v. 2022 te worden verhoogd met een totaal van € 122.400.
Ten opzichte van jaarschijf 2023 uit de programmabegroting 2022-2024 bedraagt de kostenstijging € 103.400.

Programma 4. Stelseltaken

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

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

<u>Ad a. Uitvoering stelseltaak BSBm door ODNV</u>
De kosten voor de uitvoering van de stelseltaak BSBm dalen met € 6.100 als gevolg van wijziging van de taakomvang. De raming voor loon-/prijsmutaties moet desondanks worden verhoogd met € 100. Ook de softwarekosten voor BOA's worden verhoogd met € 800. Het saldo van de mutaties wordt verrekend in de bijdragen van de gezamenlijke omgevingsdiensten in het Gelders Stelsel.

<u>Ad b. Uitvoering stelseltaken door het Gelders Stelsel (mede) t.b.v. ODNV</u>
De kosten van het Gelders Stelsel van omgevingsdiensten zijn op ramingsbasis gelijk aan de verwachte lasten in 2022. Een eventuele opwaartse bijstelling moet in eerste instantie worden gedekt van de hiervoor opgenomen stelpost loonmutaties.
De stelpost loonmutaties noteert een nadeel van € 900.
Het cumulatieve nadeel op dit deelprogramma ad € 900 komt via de bijdrage ten laste van de partners van ODNV.

Programma 5. Projecten
Op dit programma zijn voor 2023 vooralsnog in het geheel geen kosten voorzien.

Overzicht Overhead
Onder het overzicht overhead worden de kosten geraamd voor directie, resourcemanagement, bedrijfsbureau en de centrale personeelsbudgetten.
De salarisraming in basis in 2023 stijgt per saldo met € 27.400 ten opzichte van 2022 als gevolg van herberekening van de toegestane formatie, rekening houdend met de geldende cao-verplichtingen.
De stelpost loonmutaties zorgt voor een lastenverzwaring van € 5.900.
De stelpost prijsmutaties stijgt met € 1.000.

In overeenstemming met het bedrijfsplan en het opleidingsbeleid wordt de raming voor opleidingskosten verhoogd tot 2% van de geraamde salariskosten; € 8.000.

Op grond van de realisatie in 2021 zijn de volgende aanpassingen verwerkt:
- Het budget voor arbo-kosten wordt verhoogd met € 4.500.
- Verhoging van de raming voor werving & selectie met € 5.000.
- Verhoging van de raming voor verzekeringspremies met € 3.000.

Verder zijn op basis van de actuele verwachtingen de volgende mutaties doorgevoerd:
- Verhoging van de bijdrage aan Omgevingsdienst Nederland, € 3.800.
- Verhoging van de kosten voor de accountantscontrole met € 1.500.
- Verhoging van de kosten voor huisvesting en bijkomende services vanwege het wegvallen van de huurkorting, stijging van de servicekosten en stijging van de kosten voor de dienstverlening van gemeente Nunspeet, per saldo € 33.200.
- Verhoging van de bijdrage aan Inspectieview Milieu, € 15.000.
- Verlaging van de vergoeding voor overheadlasten vanuit de Stelseltaak BSBm vanwege neerwaartse bijstelling van het aantal uren, € 2.900.

Samengenomen leidt het hiervoor genoemde tot een toename van de overheadkosten met € 111.300 ten opzichte van 2022. De overheadlasten worden volgens de verdeelsleutel voor toerekening van overhead naar rato van de loonsom per programma toegerekend aan en gedekt door de bijdragen vanuit:
- Programma 1. Vergunningverlening: 18,5%;
- Programma 2. Toezicht en Handhaving: 57,7%;
- Programma 3. Advies: 23,8%.

B.3 De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

In artikel 29 van de regeling ODNV is vastgelegd dat ODNV niet zal overgaan tot de vorming van een algemene reserve. Voor de implementatie van de Omgevingswet én voor de start van het werken onder de Omgevingswet zijn bestemmingsreserves gevormd. Tot op heden is het creëren van voorzieningen niet noodzakelijk geweest.
Op grond van het voorgaande wordt een batig of nadelig saldo over het algemeen afgerekend met de deelnemers.

Geprognosticeerde balans

Activa	Jaarstukken 2021	Prognose: 2022	2023	2024	2025	2026
Vaste activa						
Materiële vaste activa (economisch nut)	**1.238**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vervoermiddelen	6.190	6.190	-	-	-	-
Afschrijving vervoermiddelen	4.952-	6.190-	-	-	-	-
Financiële vaste activa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- Overige langlopende leningen u/g	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**1.238**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.066.134**	**490.149**	**490.149**	**490.149**	**490.149**	**490.149**
Vorderingen op niet-openbare lichamen	1.455	-	-	-	-	-
Vorderingen op openbare lichamen	122.542	122.542	122.542	122.542	122.542	122.542
Rekening courant-verhouding met het Rijk	942.138	367.608	367.608	367.608	367.608	367.608
Liquide middelen	**19.975**	**19.975**	**19.975**	**19.975**	**19.975**	**19.975**
Kas-, bank- en girosaldi	19.975	19.975	19.975	19.975	19.975	19.975
Overlopende activa	**576.890**	**343.929**	**343.929**	**343.929**	**343.929**	**343.929**
Vooruitbetaalde bedragen	14.182	-	-	-	-	-
Nog te ontvangen bedragen	562.709	343.929	343.929	343.929	343.929	343.929
Totaal vlottende activa	**1.663.000**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**
TOTAAL GENERAAL	**1.664.238**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**

Passiva	Jaarstukken 2021	Prognose: 2022	2023	2024	2025	2026
Vaste passiva						
Eigen vermogen	**784.530**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bestemmingsreserves	210.000	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	574.530	-	-	-	-	-
Totaal vaste passiva	**784.530**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende Passiva						
Netto vlottende schulden rente typische looptijd korter dan 1 jaar	**397.190**	**397.190**	**397.190**	**397.190**	**397.190**	**397.190**
Kasgeldleningen	-	-	-	-	-	-
Overige schulden	397.190	397.190	397.190	397.190	397.190	397.190
Overlopende passiva	**482.518**	**456.863**	**456.863**	**456.863**	**456.863**	**456.863**
Vooruitontvangen bedragen	25.655	-	-	-	-	-
Nog te betalen bedragen	456.863	456.863	456.863	456.863	456.863	456.863
Totaal vlottende passiva	**879.708**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**
TOTAAL GENERAAL	**1.664.238**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**	**854.053**

BIJLAGEN – DETAILOVERZICHTEN BEGROTING

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

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

Bijlage 1. Programma 1. Vergunningverlening

Programma 1 Vergunningverlening	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**244.551**	**738.800**	**558.100**	**558.100**	**558.100**	**558.100**
Loonbetalingen en sociale premies	238.472	722.200	541.500	541.500	541.500	541.500
Reiskosten woon/werkverkeer	496	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Harmonisatietoelagen	5.352	5.600	5.600	5.600	5.600	5.600
Reis - en verblijfkosten	178	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Personele vergoedingen	52					
Inhuur tijdelijk personeel	**364.584**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vergunningverl. complexe inrichtingen (ODRN)	**108.486**		**138.800**	**138.800**	**138.800**	**138.800**
Directe uitvoeringskosten	**2.060**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Stelposten:	**0**	**10.900**	**15.900**	**32.600**	**49.900**	**68.400**
Loonmutaties		10.800	15.800	32.400	49.700	68.100
Prijsmutaties		100	100	200	200	300
Totaal lasten	**719.680**	**754.700**	**717.800**	**734.500**	**751.800**	**770.300**
Baten						
Diverse inkomsten	-42.862	0	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers regulier	-1.053.500	-1.058.100	-1.000.400	-1.024.800	-1.050.900	-1.075.000
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	-3.063	-5.600	0	0	0	0
Totaal baten	**-1.099.425**	**-1.063.700**	**-1.000.400**	**-1.024.800**	**-1.050.900**	**-1.075.000**
Resultaat voor bestemming	**-379.745**	**-309.000**	**-282.600**	**-290.300**	**-299.100**	**-304.700**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-379.745**	**-309.000**	**-282.600**	**-290.300**	**-299.100**	**-304.700**

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening

	2023			2024			2025			2026		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 1 Vergunningverlening	-1.000.400	717.800	-282.600	-1.024.800	734.500	-290.300	-1.050.900	751.800	-299.100	-1.075.000	770.300	-304.700
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	272.600	272.600	0	280.300	280.300	0	289.100	289.100	0	294.700	294.700
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000
saldo van baten en lasten	-1.000.400	1.000.400	0	-1.024.800	1.024.800	0	-1.050.900	1.050.900	0	-1.075.000	1.075.000	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-1.000.400	1.000.400	0	-1.024.800	1.024.800	0	-1.050.900	1.050.900	0	-1.075.000	1.075.000	0

Bijlage 2. Programma 2. Toezicht en Handhaving

Programma 2 Toezicht en handhaving	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**1.543.574**	**1.920.600**	**2.100.800**	**2.100.800**	**2.074.400**	**2.074.400**
Loonbetalingen en sociale premies	1.503.438	1.849.000	2.044.800	2.044.800	2.018.400	2.018.400
Reiskosten woon/werkverkeer	6.331	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Harmonisatietoelagen	12.192	15.600	0	0	0	0
Reis - en verblijfkosten	21.073	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Personele vergoedingen	541					
Inhuur tijdelijk personeel	**341.524**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toezicht complexe inrichtingen ODRA	**24.560**		**44.400**	**44.400**	**44.400**	**44.400**
BOA-loket samenwerking groene handhaving		**70.900**	**50.700**	**50.700**	**50.700**	**50.700**
Adviezen en onderzoek	**8.145**	**1.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Directe uitvoeringskosten	**8.683**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**
Dienstauto's	**11.020**	**11.800**	**12.000**	**12.000**	**12.000**	**12.000**
Stelposten:		**28.000**	**49.600**	**100.300**	**152.600**	**208.500**
Loonmutaties		27.700	49.200	99.500	151.500	207.000
Prijsmutaties		300	400	800	1.100	1.500
Totaal lasten	**1.937.507**	**2.052.300**	**2.282.500**	**2.333.200**	**2.359.100**	**2.415.000**
Baten						
Diverse inkomsten	-54.369					
BOA-loket - vergoeding provincie Gelderland	-40.313	-70.900	-74.800	-74.800	-74.800	-74.800
Subsidie provincie ondersteuning energietransitie	-29.760		-37.000	-37.000		
Bijdragen deelnemers regulier	-2.871.446	-2.779.900	-3.058.100	-3.132.800	-3.212.000	-3.285.300
Overboeking naar stelseltaak BSBm ODNV	5.323	5.500	5.000	5.000	5.000	5.000
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	-24.615	-15.600	0	0	0	0
Totaal baten	**-3.015.179**	**-2.860.900**	**-3.164.900**	**-3.239.600**	**-3.281.800**	**-3.355.100**
Resultaat voor bestemming	**-1.077.672**	**-808.600**	**-882.400**	**-906.400**	**-922.700**	**-940.100**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-1.077.672**	**-808.600**	**-882.400**	**-906.400**	**-922.700**	**-940.100**

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving

	2023			2024			2025			2026		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 2 Toezicht en Handhaving	-3.164.900	2.282.500	-882.400	-3.239.600	2.333.200	-906.400	-3.281.800	2.359.100	-922.700	-3.355.100	2.415.000	-940.100
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	850.400	850.400	0	874.400	874.400	0	890.700	890.700	0	908.100	908.100
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	32.000	32.000	0	32.000	32.000	0	32.000	32.000	0	32.000	32.000
saldo van baten en lasten	-3.164.900	3.164.900	0	-3.239.600	3.239.600	0	-3.281.800	3.281.800	0	-3.355.100	3.355.100	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-3.164.900	3.164.900	0	-3.239.600	3.239.600	0	-3.281.800	3.281.800	0	-3.355.100	3.355.100	0

Bijlage 3. Programma 3. Advies

Programma Advies	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**720.247**	**703.600**	**748.100**	**748.100**	**748.100**	**748.100**
Loonbetalingen en sociale premies	697.418	691.500	718.600	718.600	718.600	718.600
Reiskosten woon/werkverkeer	1.263	8.100	8.100	8.100	8.100	8.100
Harmonisatietoelagen	19.890		16.800	16.800	16.800	16.800
Reis - en verblijfkosten	1.668	4.000	4.600	4.600	4.600	4.600
Personele vergoedingen	8					
Inhuur tijdelijk personeel	**100.776**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kosten Externe Veiligheid (OVIJ)	**51.943**	**66.300**	**66.200**	**66.200**	**66.200**	**66.200**
Kosten Natuur & Ecologie (OVIJ)	**112.266**	**80.000**	**79.900**	**79.900**	**79.900**	**79.900**
Directe uitvoeringskosten	**8.796**	**10.000**	**12.600**	**12.600**	**12.600**	**12.600**
Boeken en abonnementen	**13.018**	**10.800**	**11.500**	**11.500**	**11.500**	**11.500**
Adviezen en onderzoek	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kosten applicaties	**5.100**	**6.300**	**6.700**	**6.700**	**6.700**	**6.700**
Stelposten:	**0**	**13.000**	**20.800**	**41.900**	**63.600**	**85.800**
Loonmutaties	0	12.600	20.300	41.000	62.200	83.900
Prijsmutaties	0	400	500	900	1.400	1.900
Totaal lasten	**1.012.146**	**890.000**	**945.800**	**966.900**	**988.600**	**1.010.800**
Baten						
Diverse inkomsten	-289.487	-9.800	-10.100	-10.100	-10.100	-10.100
Bijdragen deelnemers regulier	-1.061.500	-1.176.600	-1.299.000	-1.330.000	-1.363.000	-1.392.500
Totaal baten	**-1.350.987**	**-1.186.400**	**-1.309.100**	**-1.340.100**	**-1.373.100**	**-1.402.600**
Resultaat voor bestemming	**-338.840**	**-296.400**	**-363.300**	**-373.200**	**-384.500**	**-391.800**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-338.840**	**-296.400**	**-363.300**	**-373.200**	**-384.500**	**-391.800**

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies

	2023			2024			2025			2026		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 3 Advies	-1.309.100	945.800	-363.300	-1.340.100	966.900	-373.200	-1.373.100	988.600	-384.500	-1.402.600	1.010.800	-391.800
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	350.300	350.300	0	360.200	360.200	0	371.500	371.500	0	378.800	378.800
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000
saldo van baten en lasten	-1.309.100	1.309.100	0	-1.340.100	1.340.100	0	-1.373.100	1.373.100	0	-1.402.600	1.402.600	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-1.309.100	1.309.100	0	-1.340.100	1.340.100	0	-1.373.100	1.373.100	0	-1.402.600	1.402.600	0

Bijlage 4. Programma 4. Stelseltaken

	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**38.329**	**37.800**	**31.700**	**31.700**	**31.700**	**31.700**
Directe uitvoeringskosten	**9.924**	**12.700**	**13.500**	**13.500**	**13.500**	**13.500**
Kosten stelseltaken	**87.432**	**108.800**	**108.800**	**108.800**	**108.800**	**108.800**
Stelposten:	**0**	**2.400**	**3.400**	**6.900**	**10.600**	**14.500**
Loonmutaties	0	2.200	3.200	6.500	10.000	13.700
Prijsmutaties	0	200	200	400	600	800
Totaal lasten	**135.685**	**161.700**	**157.400**	**160.900**	**164.600**	**168.500**
Baten						
Inkomsten uitvoering eigen stelseltaak BSBm	-48.253	-51.300	-46.100	-47.000	-48.000	-49.000
Bijdragen deelnemers regulier	-109.123	-110.400	-111.300	-113.900	-116.600	-119.500
Totaal baten	**-157.376**	**-161.700**	**-157.400**	**-160.900**	**-164.600**	**-168.500**
Resultaat voor bestemming	**-21.691**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**-21.691**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken

	2023			2024			2025			2026		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan												
Programma 4 Stelseltaken	-157.400	157.400	0	-160.900	160.900	0	-164.600	164.600	0	-168.500	168.500	0
Overzichten												
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffing Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
saldo van baten en lasten	-157.400	157.400	0	-160.900	160.900	0	-164.600	164.600	0	-168.500	168.500	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	-157.400	157.400	0	-160.900	160.900	0	-164.600	164.600	0	-168.500	168.500	0

Bijlage 4a. Stelseltaak BSBm

Deelprogramma 4.1 Stelseltaak BSBm	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Salariskosten primair proces exclusief inhuur	**38.329**	**37.800**	**31.700**	**31.700**	**31.700**	**31.700**
Loonbetalingen en sociale premies	38.329	37.800	31.700	31.700	31.700	31.700
Reiskosten woon/werkverkeer		0	0	0	0	0
Reis - en verblijfkosten		0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	**9.924**	**12.700**	**13.500**	**13.500**	**13.500**	**13.500**
Software BRS BOA's	9.924	8.700	9.500	9.500	9.500	9.500
Diverse uitgaven	0	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Stelposten:	**0**	**800**	**900**	**1.800**	**2.800**	**3.800**
Loonmutaties	0	600	700	1.400	2.200	3.000
Prijsmutaties	0	200	200	400	600	800
Totaal lasten	**48.253**	**51.300**	**46.100**	**47.000**	**48.000**	**49.000**
Baten						
Inkomsten uitvoering stelseltaak BSBm	-48.253	-51.300	-46.100	-47.000	-48.000	-49.000
Totaal baten	**-48.253**	**-51.300**	**-46.100**	**-47.000**	**-48.000**	**-49.000**
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 4b. Stelsel van Gelderse omgevingsdiensten

Deelprogramma 4.2 Gelders stelsel	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Kosten stelseltaken	**87.432**	**108.800**	**108.800**	**108.800**	**108.800**	**108.800**
Kenniscentrum en portaal (OD Veluwe IJssel)	30.583	45.100	45.100	45.100	45.100	45.100
Coördinatie en kwaliteit (OD De Vallei)	6.882	11.400	11.400	11.400	11.400	11.400
Ketentoezicht (OD Rivierenland)	42.131	42.800	42.800	42.800	42.800	42.800
Beleid Personeel en organisatie (OD Achterhoek)	7.836	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
Stelposten:	**0**	**1.600**	**2.500**	**5.100**	**7.800**	**10.700**
Loonmutaties	0	1.600	2.500	5.100	7.800	10.700
Totaal lasten	**87.432**	**110.400**	**111.300**	**113.900**	**116.600**	**119.500**
Baten						
Bijdragen deelnemers regulier	-109.123	-110.400	-111.300	-113.900	-116.600	-119.500
Totaal baten	**-109.123**	**-110.400**	**-111.300**	**-113.900**	**-116.600**	**-119.500**
Saldo van baten en lasten	**-21.691**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat	**-21.691**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 5. Programma 5. Projecten

Project Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Loonbetalingen en sociale premies	**8.670**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inhuur externe medewerkers	**36.330**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Directe uitvoeringskosten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	***45.000***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Baten						
Inkomsten		0	0	0	0	0
Bijdragen deelnemers regulier		0	0	0	0	0
Totaal baten	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Resultaat voor bestemming	**45.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**-45.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Project Regiocoördinator groene BOA's	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Loonbetalingen en sociale premies	**38.409**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inhuur externe medewerkers		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Directe uitvoeringskosten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	***38.409***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Baten						
Inkomsten (provincie Gelderland)	-56.621	0	0	0	0	0
Overboeking aandeel dekking overheadkosten	18.212	0	0	0	0	0
Totaal baten	***-38.409***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Project Bodemkwaliteitskaart	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten						
Loonbetalingen en sociale premies		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Inhuur externe medewerkers	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Directe uitvoeringskosten	**19.905**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten	***19.905***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Baten						
Inkomsten	-19.905	0	0	0	0	0
Overboeking aandeel dekking overheadkosten	0	0	0	0	0	0
Totaal baten	***-19.905***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Resultaat voor bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 6. Overzicht Overhead

Overzicht Overhead	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele kosten t.b.v. doorbelasting overhead:						
Programma 1 Vergunningverlening		722.200	685.900	685.900	685.900	685.900
Programma 2 Handhaving en toezicht		1.849.000	2.139.900	2.139.900	2.113.500	2.113.500
Programma 3 Advies		691.500	881.500	881.500	881.500	881.500
Programma 4 Stelseltaken						
Programma 5 Projecten						
Totaal personele kosten t.b.v. doorbelasting overhead		3.300.500	3.707.300	3.707.300	3.680.900	3.680.900
Verdeelpercentages overhead:						
Programma 1 Vergunningverlening		21,9%	18,5%	18,5%	18,6%	18,6%
Programma 2 Handhaving en toezicht		57,2%	57,7%	57,7%	57,4%	57,4%
Programma 3 Advies		21,0%	23,8%	23,8%	23,9%	23,9%
Programma 4 Stelseltaken						
Programma 5 Projecten						
Directeur en resource-manager	**227.690**	**249.100**	**269.200**	**275.200**	**281.400**	**288.100**
Loonbetalingen en sociale premies	226.930	236.200	254.000	254.000	254.000	254.000
Loonmutaties	0	3.500	5.800	11.800	18.000	24.700
Reiskosten woon/werkverkeer	736	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400
Personele vergoedingen	34					
Reis - en verblijfkosten	110	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Algemene personeelsinkomsten	-120					
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden	0	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	**132.397**	**142.100**	**162.800**	**166.200**	**169.600**	**173.200**
Abonnementen, boeken en contributie	1.822	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Afdelingsonvoorzien	3.857	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
Personeelsvereniging	1.406	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Ondernemingsraad budget	3.253	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Ondernemingsraad uren	21.311	35.000	37.000	37.000	37.000	37.000
Loonmutaties	0	0	900	1.800	2.700	3.700
Attenties en recepties	10.462	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Adviezen en onderzoek	5.735	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Opleidingen / loopbaanadvies	59.659	66.000	74.000	74.000	74.000	74.000
Arbo (o.a. bedrijfsarts, zorgmodule en vaccinaties)	10.813	10.000	14.500	14.500	14.500	14.500
Werving en selectie	33.725	5.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Levensfasebewust personeelsbeleid	1.664	0	0	0	0	0
Directe uitvoeringskosten	86					
Prijsmutaties		2.100	2.400	4.900	7.400	10.000
Algemene personeelsinkomsten	-193					
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden	-1.203					
Bijdrage deelnemers	-20.000					
Organisatiekosten	**828.954**	**970.800**	**1.041.300**	**1.073.400**	**1.100.300**	**1.120.300**
Loonbetalingen en sociale premies	267.156	308.400	316.000	316.000	316.000	316.000
Loonmutaties	0	4.600	7.300	14.700	22.500	30.800
Inhuur tijdelijk personeel	35.814	0	0	0	0	0
Reiskosten woon/werkverkeer	531	4.100	4.100	4.100	4.100	4.100
Personele vergoedingen	65	0	0	0	0	0
Reis - en verblijfkosten	370	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Ontwikkeling organisatie en bestuursondersteuning	39.126	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000
Huur en bijkomende dienstverlening / services	341.129	387.500	420.700	420.700	420.700	420.700
Accountant	18.200	18.000	19.500	19.500	19.500	19.500
Abonnementen / Contributies / Vakliteratuur	22.170	20.200	24.000	24.000	24.000	24.000
Archiefinspectie	-6.725	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Verzekeringen	20.948	19.000	22.000	22.000	22.000	22.000
Materialen	14.377	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
ICT-kosten	135.093	145.000	160.000	173.300	180.700	180.700
Directe uitvoeringskosten		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Website		500	500	500	500	500
Telefonie	7.530	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Bankkosten	252	500	500	500	500	500
Kasverschillen	361					
Prijsmutaties		10.000	10.800	22.200	33.900	45.600
Algemene personeelsinkomsten	-32					
Inkomsten uit werkzaamheden voor derden	-36.388	-18.000	-15.100	-15.100	-15.100	-15.100
Bijdrage deelnemers	-26.026					
Subsidies	-5.000					
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal lasten overzicht Overhead	**1.189.040**	**1.362.000**	**1.473.300**	**1.514.800**	**1.551.300**	**1.581.600**

Bijlage 7. Overzicht Onvoorzien

Overzicht Onvoorzien	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Met de partners is afgesproken dat de stelpost onvoorzien 1% van de totale lasten in de begroting mag zijn.						
Totaal stelpost onvoorzien	**54.378**	**52.000**	**55.000**	**55.000**	**55.000**	**55.000**
Onderverdeling naar programma's:						
1 Vergunningverlening	11.907	11.000	10.000	10.000	10.000	10.000
2 Toezicht en handhaving	31.404	30.000	32.000	32.000	32.000	32.000
3 Advies	11.067	11.000	13.000	13.000	13.000	13.000
4 Stelseltaken		0	0	0	0	0
5 Projecten		0	0	0	0	0

Bijlage 8. Overzicht bijdragen deelnemers ODNV

	Jaarstukken 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Percentage
Programma 1 Vergunningverlening	**-883.039**	**-1.058.100**	**-1.000.400**	**-1.024.800**	**-1.050.900**	**-1.075.000**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-103.316	-123.798	-117.047	-119.902	-122.955	-125.775	11,7%
842200200 Bijdrage Ermelo	-158.947	-190.458	-180.072	-184.464	-189.162	-193.500	18,0%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-167.777	-201.039	-190.076	-194.712	-199.671	-204.250	19,0%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-119.210	-142.844	-135.054	-138.348	-141.872	-145.125	13,5%
842200500 Bijdrage Putten	-185.439	-222.201	-210.084	-215.208	-220.689	-225.750	21,0%
842200600 Bijdrage Hattem	-44.152	-52.905	-50.020	-51.240	-52.545	-53.750	5,0%
842200700 Bijdrage Heerde	-51.217	-61.370	-58.023	-59.438	-60.952	-62.350	5,8%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-52.982	-63.486	-60.024	-61.488	-63.054	-64.500	6,0%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
Programma 2 Toezicht en handhaving	**-2.552.385**	**-2.779.900**	**-3.058.100**	**-3.132.800**	**-3.212.000**	**-3.285.300**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-285.884	-311.349	-342.507	-350.874	-359.744	-367.954	11,2%
842200200 Bijdrage Ermelo	-419.570	-455.904	-501.528	-513.779	-526.768	-538.789	16,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-433.357	-467.023	-513.761	-526.310	-539.616	-551.930	16,8%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-333.283	-364.167	-400.611	-410.397	-420.772	-430.374	13,1%
842200500 Bijdrage Putten	-487.429	-525.401	-577.981	-592.099	-607.068	-620.922	18,9%
842200600 Bijdrage Hattem	-96.388	-108.416	-119.266	-122.179	-125.268	-128.127	3,9%
842200700 Bijdrage Heerde	-144.700	-164.014	-180.428	-184.835	-189.508	-193.833	5,9%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-237.106	-261.311	-287.461	-294.483	-301.928	-308.818	9,4%
842200900 Bijdrage Provincie	-114.668	-122.316	-134.556	-137.843	-141.328	-144.553	4,4%
Programma 3 Advies	**-703.029**	**-1.176.600**	**-1.299.000**	**-1.330.000**	**-1.363.000**	**-1.392.500**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-17.576	-67.066	-74.043	-75.810	-77.691	-79.373	5,7%
842200200 Bijdrage Ermelo	-141.309	-227.084	-250.707	-256.690	-263.059	-268.753	19,3%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-360.653	-520.057	-574.158	-587.860	-602.446	-615.485	44,2%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-21.794	-37.651	-41.568	-42.560	-43.616	-44.560	3,2%
842200500 Bijdrage Putten	-139.903	-218.848	-241.614	-247.380	-253.518	-259.005	18,6%
842200600 Bijdrage Hattem	0	-15.296	-16.887	-17.290	-17.719	-18.103	1,3%
842200700 Bijdrage Heerde	0	-17.649	-19.485	-19.950	-20.445	-20.888	1,5%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-21.794	-72.949	-80.538	-82.460	-84.506	-86.335	6,2%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
Programma 4 Stelseltaken	**-90.017**	**-110.400**	**-111.300**	**-113.900**	**-116.600**	**-119.500**	**100,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-10.222	-12.365	-12.466	-12.757	-13.059	-13.384	11,2%
842200200 Bijdrage Ermelo	-15.171	-18.106	-18.253	-18.680	-19.122	-19.598	16,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-15.784	-18.547	-18.698	-19.135	-19.589	-20.076	16,8%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-11.888	-14.462	-14.580	-14.921	-15.275	-15.655	13,1%
842200500 Bijdrage Putten	-17.616	-20.866	-21.036	-21.527	-22.037	-22.586	18,9%
842200600 Bijdrage Hattem	-3.821	-4.306	-4.341	-4.442	-4.547	-4.661	3,9%
842200700 Bijdrage Heerde	-5.283	-6.514	-6.567	-6.720	-6.879	-7.051	5,9%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-7.507	-10.378	-10.462	-10.707	-10.960	-11.233	9,4%
842200900 Bijdrage Provincie	-2.725	-4.858	-4.897	-5.012	-5.130	-5.258	4,4%
Programma 5 Projecten	**-7.952**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**
842200100 Bijdrage Elburg	-940	0	0	0	0	0	0,0%
842200200 Bijdrage Ermelo	-1.921	0	0	0	0	0	0,0%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-1.106	0	0	0	0	0	0,0%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-1.161	0	0	0	0	0	0,0%
842200500 Bijdrage Putten	-1.162	0	0	0	0	0	0,0%
842200600 Bijdrage Hattem	-221	0	0	0	0	0	0,0%
842200700 Bijdrage Heerde	-443	0	0	0	0	0	0,0%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-996	0	0	0	0	0	0,0%
842200900 Bijdrage Provincie	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAAL BIJDRAGEN REGULIER							
842200100 Bijdrage Elburg	-417.939	-514.578	-546.063	-559.342	-573.450	-586.485	10,0%
842200200 Bijdrage Ermelo	-736.918	-891.551	-950.561	-973.613	-998.111	-1.020.640	17,4%
842200300 Bijdrage Harderwijk	-978.677	-1.206.667	-1.296.693	-1.328.018	-1.361.322	-1.391.741	23,7%
842200400 Bijdrage Nunspeet	-487.336	-559.124	-591.813	-606.226	-621.534	-635.714	10,8%
842200500 Bijdrage Putten	-831.549	-987.315	-1.050.715	-1.076.214	-1.103.312	-1.128.262	19,2%
842200600 Bijdrage Hattem	-144.582	-180.923	-190.514	-195.151	-200.079	-204.640	3,5%
842200700 Bijdrage Heerde	-201.642	-249.547	-264.503	-270.944	-277.785	-284.121	4,8%
842200800 Bijdrage Oldebroek	-320.384	-408.123	-438.486	-449.138	-460.448	-470.886	8,0%
842200900 Bijdrage Provincie	-117.393	-127.173	-139.454	-142.855	-146.458	-149.811	2,5%
Totaal bijdragen regulier	**-4.236.422**	**-5.125.000**	**-5.468.800**	**-5.601.500**	**-5.742.500**	**-5.872.300**	**100,0%**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 30 juni 2022.

De voorzitter,	De secretaris,
Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak	De heer J.J. Feenstra