Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Jaarstukken 2020

Jaarverslag
Balans
Overzicht van lasten en baten

2 maart 2021

Inhoud

Lijst met afkortingen **3**

INLEIDING **4**

A. JAARVERSLAG **10**

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING **11**

1.1 Programma 1 Vergunningverlening 11

1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving 13

1.3 Programma 3 Advies 15

1.4 Programma 4 Stelseltaken 17

1.5 Programma 5 Projecten 19

2 PARAGRAFEN **22**

2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 23

2.2 Paragraaf FINANCIERING 30

2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING 31

2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 35

B. JAARREKENING 2020 **36**

1. Balans per 31 december 2020 vóór resultaatbestemming 37

2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 39

3. Toelichting op de balans 40

3.1 Vaste activa 40

3.2 Vlottende activa 40

3.3 Vaste passiva 41

3.4 Vlottende passiva 42

3.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 42

4. Het overzicht van lasten en baten van 2020 43

5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2020 44

6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT) 51

7. Overzicht van incidentele lasten en baten (art. 28 BBV) 53

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2020 **56**

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2020 Deelnemers ODNV **57**

Bijlage 3 Controleverklaring **61**

Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur **65**

Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur **66**

W

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
ODR	Omgevingsdienst Rivierenland
ODRA	Omgevingsdienst Regio Arnhem
ODRN	Omgevingsdienst Regio Nijmegen
OVIJ	Omgevingsdienst Veluwe-IJssel
RNV	Regio Noord-Veluwe
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

ODNV opereert binnen het stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten en heeft de volgende doelstelling: *ODNV stimuleert mensen om een betekenisvolle bijdrage te leveren aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.*

Als organisatie hebben we 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. En als niets anders helpt het strafrechtelijk optreden in het kader van de Landelijke handhavingsstrategie door bijvoorbeeld het uitschrijven van een bestuurlijke strafbeschikking.

2020 was een bewogen jaar, waarbij het zich voordoen van onverwachte omstandigheden voor iedereen merkbaar is geweest. Onder invloed van de beperkingen als gevolg van de Coronapandemie is het noodzakelijk gebleken flexibel om te gaan met de situatie en continu aan te sluiten bij de veranderde situatie. De invloed hiervan is vooral merkbaar geweest bij de uitvoering van het toezichtprogramma, waarbij er in bepaalde periodes andersoortige controles zijn ingezet. Daar waar onderdelen van het toezichtprogramma niet uitgevoerd konden worden in verband met de Corona-maatregelen, zijn er in afstemming met opdrachtgevers andere werkzaamheden uitgevoerd. Op de onderdelen vergunningverlening en advies hebben de omstandigheden geen negatieve invloed gehad. Bij de adviestaken hebben we veel extra advieswerkzaamheden kunnen uitvoeren voor de gemeenten.

Het financiële jaarverslag wijkt qua opbouw sinds 2018 af van eerdere edities vanwege de gewijzigde verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om daarentegen toch verslag te kunnen doen van het financieel resultaat per programma zoals wij dat met onze partners hebben afgesproken bevatten de bijlagen 1 en 2 behorend bij deze Jaarstukken de extracomptabele informatie voor onze partners. In afwijking van het BBV zijn daarin conform de eerder gemaakte afspraken de kosten van overhead en onvoorzien toegerekend aan de programma's. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre de met de partners op grond van de vastgestelde begroting gemaakte financiële afspraken zijn gerealiseerd.

Resultaten 2020

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 huidige model van financiering van ODNV is rekening gehouden met uitschieters naar boven en naar beneden. Uitgangspunt is dat dit gemiddeld ongeveer in evenwicht is. Echter moet er worden voorkomen dat er onderling te grote verschillen ontstaan. Wanneer dit evenwicht er niet is en dit wordt veroorzaakt door een of meer uitschieters (omvangrijke dossiers) is er sprake van excessen. De doelstelling is om excessen te voorkomen of in ieder geval vroegtijdig te signaleren.
Als er sprake is van dossiers waarvan vooraf bekend is dat die veel meer tijd gaan kosten, dan worden hierover afspraken gemaakt voordat met de uitvoering van het jaarprogramma wordt gestart. Hierbij wordt vaak gekozen om het aantal controles in het jaar te verlagen waardoor er ruimte ontstaat om deze extra tijd op te vangen.
Een ander scenario is dat gedurende het jaar uit de administratie van ODNV blijkt dat een specifiek dossier meer tijd gaat kosten. Op dat moment wordt beoordeeld of hierover maatwerkafspraken met de betreffende partner gemaakt moeten worden. Hierbij kan gedacht worden aan het extra factureren of verminderen van andere dienstverlening.
In geval van omvangrijke dossiers is de toetssteen of er sprake is van evenwicht tussen de totale inbreng en dienstverlening aan de betreffende partner. Ook mag dergelijke extra inzet niet ten koste gaan van de afgesproken dienstverlening aan de andere deelnemers.

In de uitvoering gedurende 2020 is ten behoeve van een aantal gemeenten sprake geweest van omvangrijke dossiers. In de meeste gevallen is het meerwerk gecompenseerd door verminderde inzet op andere onderdelen uit het werkpakket voor de betreffende gemeente. In een enkel geval is er voor gekozen om de betreffende inzet te verrekenen via Pakket 3. Hiermee is onbalans tussen inbreng en dienstverlening voor de betreffende individuele partner vermeden en tevens voorkomen dat andere partners hiervan nadelige invloed ondervinden.

In het afzonderlijke Jaarverslag 2020 van ODNV presenteren we onze 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 resultaatbestemming en saldo 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	€	352.521	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	674.612	voordelig
Programma 3 Advies	€	456.803	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	12.481	voordelig
Programma 5 Projecten	€	5.752	nadelig
Overzicht Overhead	€	1.166.405	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	17.168	nadelig
TOTAAL	€	307.092	voordelig

Ingevolge het BBV moeten de kosten van overhead op een apart overzicht worden vermeld en mogen deze kosten niet worden toegerekend aan de andere programma's. In de extra toegevoegde gele overzichten worden de overheadkosten, naar analogie van de financieringsafspraken, toegerekend aan de eerste drie programma's. Dit verklaart het grote nadelige saldo op het Overzicht overhead.

Voor programma 5 Projecten is € 45.000 onttrokken aan de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021. De omvang van de reserve bedraagt hierdoor nog € 25.000. Vanwege de nog te leveren inspanningen ter voorbereiding op de uiteindelijk latere inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt voorgesteld om ten laste van het rekeningsaldo in de betreffende reserve een aanvullende storting te doen ad € 45.000 onder verlenging van de looptijd van de reserve tot en met 2022. De besteding van deze reserve dient vervolgens opnieuw te worden uitgezet in de tijd.

Ten behoeve van het Overzicht Overhead zijn de volgende bedragen aan reserves onttrokken:

- Reserve Huisvestingskosten 2020: € 55.000 om de toename van huisvestingslasten c.a. eenmalig te kunnen dekken in 2020. Structurele

dekking van deze kosten is betrokken bij de opstelling van de begroting 2021. De reserve is hiermee volledig besteed en kan worden opgeheven.
- Reserve Vervanging VTH-applicatie: € 55.000 ter dekking van kosten voor de noodzakelijke vervanging van de VTH-applicatie in 2020. De reserve is hiermee volledig besteed en kan worden opgeheven.

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

Programma 1 Vergunningverlening	€	352.521	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	674.612	voordelig
Programma 3 Advies	€	456.803	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	12.481	voordelig
Programma 5 Projecten	€	39.248	voordelig
Overzicht Overhead	€	1.056.405	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	17.168	nadelig
TOTAAL	€	462.092	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	€	77.000	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	58.000	nadelig
Programma 3 Advies	€	202.000	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	12.000	voordelig
Programma 5 Projecten	€	39.000	voordelig
Overzicht Overhead	€	158.000	voordelig
Overzicht Onvoorzien	€	32.000	voordelig
TOTAAL	€	462.092	voordelig

Het genoemde batig saldo is in hoofdzaak ontstaan door:

1. Werkzaamheden voor derden bij VV en TH, € 72.000. Daarnaast hebben de medewerkers van ODNV (circa 2850) meer productieve uren gemaakt dan waarmee in het besturingsmodel is gerekend. Dit betekent onder

andere dat voor de extra uren voor advies minder ingehuurd hoefde te worden, wat tot een groot positief saldo leidt.
2. ODRN en ODRA die minder kosten in rekening hebben gebracht dan op grond van de overeengekomen werkplannen werd verwacht, € 50.000
3. Onverwachte subsidie voor project GUOV, € 39.000
4. Lagere kosten als gevolg van Corona (reizen, verbruiksartikelen), € 31.000
5. De post onvoorzien die niet volledig hoefde te worden benut, € 32.000
6. Interne bijdragen ter compensatie van overheadlasten, € 76.000.
   Doordat bij de interne verrekening van werkzaamheden ten behoeve van de programma's Stelseltaken en Projecten – omwille van het BBV – niet rechtstreeks overhead kan worden doorbelast vindt er ten laste van de genoemde programma's een afdracht plaats ter compensatie van overheadkosten.

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Wij stellen u voor om het exploitatiesaldo 2020 als volgt te verdelen:

A. Rekeningsaldo bestemmende posten direct t.b.v. boekjaar 2021:
   a. Opleidingskosten 2021: € 20.000
      Dit betreft o.a. opleidingskosten die mede vanwege Corona en ziekte van personeel niet tot uitvoering zijn gekomen in 2020 en hierdoor onbedoeld drukken op de opleidingsmogelijkheden in 2021. Daarnaast wordt hiermee de raming voor opleidingskosten in 2021 goeddeels in overeenstemming gebracht met het in het bedrijfsplan en opleidingsbeleid vastgelegde uitgangspunt dat voor opleidingen 2% van de geraamde salariskosten beschikbaar wordt gesteld.
   b. Vervanging VTH-applicatie: € 25.000
      Sinds 14 december 2020 wordt er gewerkt met de nieuwe VTH-applicatie. Op die datum is de 'kale' versie van de applicatie in gebruik genomen. Om de functionaliteit op een aanvaardbaar niveau te krijgen zijn er nog extra implementatie-inspanningen nodig. De hiermee gemoeide kosten kunnen niet helemaal worden opgevangen binnen het reguliere ICT-budget.

B. Storting in bestemmingsreserve Voorbereiding Omgevingswet: € 45.000
   De inwerkingtreding van de Omgevingswet is vooralsnog uitgesteld tot 1 januari 2022. ODNV heeft, net als de gemeenten, dit uitstel nodig hebben om de implementatie verder voor te bereiden. Mede hierdoor lopen ook de (kosten gerelateerd aan de) implementatie-inspanningen van ODNV een jaar langer door.

C. Instellen reserve "start werken onder de Omgevingswet" ad € 185.000
   Het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) heeft aan ODNV aangegeven dat de begroting 2022 een zo reëel mogelijk ramingsbeeld moet bevatten. De wijzigingen die de Omgevingswet met zich mee kan brengen zijn

vormen daar een onlosmakelijk onderdeel van. Met betrekking tot de situatie onder de Omgevingswet geldt echter dat het merendeel van de partners van ODNV hier gedurende 2021 nog hun eigen afweging in moeten maken. Specifiek t.a.v. het eerstvolgende begrotingsjaar 2022 geldt dat de benodigde kennis om rekening te kunnen houden met de betreffende ontwikkelingen op dit moment nog grotendeels ontbreekt. Om recht te doen aan de opdracht van het Ministerie van BZK en te anticiperen op budgettaire consequenties die uit de Omgevingswet kunnen voortvloeien wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve te vormen voor de start van het werken onder Omgevingswet. Het doel hierbij is om m.n. een kostenstijging te kunnen opvangen in de overgangsjaren 2022/2023. De hoogte van de aanvraag is gebaseerd op een inschatting van een extern adviesbureau gekoppeld aan de huidige exploitatie van ODNV.

D. Terug te betalen aan de partners: € 187.092.

Daarnaast stellen wij voor de volgende reserves op te heffen, omdat het doel van deze reserves is vervallen. De betreffende reserves zijn inmiddels volledig tot besteding gekomen:

- Huisvestingslasten 2020
- Vervanging VTH-applicatie

Bijlage 2 van deze Jaarstukken bevat de berekening van de in lijn met de hiervoor genoemde voorstellen overeenkomstige terugbetaling per partner per programma.

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 het ten minste het wettelijk pakket aan 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 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 2020 aan de partners geleverde prestaties.

1.1.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	680	0	680	314	484
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	355	271
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	10	0	10	2	6
Reis- en verblijfkosten	5	0	5	2	4
Directe uitvoeringskosten	5	0	5	3	4
Stelpost loonmutaties	22	0	22	0	0
Stelpost prijsmutaties	4	0	4	0	0
Totaal Lasten	726	0	726	675	769
Baten					
Bijdrage Elburg	117	0	117	117	116
Bijdrage Ermelo	180	0	180	180	178
Bijdrage Harderwijk	190	0	190	190	188
Bijdrage Nunspeet	135	0	135	135	134
Bijdrage Putten	210	0	210	210	208
Bijdrage Hattem	50	0	50	50	50
Bijdrage Heerde	58	0	58	58	57
Bijdrage Oldebroek	60	0	60	60	59
Bijdrage Gelderland	0	0	0	0	0
Bijdragen harmonisatietoelagen	2	0	2	3	3
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	0	0	0	26	25
Totaal Baten	1.002	0	1.002	1.028	1.017
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	276	0	276	353	248

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.
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.
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 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 2020 aan de partners geleverde prestaties.

1.2.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	1.828	-61	1.767	1.517	1.396
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	412	503
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	27	0	27	17	35
Reis- en verblijfkosten	21	0	21	29	35
Directe uitvoeringskosten	20	0	20	19	27
Dienstauto's	0	0	0	13	0
Kostenaandeel ODNV stelseltaak BSBm	7	0	7	0	5
Stelpost loonmutaties	57	0	57	0	0
Stelpost prijsmutaties	11	0	11	0	0
Totaal Lasten	1.971	-61	1.910	2.007	2.001
Baten					
Bijdrage Elburg	300	-7	293	293	280
Bijdrage Ermelo	438	-8	430	430	409
Bijdrage Harderwijk	451	-8	443	443	422
Bijdrage Nunspeet	350	-9	341	341	327
Bijdrage Putten	507	-7	500	500	473
Bijdrage Hattem	105	-6	99	99	98
Bijdrage Heerde	158	-9	149	149	148
Bijdrage Oldebroek	251	-8	243	243	235
Bijdrage Gelderland	117	0	117	117	110
Overboeking naar stelseltaak BSBm ODNV	0	0	0	-5	0
Bijdragen harmonisatietoelagen	27	0	27	27	27
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	0	0	0	46	144
Totaal Baten	2.704	-61	2.642	2.682	2.672
Reservemutatie	0	0	0	0	200
Totaal generaal	732	0	732	675	871

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 voert de adviestaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. 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. De 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.

In 2020 hebben naast de genoemde partners in dit programma, ook de gemeenten Hattem en Heerde extra diensten afgenomen.

In 2020 hebben wij voor de partners de volgende uren gerealiseerd:

Partner	Basishoeveelheid uren	Gerealiseerde uren	Extra gefactureerde uren
Elburg	250	543	293
Ermelo	1.974	3.204	1.230
Harderwijk	5.043	6.004	961
Hattem	0	213	213
Heerde	0	133	133
Nunspeet	302	567	265
Oldebroek	300	1.103	803
Putten	1.952	3.067	1.115
Provincie	0	11	11
TOTAAL	9.821	14.846	5.025

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2020 aan de partners geleverde prestaties.

1.3.5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	630	0	630	695	432
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	199	344
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	7	0	7	4	4
Reis- en verblijfkosten	4	0	4	2	4
Directe uitvoeringskosten	8	0	8	7	12
Abonnementen en contributies	1	0	1	1	0
Kosten applicaties	4	0	4	6	4
Adviezen en onderzoek	2	0	2	0	0
Stelpost loonmutaties	20	0	20	0	0
Stelpost prijsmutaties	4	0	4	0	0
Totaal Lasten	679	0	679	914	800
Baten					
Bijdrage Elburg	23	0	23	23	24
Bijdrage Ermelo	188	0	188	188	162
Bijdrage Harderwijk	479	0	479	479	498
Bijdrage Nunspeet	29	0	29	29	28
Bijdrage Putten	186	0	186	186	167
Bijdrage Oldebroek	29	0	29	29	0
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	436	173
Overige inkomsten	0	0	0	0	0
Totaal Baten	934	0	934	1.371	1.053
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	255	0	255	457	253

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	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Stelseltaak BSBm	54	0	54	46	63
Stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten	102	0	102	89	99
Stelpost loon- en prijsmutaties	2	0	2	0	0
Totaal Lasten	158	0	158	135	162
Baten					
Bijdragen stelseltaak BSBm	56	0	56	45	63
Bijdrage Elburg	12	0	12	12	11
Bijdrage Ermelo	17	0	17	17	17
Bijdrage Harderwijk	18	0	18	18	18
Bijdrage Nunspeet	14	0	14	14	13
Bijdrage Putten	20	0	20	20	19
Bijdrage Hattem	4	0	4	4	5
Bijdrage Heerde	6	0	6	6	7
Bijdrage Oldebroek	9	0	9	9	3
Bijdrage provincie Gelderland	3	0	3	3	8
Totaal Baten	158	0	158	147	163
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	0	0	0	12	1

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 2020 uitgevoerde projecten:

- Externe veiligheid (GUOV);
- Bodemkwaliteitskaart;
- Bodemgegevens op orde (gemeente Ermelo);
- Nieuwe Omgevingswet;
- Regie groene handhaving;
- Energiecontroles cofinanciering;
- Regiocoördinator groene BOA's.

1.5.1 Wat hebben wij gedaan

2019 was aanvankelijk het laatste jaar waarin de provincie Gelderland subsidie heeft verstrekt voor werkzaamheden in het kader van externe veiligheid ten behoeve van onze gemeentelijke partners. De bevoorschotting voor 2020 is gebaseerd op dit uitgangspunt. Uiteindelijk is ook voor 2020 provinciale subsidie verkregen, waardoor de gemeentelijke partners ook in 2020 enkel betalen voor de dienstverlening die na uitputting van de subsidie is verricht.
Met ingang van 2021 is deze taak volledig ondergebracht binnen programma 3. Advies.

In opdracht van zes partners is gewerkt aan het project Bodemkwaliteitskaart. Aanleiding voor deze werkzaamheden is de inwerkingtreding van het tijdelijk handelingskader PFAS (hierna THP) per 8 juli jongstleden. Doel is het bepalen van statistische kengetallen voor (in eerste instantie) de bovengrond als addendum op de eerdere bodemkwaliteitskaart en de nota bodembeheer om het grondverzet in de regio te faciliteren. Dit project wordt gedekt door een bijdrage van de deelnemende gemeenten en een provinciale subsidie. Het project kent een vervolg in de eerste maanden van 2021, zodat eindafrekening plaatsvindt in 2021.

Ten behoeve van de gemeente Ermelo zijn werkzaamheden verricht in het kader van een door de provincie rechtstreeks aan ODNV gesubsidieerd deelproject van het programma Bodemgegevens op orde. Hierbij is gewerkt aan de digitale ontsluiting van bodemonderzoeksrapporten via het BodemInformatieSysteem (BIS). Het betreft het verwerken van de opgelopen achterstand van de invoer van bodemrapporten. Voor dit project heeft de provincie Gelderland vanuit haar regeling "Bodemgegevens op orde" rechtstreeks aan ODNV een subsidie verleend. Het niet gesubsidieerde deel van de kosten is vergoed door gemeente Ermelo.

Het project Nieuwe Omgevingswet heeft als doel om ODNV voor te bereiden op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De inzet van multidisciplinair projectteam wordt hierbij gedekt vanuit de hiertoe eerder ingestelde reserve. In de tussentijd is de inwerkingtreding van de Omgevingswet uitgesteld tot 1 januari 2022. ODNV merkt op dat de

gemeenten dit uitstel gebruiken / nodig hebben om de implementatie verder voor te bereiden. Mede hierdoor lopen ook de implementatie-inspanningen van ODNV een jaar langer door. Aangezien hierdoor ook de jaarlijkse kosten voor de implementatie een jaar langer doorlopen, wordt voorgesteld hiervoor ten laste van het rekeningsaldo 2020 een extra dotatie aan de bestemmingsreserve te doen.

In het project Regie groene handhaving verzorgt ODNV in opdracht van de provincie Gelderland voor alle groene BOA's in Gelderland de ondersteuning en opleiding. De kosten hiervan komen voor rekening van de provincie. (Gezien het structurele karakter van deze opdracht is 2020 het laatste jaar waarin deze werkzaamheden als project worden verantwoord; met ingang van verslagjaar 2021 zijn deze werkzaamheden ondergebracht in programma 2 Toezicht & Handhaving.)

In 2020 zijn in opdracht van alle gemeenten in het werkgebied van ODNV energiecontroles uitgevoerd. Provincie Gelderland heeft hiervoor aan de gemeenten 50% subsidie beschikbaar gesteld in de vorm van cofinanciering. De resterende 50% is door de gemeenten bekostigd.

In het project Regiocoördinator groene BOA's treedt ODNV in opdracht van de provincie op als werkgever voor één van de regiocoördinatoren in het kader van het programma "samenwerking groene handhaving". Dit betreft een opdracht met een looptijd tot en met oktober 2021 en deze taak wordt bekostigd door Provincie Gelderland.

1.5.1 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
GUOV (Externe veiligheid)	47	0	47	52	73
Bodemkwaliteitskaart	0	70	70	29	0
Bodemgegevens op orde (gem. Ermelo)	0	16	16	14	0
Nieuwe Omgevingswet	45	0	45	45	45
Regie groene handhaving	61	0	61	32	65
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	101	101	80	133
Regiocoördinator groene BOA's	0	53	53	35	0
EED	0	0	0	0	23
I-GO (Informatievoorziening Gelderse Omgevings	0	0	0	0	35
Informatieplicht energiebesparende maatregelen	0	0	0	0	26
Totaal Lasten	153	239	392	287	399
Baten					
Bijdrage Elburg	6	0	6	6	5
Bijdrage Ermelo	11	0	11	11	7
Bijdrage Harderwijk	7	0	7	7	8
Bijdrage Nunspeet	7	0	7	7	6
Bijdrage Putten	7	0	7	7	9
Bijdrage Hattem	1	0	1	1	2
Bijdrage Heerde	3	0	3	3	3
Bijdrage Oldebroek	6	0	6	6	1
Bijdrage provincie Gelderland	0	0	0	0	3
GUOV (Externe veiligheid)	0	0	0	42	73
Bodemkwaliteitskaart	0	70	70	29	0
Bodemgegevens op orde (gem. Ermelo)	0	16	16	14	0
Nieuwe Omgevingswet	0	0	0	0	0
Regie groene handhaving	61	0	61	32	65
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	101	101	80	133
Regiocoördinator groene BOA's	0	53	53	35	0
EED	0	0	0	0	23
I-GO (Informatievoorziening Gelderse Omgevings	0	0	0	0	6
Informatieplicht energiebesparende maatregelen	0	0	0	0	34
Totaal Baten	108	239	347	280	377
Reservemutatie	45	0	45	45	29
Totaal generaal	0	0	0	39	7

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 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 2020 beschikt ODNV alleen nog over de bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 25.000 voor de dekking van de voorbereidingskosten in 2021. 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 2020 bedroeg de post onvoorzien daarmee € 49.000. Indien deze post in het boekjaar niet voldoende blijkt te zijn, dan zal ODNV de deelnemers om een verhoging van de jaarlijkse bijdrage moeten vragen.

Omschrijving	**Begroting na wijziging 2020**	**Primitieve begroting 2020**
(bedragen x € 1.000,00)		
Bepaling risicodragende omzet:		
Totaal begrote lasten	5.238	4.951
Onvoorzien	-49	-49
Risicodragende omzet	**5.189**	**4.902**
Weerstandscapaciteit:		
Reserves	0	0
Onvoorzien	49	49
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 2020. Ten opzichte van de vorige inventarisatie is het aantal risico's gelijk gebleven.
De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

Bijlage 1: Risicoanalyse ODNV

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 schade-vergoeding.	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

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersings-maatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstands-component
							€ x 1000	*Kans-klasse*	*Kans %*	
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
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	Gemiddeld	50%	€ 50.000
7	Ziekteverzuim	Over de jaren 2020, 2019 en 2018 bedroeg het ziekteverzuim resp. 5,11%, 5,34% en 5,33%. 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	€ 75	Gemiddeld	50%	€ 37.500

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersings-maatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstands-component
							€ x 1000	*Kans-klasse*	*Kans %*	
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
9	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									**€ 147.750**

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
De 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 de Nota reserve- en voorzieningenbeleid vastgesteld.

Op grond van de op voorgaande pagina's opgenomen inventarisatie wordt het totaal van de risico's becijferd op ongeveer € 147.750. Er mag evenwel 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: € 147.750 * 0,5 = € 73.875.

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 ODNV	**Procentueel aandeel in de exploitatie o.b.v. begroting 2020 ná wijzigingen (A)**	**Door deelnemer op te nemen risico in de paragraaf Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen (€ 73.875 - € 49.000) * A**
Gemeente Elburg	9,6 %	€ 2.385
Gemeente Ermelo	17,6 %	€ 4.373
Gemeente Harderwijk	24,2 %	€ 6.022
Gemeente Hattem	3,3 %	€ 818
Gemeente Heerde	4,6 %	€ 1.138
Gemeente Nunspeet	11,2 %	€ 2.784
Gemeente Oldebroek	7,4 %	€ 1.835
Gemeente Putten	19,6 %	€ 4.881
Provincie Gelderland	2,6 %	€ 639
TOTAAL	**100,0 %**	**€ 24.875**

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 dit risico op te vangen. Dit brengt met zich mee dat het risico op een nadelig effect op het exploitatiesaldo reëel is.

Netto schuldquote

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

Solvabiliteit

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

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

Op de balans is eind 2020 als reserve de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021 opgenomen ad € 25.000. 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 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 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.

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.

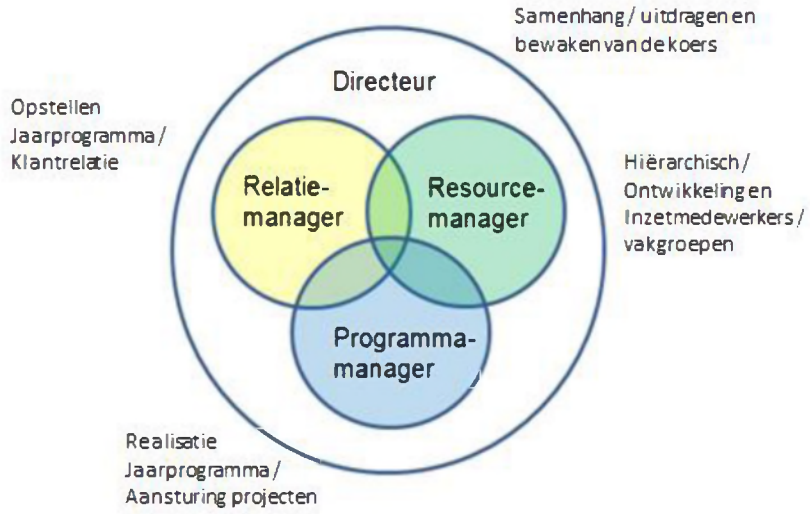
Overzicht kasgeldlimiet per maand:

	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld + overschot vlottende middelen	Kasgeld-limiet	Ruimte onder kasgeldlimiet
Januari 2020	0	254.859	-254.859	406.000	660.859
Februari 2020	0	806.669	-806.669	406.000	1.212.669
Maart 2020	0	663.889	-663.889	406.000	1.069.889
April 2020	0	1.038.669	-1.038.669	406.000	1.444.669
Mei 2020	0	703.148	-703.148	406.000	1.109.148
Juni 2020	0	502.875	-502.875	406.000	908.875
Juli 2020	0	1.155.558	-1.155.558	406.000	1.561.558
Augustus 2020	0	821.613	-821.613	406.000	1.227.613
September 2020	0	128.779	-128.779	406.000	534.779
Oktober 2020	0	798.490	-798.490	406.000	1.204.490
November 2020	0	891.409	-891.409	406.000	1.297.409
December 2020	0	706.058	-706.058	406.000	1.112.058

2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

Organisatiestructuur
In 2017 heeft ODNV gekozen voor een nieuw organisatiemodel. Deze werkwijze 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:



De rolverdeling voor de aansturing is als volgt:

Directeur:	P. Verhoeven
Resourcemanager:	J. van Deutekom
Programmamanager:	W. Klerks
Relatiemanager:	M. van der Meirsch

Realisering van de afgesproken prestaties
Om te borgen dat wij binnen een kalenderjaar de afgesproken prestaties ook leveren wordt met Teamwerkplannen, afgekort 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 in de regel maandelijks voortgangsgesprekken, ondersteund door 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 2020 als volgt ontwikkeld:

	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018
Directeur en resourcemanager	2,00	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	3,17	1,50	1,50
Vergunningverlening	4,24	5,39	5,39
Handhaving	25,22	24,00	23,11
Advies	7,61	6,78	5,78
Totaal	**42,24**	**39,67**	**37,78**

Per 1 januari 2020 bedroeg de vaste formatie van ODNV 42,34 fte, per 31 december 2020 bedroeg dit 42,24 fte. Twee medewerkers hebben in 2020 ODNV verlaten. In 2020 zijn vijf medewerkers in dienst getreden van ODNV.

Het ziekteverzuim was met 5,11% in 2020 iets lager dan het verzuim in 2019 (5,34%). Het ziektepercentage is niet buitengewoon hoog en is vooral veroorzaakt door een aantal langdurige ziektegevallen.

	Verzuim-dagen	Beschikbare dagen	Verzuim-percentage 2020	Verzuim-percentage 2019	Verzuim-percentage 2018
Directeur en resourcemanager	**90**	**732**	**12,23%**	**3,22%**	**22,62%**
Bedrijfsbureau	**4**	**1.131**	**0,34%**	**1,81%**	**2,92%**
Vergunningverlening	**159**	**1.688**	**9,41%**	**0,72%**	**1,70%**
Handhaving	**405**	**9.119**	**4,44%**	**3,28%**	**4,12%**
Advies	**132**	**2.789**	**4,73%**	**19,72%**	**7,86%**
Totaal ODNV	**789**	**15.460**	**5,11%**	**5,34%**	**5,33%**

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. In 2020 is hiermee een bedrag gemoeid van € 17.168.

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 indien nodig tijdelijke medewerkers aangenomen, ingehuurd of worden er werkzaamheden uitbesteed. In 2020 zijn tijdelijke medewerkers ingehuurd op het gebied van:

- Vergunningverlening;
- Toezicht & Handhaving: t.b.v. brancheplannen, juridische zaken en milieucontroles;
- Advies: t.b.v. de vakgebieden geluid, bodem en natuur & ecologie;
- Projecten: GUOV en energiecontroles;
- Bedrijfsvoering: control en projectmanagement.

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.

Huisvesting
In 2019 zijn diverse gesprekken gevoerd met de gemeente Harderwijk als verhuurder van de huisvesting van ODNV aan het Oosteinde 17 in Harderwijk. In december 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een nieuw huurcontract af te sluiten, waarbij ODNV de gehele bovenverdieping gaat huren. Hierdoor is de toekomstige huisvesting voor ODNV gegarandeerd. Het nieuwe huurcontract is ingegaan per 1 maart 2020 voor een periode van vijf jaar.

Onder invloed van Corona is per 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 zijn vervallen) en op de onkostenvergoedingen voor dienstreizen (die hierdoor deels zijn toegenomen).
Momenteel is nog onbekend voor welke periode deze maatregelen zullen voortduren en welke invloed dit heeft op de huisvestingsbehoefte van ODNV op lange termijn.

Sourcing van ondersteunende functies
Door 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.

Met de gemeente Nunspeet is voor de jaren 2019 t/m 2021 een DVO gesloten voor de volgende diensten: financiële administratie, ICT, salaris- en personeelsadministratie, P&O-advies en arbo-advisering. Per 1 januari 2020 heeft ODNV een eigen HRM-adviseur in vaste dienst genomen. Vanaf 2020 worden op het gebied van de HRM-dienstverlening daarom enkel nog de salaris- en personeelsadministratie en arbo-advisering door gemeente Nunspeet verzorgd. Het DVO met Nunspeet is hierop aangepast.

Op het afzonderlijke Overzicht Overhead zijn de kosten van directie, centrale personeelsbudgetten en de organisatiekosten geraamd.

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 al vanaf 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. Mede in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1-1-2022 dient te worden geëvalueerd en bestuurlijk worden vastgesteld of er noodzaak is tot herijking of wijziging van de financiële structuur van ODNV voor de financieringsperiode 2023-2026.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. In het boekjaar 2020 kent ODNV de volgende drie bestemmingsreserves:

- de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021;
- de reserve Huisvestingskosten 2020;
- de reserve Vervanging VTH-applicatie.

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. Aan het eind van elk boekjaar wordt voor de betreffende (enkele) activiteiten getoetst op de Vpb-plicht.

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.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving	Primitieve begroting 2020	Begrotings-wijzigingen 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Directeur en resourcemanager	239	0	239	222	214
Centrale personeelsbudgetten	117	0	117	86	111
Organisatiekosten	858	110	968	858	743
Totaal Lasten	1.214	110	1.324	1.166	1.068
Reservemutatie	0	110	110	110	0
Totaal generaal	1.214	0	1.214	1.056	1.068

2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

Omdat ODNV er voor gekozen heeft om ondersteunende diensten via een DVO geleverd te krijgen zijn investeringen in kapitaalgoederen beperkt.

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 eerste (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 geen beleid nodig voor onderhoud van kapitaalgoederen totdat ODNV andere investeringen gaat doen in kapitaalgoederen.

B. JAARREKENING 2020

1. **Balans per 31 december 2020 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 2020 vóór resultaatbestemming

(bedragen in hele euro's)

Activa	2020		2019	
Vaste activa:				
Materiële vaste activa		**3.714**		**6.190**
Vervoersmiddelen	6.190		6.190	
Afschrijving vervoersmiddelen	-2.476			
Financiële vaste activa		0		-
Kapitaalverstrekingen aan:				
- Overige langlopende geldleningen u/g	0		-	
TOTAAL VASTE ACTIVA		**3.714**		**6.190**
Vlottende activa:				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**712.972**		**738.774**
Vorderingen op openbare lichamen	26.874		227.474	
Rekening courant-verhouding met het Rijk	686.099		511.300	
Liquide middelen		**20.324**		**20.254**
Kas-, bank- en girosaldi	20.324		20.254	
Overlopende activa		**573.585**		**251.151**
	573.585		251.151	
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**1.306.881**		**1.010.179**
TOTAAL GENERAAL		**1.310.595**		**1.016.369**

Passiva	2020		2019	
Vaste passiva:				
Eigen vermogen		**487.093**		**401.232**
- Bestemmingsreserves	25.000		70.000	
- Resultaat lopend boekjaar	462.093		331.232	
TOTAAL VASTE PASSIVA		**487.093**		**401.232**
Vlottende passiva:				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**461.487**		**474.477**
Kasgeldleningen	-			
Overige schulden	461.487		474.477	
Overlopende passiva		**362.015**		**140.659**
	362.015		140.659	
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**823.502**		**615.137**
TOTAAL GENERAAL		**1.310.595**		**1.016.369**

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 situatie als gevolg van COVID-19 heeft hierop geen invloed. De Corona-situatie leidt vooralsnog enkel tot een tijdelijke accentverschuiving in de werkzaamheden betreffende de uitvoering van het toezichtprogramma, waarover met de opdrachtgevers afspraken zijn gemaakt. De omstandigheden als gevolg van COVID-19 hebben geen effect gehad op de totale directe uitgaven.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut
Eventuele materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Aangezien tot 2019 geen investeringen in vaste activa zijn gedaan zijn door het algemeen bestuur nog geen afschrijvingstermijnen voor vaste activa vastgesteld. De in 2019 aangeschafte (gebruikte) bedrijfswagen wordt vanaf 2020 afgeschreven, aangezien deze pas op 19 december 2019 in gebruik is genomen.

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.

Activa-klasse	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2020	Vermeerderingen	Verminderingen	Afwaardering wegens duurzame waarde-vermindering	Afschrijving 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Rente	Kapitaallasten
Materiële vaste activa									
Vervoermiddelen									
1	Dienstauto Fiat Doblo V-556-VH	€ 6.190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.476,00	€ 3.714,00	€ 0,00	€ 2.476,00

3.2 Vlottende activa

Onder de Uitzettingen korter dan één jaar zijn de nog openstaande vorderingen op openbare lichamen opgenomen. Hieronder volgt een overzicht:

Wederpartij	Omschrijving	Bedrag
Provincie Gelderland	Pilot w erkzaamheden ihkv Wnb en asbestsanering	8.439,17
OD Arnhem	Milieucontroles HUP prov. complexe bedr. 2e hj	3.754,75
Gemeente Harderw ijk	BRS Cursus basis Online w k 47 (E.P. Berentse)	413,22
Provincie Zuid-Holland	IOV-DP6 Werklast MOV - projectleiding	13.794,00
Provincie Zuid-Holland	PZH-2020-735163651, kostenplaats 421	472,63
Totaal		**26.873,77**

De rekening-courantverhouding met het Rijk betreft het saldo Schatkistbankieren op 31 december 2020 ad € 686.098,71.
Ook wordt onderstaand overzicht ter toelichting toegevoegd:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar 2020			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**28**	**20**	**20**	**23**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	222	230	230	227
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.951			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.951			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	2.539	1.800	1.840	2.107
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	28	20	20	23

Onder de Liquide middelen is bij de kas-, bank- en girosaldi het saldo van de bankrekening van de BNG ad € 19.959,28 verantwoord. In kas zijn € 365 VVV-bonnen.

De post Overlopende activa kan als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	**2020**	**2019**
Vooruitbetaalde bedragen	14.098	4.822
Nog te ontvangen bedragen	559.487	246.329
Totaal	**573.585**	**251.151**

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 1-1-2020	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**Bestemming resultaat 2020**	**Boekwaarde 31-12-2020**
Algemene reserve	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bestemmingsreserves:	**70.000**	**110.000**	**155.000**	**0**	**25.000**
Voorbereiding Omgevingswet	70.000		45.000		25.000
Huisvestingslasten 2020		55.000	55.000		0
Vervanging VTH-applicatie		55.000	55.000		0
	70.000	110.000	155.000	0	25.000

Toelichting per bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021 is gevormd bij de resultaatbestemming jaarrekening 2018 om de voorbereidingskosten van ODNV voor de nieuwe Omgevingswet in de jaren 2020 en 2021 te dekken.
- De bestemmingsreserve Huisvestingslasten 2020 is gevormd bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 om de verwachte toename van huisvestingslasten c.a. eenmalig te dekken in 2020. Structurele dekking van deze kosten is betrokken bij de opstelling van de begroting 2021. De reserve is in 2020 volledig aangewend en kan derhalve komen te vervallen. Besluitvorming hiertoe zal medio 2021 plaatsvinden.
- De bestemmingsreserve Vervanging VTH-applicatie is gevormd bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 ter dekking van kosten voor de noodzakelijke vervanging van de VTH-applicatie in 2020. Structurele dekking van deze kosten is betrokken bij de opstelling van de begroting 2021. De reserve is in 2020 volledig aangewend en kan derhalve komen te vervallen. Besluitvorming kan worden betrokken bij de definitieve vaststelling van de jaarrekening.

Het batige saldo van boekjaar 2020 ad € 462.092 bestaat voor € 0 uit resterende saldi van bestemmingsreserves die hun doel hebben verloren of worden opgeheven en voor € 462.092 uit normale exploitatie. Het batige saldo wordt terugbetaald aan de partners.

3.4 Vlottende passiva

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

Boekwaarde ultimo	2020	2019
Vooruitontvangen bedragen	40.920	0
Nog te betalen bedragen	321.095	140.659
Totaal	**362.015**	**140.659**

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). De huurovereenkomst is ingegaan in per 1 maart 2020.

2. Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Nunspeet.
   Voor de ondersteuning op het gebied van ICT, Financiële administratie en HRM is per 1 januari 2019 een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst gesloten. Deze heeft een looptijd van drie jaar en eindigt 31 december 2021.

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.

4. Het overzicht van lasten en baten van 2020

Omschrijving	Primitieve begroting 2020		Begroting na wijziging 2020		Realisatie 2020		Realisatie 2019	
(bedragen x € 1.000,00)	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Programma's								
Vergunningverlening	726	1.002	726	1.002	675	1.028	769	1.017
Toezicht & handhaving	1.971	2.704	1.910	2.642	2.007	2.682	2.001	2.672
Advies	679	934	679	934	914	1.371	800	1.053
Stelseltaken	158	158	158	158	135	147	162	163
Projecten	153	108	392	347	287	280	399	377
Overzichten								
Overhead	1.214	0	1.324	0	1.253	87	1.078	29
Onvoorzien	49		49		17		0	
Totaal	4.951	4.906	5.238	5.083	5.288	5.595	5.209	5.311
Resultaat voor bestemming	**-45**		**-155**		**307**		**102**	
Mutatie reserves								
Vergunningverlening		0		0		0		0
Toezicht & handhaving		0		0		0		200
Advies		0		0		0		0
Stelseltaken		0		0		0		0
Projecten		45		45		45		29
Overhead		0		110		110		0
Totaal mutaties reserves	0	45	0	155	0	155	0	229
Totaal programma's na mutatie reserves	4.951	4.951	5.238	5.238	5.288	5.750	5.209	5.540
Gerealiseerde resultaat	**0**		**0**		**462**		**331**	

5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2020

Programma 1 Vergunningverlening			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelposten			
De stelposten loon- en prijsmutaties zijn niet aangewend.		26	I
Salarissen en inhuur personeel			
De salarisraming is gebaseerd op het besturingsmodel ODNV. De eigen formatie is kleiner dan berekend in het besturingsmodel. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.		11	I
Kosten woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van (verplicht) meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.		8	I
Reis- en verblijfkosten			
De kosten van dienstreizen vielen iets lager uit.		3	I
Doorberekende werkzaamheden			
Een van onze medewerkers neemt deel aan het scrumteam I-GO. Tussen de Gelderse omgevingsdiensten is afgesproken dat deze inzet financieel gezamenlijk wordt gedragen, de inzet wordt derhalve vergoed. Daarnaast zijn er werkzaamheden verricht in opdracht en voor rekening van de Rijksoverheid.	26		I
Overige afwijkingen, per saldo	0	3	I
	26	51	

Programma 2 Toezicht en Handhaving			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelposten			
De stelpost prijsmutaties is niet aangewend.		68	I
Salarissen en inhuur personeel			
De salarisraming is gebaseerd op het besturingsmodel ODNV. De eigen formatie is kleiner dan berekend in het besturingsmodel. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren. Hierdoor kan ODNV flexibel reageren op de vraag van gemeenten. Toezicht en handhaving op complexe inrichtingen (proces) is uitbesteed aan OD Regio Arnhem.		-162	I
Woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van (verplicht) meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.		10	I
Reis- en verblijfkosten			
Mede onder invloed van (verplicht) thuiswerken zijn er voor dienstreizen langere afstanden verreden. De kosten vallen hierdoor hoger uit dan geraamd.		-8	I
Directe uitvoeringskosten			
De ingebruikname van dienstauto's per eind 2019 was niet voorzien in de begroting 2020. De kosten konden deels worden gedekt uit het budget voor directe uitvoeringskosten. Dekking door de verwachte verlaging van de uitgaven voor dienstreizen is onder invloed van het verplicht vele thuiswerken (wijziging standplaats) niet mogelijk geweest.		-11	I
Verrekening kostenaandeel ODNV in Stelseltaak BSBm			
De eigen bijdrage van ODNV voor het eigen aandeel in de uitvoering van de stelseltaak BSBm is in de begroting voorzien als last. De feitelijke verwerking heeft daarentegen plaatsgevonden door een correctie op de baten vanuit de van de partners ontvangen reguliere bijdragen.	-5	5	S
Doorberekende werkzaamheden			
Dit betreft een inmiddels afgeronde tijdelijke detachering van een medewerker energie gedetacheerd bij de gemeente Nunspeet, vergoeding voor de inmiddels eveneens afgeronde coördinatie / het voorzitterschap van de landelijke werkgroep autodemontage alsmede een vergoeding van de provincie voor in opdracht van hen verrichte taken in het kader van de pilot "Wet natuurbescherming en Asbestsanering".	46		I
Overige afwijkingen, per saldo	-1		
	40	-98	

Programma 3 Advies

Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelposten			
De stelposten loon- en prijsmutaties zijn niet aangewend.		24	I
Salarissen en inhuur personeel			
De werkelijke formatie is lager dan de salarisraming. Hierdoor kan ODNV flexibel reageren op de vraag van gemeenten. Uiteindelijk zijn aan de gemeenten circa 14.850 adviesuren geleverd, terwijl de DVO's zijn gebaseerd op 9.821 uur. Dit heeft geleid tot extra kosten voor inhuur.		-264	I
Kosten woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van (verplicht) meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.		3	I
Reis- en verblijfkosten			
De kosten van dienstreizen vielen iets lager uit.		2	I
Extra werkzaamheden			
Op grond van de afspraken met gemeenten is de bevoorschotting gebaseerd op 9.821 uur. Extra ureninzet is afzonderlijk gefactureerd.	436		I
Overige afwijkingen, per saldo	0	1	I
	436	-234	

Programma 4 Stelseltaken			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelseltaak BSBm (bestuurlijke StrafBeschikking milieu)			
In 2020 werden voor € 12.000 meer uren gemaakt. Daar tegenover staat een voordeel op de directe uitvoeringskosten van € 2.000.		-10	I
ODNV voert deze taak uit voor de zeven gezamenlijke Gelderse Omgevingsdiensten. De vergoeding van de Gelderse Omgevingsdiensten is gebaseerd op de hiertoe vastgestelde werkplannen € 9.000 meer dan begroot.	9		I
De vergoeding voor de geleverde diensten is inclusief een bedrag voor vergoeding van overheadlasten. Dit is verrekend door een deel van de baten over te boeken naar het overzicht overhead. Hier tegenover staat dat de vergoeding voor overheadkosten wegvalt aan de lastenkant.	-20	20	S
Kosten stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten			
Voor de stelseltaken Coördinatie & Kwaliteit, Ketentoezicht en Portaal & Kenniscentrum hebben het jaar afgesloten met een incidenteel voordeel van cumulatief € 16.000. De stelseltaak HRM noteert daarentegen een nadeel van € 3.000.		13	I
Overige afwijkingen, per saldo			
	-11	23	

Programma 5 Projecten			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Externe veiligheid (GUOV)			
Er zijn meer adviesuren externe veiligheid ingezet dan begroot.		-5	I
Voor rekening en ten behoeve van de Rijksoverheid zijn aanvullende werkzaamheden verricht.	2		I
Tegen de verwachting in heeft provincie Gelderland een subsidie toegekend ad € 42.000.	42		I
Bodemkwaliteitskaart			
In opdracht van de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Putten is gewerkt aan het project Bodemkwaliteitskaart. Het project kent een vervolg in de eerste maanden van 2021, waardoor het deel van de inkomsten dat samenhangt met de nog niet gemaakte kosten is overgeboekt naar de balans (vooruitontvangen bedragen). Eindafrekening vindt vervolgens plaats in 2021.	-41	41	I
Regie groene handhaving			
De provincie Gelderland vergoedt jaarlijks aan ODNV de uren die worden gemaakt voor de ondersteuning en opleiding van groene BOA's in Gelderland. Realisatie in 2020 is hierop achtergebleven.	-13	13	I
De vergoeding voor de geleverde diensten is inclusief een bedrag voor vergoeding van overheadlasten. Dit is verrekend door een deel van de baten over te boeken naar het overzicht overhead. Hier tegenover staat dat de vergoeding voor overheadkosten wegvalt aan de lastenkant.	-17	17	I
Energiecontroles cofinanciering			
De vergoeding voor de geleverde diensten is inclusief een bedrag voor vergoeding van overheadlasten. Dit is verrekend door een deel van de baten over te boeken naar het overzicht overhead. Hier tegenover staat dat de vergoeding voor overheadkosten wegvalt aan de lastenkant.	-20	20	I
Regiocoördinator groene BOA's			
De vergoeding voor de geleverde diensten is inclusief een bedrag voor vergoeding van overheadlasten. Dit is verrekend door een deel van de baten over te boeken naar het overzicht overhead. Hier tegenover staat dat de vergoeding voor overheadkosten wegvalt aan de lastenkant.	-18	18	I
Overige afwijkingen, per saldo	-1	1	I
	-66	105	

Overzicht Overhead

Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Kostenplaats directeur en resourcemanager			
De personeelskosten waren lager dan geraamd door incidentele meevallers, waaronder meevallende reiskosten.		16	I
Kostenplaats centrale personeelsbudgetten			
De OR heeft meer uren gemaakt dan begroot, echter is deze extra inzet gecompenseerd door lagere directe uitgaven door de OR.		0	I
Mede vanwege Corona kon een deel van de opleidingen in 2020 niet worden geëffectueerd. Er resulteert een voordeel van € 21.000. Ook is door ziekte van de resourcemanager een aantal opleidingen niet tijdig aangemeld.		21	I
Hoofdzakelijk onder invloed van de Corona-pandemie zijn de uitgaven voor arbo overschreden. De overschrijding wordt gecompenseerd met twee incidentele subsidies van het A+O fonds die ten behoeve van Corona-kosten zijn verleend.	10	-9	I
In 2020 zijn er geen externe vacatures geplaatst. Het budget voor werving & selectie toont hierdoor een eenmalig voordeel.		2	I
Kostenplaats organisatiekosten			
De kosten voor inzet van personeel belopen, voornamelijk vanwege een tijdelijk dubbele bezetting door overdracht van werkzaamheden, een nadeel van € 20.000.		-20	I
Vanwege het gegeven dat het kantoor van ODNV gedurende geheel 2020 (gedwongen door de Corona-maatregelen) grotendeels gesloten is geweest, is er sprake van volumevoordeel op diverse gebruiksartikelen. Dit beloopt in totaal circa € 13.000.		13	I
Voor de inzet van ondersteunende diensten op het vlak van ICT, financiële en salarisadministratie is er in 2020 per saldo sprake van een teruggave t.o.v. de eerder betaalde voorschotten.		10	I
Van het structurele budget voor DVO-services is € 14.000 niet aangewend in 2020. Verwacht wordt dat het budget m.i.v. 2021 volledig belast zal worden.		14	I
Ter dekking van nog te betalen kosten voor archiefinspectie in 2018-2019 is in eerder een post opgenomen die vanwege coulance grotendeels kon vrijvallen. Uit deze incidentele meevaller worden de niet begrote kosten voor archiefinspectie 2020 gedekt (met ingang van 2021 zijn deze kosten regulier begroot). Het restant leidt tot een voordeel.		14	I
De kosten voor ICT-applicaties vielen als gevolg van de implementatie van een nieuwe VTH-applicatie en ondanks een hiervoor tussentijds vastgestelde begrotingswijziging van € 55.000 hoger uit dan begroot. De meerkosten worden gecompenseerd vanuit de post organisatie-ontwikkeling.		-20	I
Voor organisatie-ontwikkeling is elk jaar € 52.000 beschikbaar. Hiervan is € 28.000 besteed aan ontwikkeling en teamcoaching. Het resterende bedrag is ingezet ter dekking van overschrijding van de ICT-kosten.		24	I
Doordat bij de interne verrekening van werkzaamheden ten behoeve van de programma's Stelseltaken en Projecten – omwille van het BBV – niet rechtstreeks overhead kan worden doorbelast vindt er ten laste van de genoemde programma's een afdracht plaats ter compensatie van overheadkosten.	76		I
Overige afwijkingen, per saldo	1	6	I
	87	71	

Overzicht Onvoorzien

Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Onvoorzien			
De posten onvoorzien zijn niet geheel aangewend.		32	I
	0	32	

6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2020 Omgevingsdienst Noord-Veluwe
De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Het voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,00 (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 2020 **bedragen x € 1**	**P.J.M.J. Verhoeven**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 93.471,99
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.797,44
Subtotaal	*€ 111.269,43*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 111.269,43**
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 2019	
bedragen x € 1	**P.J.M.J. Verhoeven**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 91.534,10
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.738,92
Subtotaal	*€ 108.273,02*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000,00
Bezoldiging	**€ 108.273,02**

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Niet van toepassing. 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 € 1.700 of minder.

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
A.C. Sneevliet-Radstaak	Voorzitter en lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur
M.E. Companjen	Lid Dagelijks Bestuur
B. Engberts	Lid Dagelijks Bestuur
C. Broekhuis	Lid Algemeen Bestuur
Y. Cegerek	Lid Algemeen Bestuur
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur
P. Kerris	Lid Algemeen Bestuur
G. Koops	Lid Algemeen Bestuur
L.A. van der Velden	Lid Algemeen Bestuur

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
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 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7. 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.

In het overzicht van lasten en baten 2020 zijn de volgende incidentele lasten en baten te onderkennen:

<u>Programma 1 Vergunningverlening:</u>

- Inhuur extra vanwege benodigde capaciteit voor de flexibele schil (een lager aantal personen is in vaste dienst van ODNV dan de salarisraming), € 183.000
- Medewerkers hebben uren gemaakt voor diverse projecten waarvoor de uren konden worden gedeclareerd, € 26.000

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

- Inhuur extra personeel vanwege benodigde capaciteit voor de flexibele schil (een lager aantal personen is in vaste dienst van ODNV dan de salarisraming) en vanwege wegvallen van capaciteit door tijdelijke detachering van een medewerker, € 389.000
- Medewerkers hebben uren gemaakt voor diverse projecten waarvoor de uren konden worden gedeclareerd, € 46.000

<u>Programma 3 Advies:</u>

- Afzonderlijke gefactureerde extra advies-uren voor diverse gemeenten, € 436.000
- Inhuur extra personeel met name voor extra advieswerk voor gemeenten en vanwege vervanging bij ziekte, € 199.000

<u>Programma 4 Stelseltaken:</u>

- Door tussenkomst van ODNV is voorzien in opleidingen voor het BOA Registratie Systeem voor BOA's van de gemeenten Apeldoorn en Harderwijk. De kosten ad € 2.500 zijn doorbelast aan de betreffende gemeenten.

Programma 5 Projecten:

- Project GUOV:
  - Inzet medewerker ten behoeve werkzaamheden t.b.v. Rijksoverheid, € 2.000
  - Vergoeding Rijksoverheid voor geleverde diensten, € 2.000
  - Inhuur capaciteit en expertise, € 51.000
  - Subsidie van de provincie Gelderland ten bedrage van € 42.000
  - Bijdragen gemeenten ad € 47.000
    (m.i.v. 2021 zijn de betreffende werkzaamheden als structurele activiteit geïncorporeerd in de begroting)
- Project Bodemkwaliteitskaart:
  - Uitbesteding projectwerkzaamheden ad € 29.000
  - Bijdragen provincie en gemeenten ad € 29.000
- Project Bodemgegevens op orde (gemeente Ermelo)
  - Inzet uren ODNV t.b.v. projectbegeleiding € 2.000
  - Inhuur bureau uitvoering voorbereide werkzaamheden € 13.000
  - Subsidie provincie € 7.000
  - Bijdrage gemeente Ermelo € 8.000
- Project Nieuwe Omgevingswet:
  - Inzet uren ODNV t.b.v. regiegroep à € 45.000, gedekt uit de voor dit project gevormde reserve.
- Project Regie groene handhaving:
  - Inzet uren ODNV t.b.v. opdracht provincie, € 48.000, door de provincie vergoed.
- Project Energiecontroles:
  - Inzet uren ODNV t.b.v. uitvoering project, € 61.000
  - Inhuur projectmedewerkers, € 40.000
  - Bijdragen gemeenten (cofinanciering door provincie Gelderland), € 101.000
- Project Regionaal coördinator groene handhaving:
  - Inzet uren ODNV t.b.v. uitvoering project, € 53.000
  - Projectvergoeding door provincie Gelderland, € 53.000

Overzicht Overhead:

- Subsidies A+O fonds t.b.v. Corona gerelateerde uitgaven, € 10.000
- Inkoop medewerkersprogramma Go-Fit, € 5.000
- Arbo-uitgaven n.a.v. Corona, € 2.000
- Eenmalige onttrekking aan reserve huisvestingslasten 2020 ad € 55.000
- Vervanging VTH-applicatie
  - Inhuur projectleider, € 39.000
  - Inzet medewerkers ODNV als deelprojectleider, € 18.000
  - Inkoop diensten t.b.v. implementatie, € 38.000
  - Onttrekking aan reserve vervanging VTH-applicatie ad € 55.000
- Vergoeding overhead-bijdragen vanuit projecten, € 77.000
- Inhuur medewerker t.b.v. vacante functie + overdracht, € 32.000
- Vrijval kosten archiefinspectie, per saldo € 14.000

Overzicht Onvoorzien:

- Kosten bovenmatig verzuim ad € 17.000

BIJLAGEN

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2020

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2020 deelnemers ODNV

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlage 4 Overzicht leden algemeen bestuur

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2020

-/- = voordeel

Omschrijving	Primitieve begroting 2020		Begroting na wijziging 2020		Jaarrekening 2020			Toerekening overhead	Onvoorzien	Extra-comptabel saldo voor bestemming	Resultaatbestemming		
(bedragen x € 1.000,00)	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	saldo				bestemming	saldo na	
Vergunningverlening	1.001.894	-1.001.894	1.001.894	-1.001.894	675.464	-1.027.985	-352.521	256.609	3.777	-92.135	-24.200	-116.335	voordelig
Toezicht en handhaving	2.703.603	-2.703.603	2.642.163	-2.642.163	2.007.312	-2.681.924	-674.612	664.851	9.786	25	-62.700	-62.675	voordelig
Advies	934.382	-934.382	934.382	-934.382	913.714	-1.370.517	-456.803	244.945	3.605	-208.253	-23.100	-231.353	voordelig
Stelseltaken	158.283	-158.283	158.283	-158.283	135.224	-147.705	-12.481			-12.481	0	-12.481	voordelig
Projecten													
Externe veiligheid	47.200	-47.200			51.803	-91.051	-39.248			-39.248	0	-39.248	voordelig
Bodemkwalititeitkaart			70.000	-70.000	29.080	-29.080	0			0	0	0	
Bodemgegevens op orde (gem. Ermelo)			15.610	-15.610	14.330	-14.330	0			0	0	0	
Nieuwe Omgevingswet	45.000	-45.000	45.000	-45.000	45.000		45.000			45.000	-45.000	0	
Regie groene handhaving	61.100	-61.100			31.693	-31.693	0			0	0	0	
Energiecontroles cofinancieringsregeling			100.800	-100.800	80.025	-80.025	0			0	0	0	
Regiocoördinator groene BOA's			52.500	-52.500	34.585	-34.585	0			0	0	0	
Asbestdakenverbod	0	0	0	0	0	0	0			0	0	0	
	4.951.462	-4.951.462	5.020.632	-5.020.632	4.018.230	-5.508.895	-1.490.665	1.166.405	17.168	-307.092	-155.000	-462.092	
Specificatie mutatie reserves:													
Reserve Nieuwe Omgevingswet											-45.000		
Reserve Huisvestingslasten 2020											-55.000		
Reserve Vervanging VTH-applicatie											-55.000		
											-155.000		

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2020 Deelnemers ODNV

Resultaat

Het resultaat 2020 ná resultaatbestemming is € 462.092 batig, onder te verdelen in:

programma 1 Vergunningverlening	€	116.335	*voordelig*
programma 2 Toezicht & Handhaving	€	62.675	*voordelig*
programma 3 Advies	€	231.353	*voordelig*
programma 4 Stelseltaken	€	12.481	*voordelig*
programma 5 Projecten	€	39.248	*voordelig*

Voorstel tot resultaatbestemming

Wij stellen u voor om het exploitatiesaldo 2020 als volgt te verdelen:

A. Rekeningsaldo bestemmende posten direct t.b.v. boekjaar 2021:
   a. Opleidingskosten 2021: € 20.000
      Dit betreft o.a. opleidingskosten die mede vanwege Corona niet tot uitvoering zijn gekomen in 2020 en hierdoor onbedoeld drukken op de opleidingsmogelijkheden in 2021. Daarnaast wordt hiermee de raming voor opleidingskosten in 2021 goeddeels in overeenstemming gebracht met het in het opleidingsbeleid vastgelegde uitgangspunt dat voor opleidingen 2% van de geraamde salariskosten beschikbaar wordt gesteld.
   b. Vervanging VTH-applicatie: € 25.000
      Sinds 14 december 2020 wordt er gewerkt met de nieuwe VTH-applicatie. Op die datum is de 'kale' versie van de applicatie in gebruik genomen. Om de functionaliteit op een aanvaardbaar niveau te krijgen zijn er nog extra implementatie-inspanningen nodig. De hiermee gemoeide kosten kunnen niet helemaal worden opgevangen binnen het reguliere ICT-budget.

B. Storting in bestemmingsreserve Voorbereiding Omgevingswet: € 45.000
   De inwerkingtreding van de Omgevingswet is vooralsnog uitgesteld tot 1 januari 2022. ODNV merkt op dat de gemeenten dit uitstel nodig hebben om de implementatie verder voor te bereiden. Mede hierdoor lopen ook de (kosten gerelateerd aan de) implementatie-inspanningen van ODNV een jaar langer door.

C. Instellen reserve "start werken onder de Omgevingswet" ad € 185.000
   Het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) heeft daarentegen aan ODNV aangegeven dat de begroting 2022 een zo reëel mogelijk ramingsbeeld moet bevatten. De wijzigingen die de Omgevingswet met zich mee kan brengen zijn vormen daar een onlosmakelijk onderdeel van. Met betrekking tot de situatie onder Omgevingswet geldt echter dat het merendeel van de partners van ODNV hier gedurende 2021 nog hun eigen afweging in moeten maken. Specifiek t.a.v. het eerstvolgende begrotingsjaar 2022 geldt dat de benodigde kennis om rekening te kunnen houden met de betreffende ontwikkelingen op dit moment nog grotendeels ontbreekt. Om recht te doen aan de opdracht van het Ministerie van BZK en te anticiperen op budgettaire consequenties die uit de Omgevingswet kunnen voortvloeien wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve te vormen voor de start van het werken onder Omgevingswet. Het doel hierbij is om m.n. een kostenstijging te kunnen opvangen in de overgangsjaren 2022/2023. De hoogte van de aanvraag is gebaseerd op een inschatting van een extern adviesbureau gekoppeld aan de huidige exploitatie van ODNV.

D. Terug te betalen aan de partners: € 187.092.

Daarnaast stellen wij voor de volgende reserves op te heffen, omdat het doel van deze reserves is vervallen. De betreffende reserves zijn inmiddels volledig tot besteding gekomen:

- Huisvestingslasten 2020
- Vervanging VTH-applicatie

Deze bijlage van de Jaarstukken bevat de berekening van de in lijn met de hiervoor genoemde voorstellen overeenkomstige terugbetaling per partner per programma.

Verdeling jaarresultaat

Artikel 29 van de regeling ODNV gaat over de verdeling van het jaarresultaat. Deze luidt als volgt: 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.

Hierna volgt de verdeling van het jaarresultaat per programma:

Programma 1 Vergunningverlening

Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	116.927	0	116.927	11,7%	13.611	103.316	116.927	13.611
gemeente Ermelo	179.887	0	179.887	18,0%	20.940	158.947	179.887	20.940
gemeente Harderwijk	189.881	0	189.881	19,0%	22.104	167.777	189.881	22.104
gemeente Nunspeet	134.915	0	134.915	13,5%	15.705	119.210	134.915	15.705
gemeente Putten	209.869	0	209.869	21,0%	24.430	185.439	209.869	24.430
gemeente Hattem	49.969	0	49.969	5,0%	5.817	44.152	49.969	5.817
gemeente Heerde	57.964	0	57.964	5,8%	6.747	51.217	57.964	6.747
gemeente Oldebroek	59.962	0	59.962	6,0%	6.980	52.982	59.962	6.980
Provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	**999.374**	**0**	**999.374**	**100,0%**	**116.335**	**883.039**	**999.374**	**116.335**

Programma 2 Toezicht en Handhaving

Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	299.791	-6.887	292.904	11,2%	7.020	285.884	292.904	7.020
gemeente Ermelo	437.609	-7.760	429.849	16,4%	10.279	419.570	429.849	10.279
gemeente Harderwijk	451.412	-7.526	443.886	16,8%	10.529	433.357	443.886	10.529
gemeente Nunspeet	350.039	-8.546	341.493	13,1%	8.210	333.283	341.493	8.210
gemeente Putten	506.482	-7.207	499.275	18,9%	11.846	487.429	499.275	11.846
gemeente Hattem	104.534	-5.702	98.832	3,9%	2.444	96.388	98.832	2.444
gemeente Heerde	157.897	-9.499	148.398	5,9%	3.698	144.700	148.398	3.698
gemeente Oldebroek	251.310	-8.313	242.997	9,4%	5.891	237.106	242.997	5.891
Provincie Gelderland	117.426	0	117.426	4,4%	2.758	114.668	116.399	1.731
Totaal	**2.676.500**	**-61.440**	**2.615.060**	**100,0%**	**62.675**	**2.552.385**	**2.614.033**	**61.648**

Programma 3 Advies								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	23.360	0	23.360	2,5%	5.784	17.576	23.360	5.784
gemeente Ermelo	187.811	0	187.811	20,1%	46.502	141.309	187.811	46.502
gemeente Harderwijk	479.337	0	479.337	51,3%	118.684	360.653	479.338	118.685
gemeente Nunspeet	28.966	0	28.966	3,1%	7.172	21.794	28.966	7.172
gemeente Putten	185.942	0	185.942	19,9%	46.039	139.903	185.942	46.039
gemeente Hattem	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Heerde	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Oldebroek	28.966	0	28.966	3,1%	7.172	21.794	28.966	7.172
Provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	**934.382**	**0**	**934.382**	**100,0%**	**231.353**	**703.029**	**934.383**	**231.354**

Het saldo van programma 3 Advies wordt afgerekend op basis van de in de DVO's afgesproken te realiseren uren:

	Te realiseren uren conform DVO	Procentueel
gemeente Elburg	250	2,5%
gemeente Ermelo	1.974	20,1%
gemeente Harderwijk	5.043	51,3%
gemeente Nunspeet	302	3,1%
gemeente Oldebroek	300	3,1%
gemeente Putten	1.952	19,9%
TOTAAL	**9.821**	**100,0%**

Programma 4 Stelseltaken								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	11.620	0	11.620	11,2%	1.398	10.222	11.620	1.398
gemeente Ermelo	17.218	0	17.218	16,4%	2.047	15.171	17.218	2.047
gemeente Harderwijk	17.881	0	17.881	16,8%	2.097	15.784	17.882	2.098
gemeente Nunspeet	13.523	0	13.523	13,1%	1.635	11.888	13.523	1.635
gemeente Putten	19.975	0	19.975	18,9%	2.359	17.616	19.975	2.359
gemeente Hattem	4.308	0	4.308	3,9%	487	3.821	4.308	487
gemeente Heerde	6.019	0	6.019	5,9%	736	5.283	6.019	736
gemeente Oldebroek	8.680	0	8.680	9,4%	1.173	7.507	8.680	1.173
Provincie Gelderland	3.274	0	3.274	4,4%	549	2.725	3.274	549
Totaal	**102.498**	**0**	**102.498**	**100,0%**	**12.481**	**90.017**	**102.499**	**12.482**

Programma 5 Projecten (= project GUOV)								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	5.611	0	5.611	11,9%	4.671	940	5.611	4.671
gemeente Ermelo	11.223	0	11.223	23,7%	9.302	1.921	11.223	9.302
gemeente Harderwijk	6.601	0	6.601	14,0%	5.495	1.106	6.601	5.495
gemeente Nunspeet	6.931	0	6.931	14,7%	5.770	1.161	6.931	5.770
gemeente Putten	6.932	0	6.932	14,7%	5.770	1.162	6.932	5.770
gemeente Hattem	1.320	0	1.320	2,8%	1.099	221	1.320	1.099
gemeente Heerde	2.641	0	2.641	5,6%	2.198	443	2.641	2.198
gemeente Oldebroek	5.941	0	5.941	12,6%	4.945	996	5.941	4.945
Provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	**47.200**	**0**	**47.200**	**100,0%**	**39.248**	**7.952**	**47.200**	**39.248**

Bestemming rekeningsaldo					
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotings-wijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo
gemeente Elburg	457.309	-6.887	450.422	9,6%	26.363
gemeente Ermelo	833.748	-7.760	825.988	17,6%	48.344
gemeente Harderwijk	1.145.112	-7.526	1.137.586	24,2%	66.582
gemeente Nunspeet	534.374	-8.546	525.828	11,2%	30.776
gemeente Putten	929.200	-7.207	921.993	19,6%	53.963
gemeente Hattem	160.131	-5.702	154.429	3,3%	9.039
gemeente Heerde	224.521	-9.499	215.022	4,6%	12.585
gemeente Oldebroek	354.859	-8.313	346.546	7,4%	20.283
Provincie Gelderland	120.700	0	120.700	2,6%	7.064
Totaal	**4.759.954**	**-61.440**	**4.698.514**	**100,0%**	**275.000**

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	13.611	7.020	5.784	1.398	4.671	-26.363	6.120
gemeente Ermelo	20.940	10.279	46.502	2.047	9.302	-48.344	40.725
gemeente Harderwijk	22.104	10.529	118.685	2.098	5.495	-66.582	92.329
gemeente Nunspeet	15.705	8.210	7.172	1.635	5.770	-30.776	7.716
gemeente Putten	24.430	11.846	46.039	2.359	5.770	-53.963	36.480
gemeente Hattem	5.817	2.444	0	487	1.099	-9.039	808
gemeente Heerde	6.747	3.698	0	736	2.198	-12.585	795
gemeente Oldebroek	6.980	5.891	7.172	1.173	4.945	-20.283	5.879
Provincie Gelderland	0	1.731	0	549	0	-7.064	-4.785
Totaal	**116.335**	**61.648**	**231.354**	**12.482**	**39.248**	**-275.000**	**186.067**

Bijlage 3 Controleverklaring

De controleverklaring van De Jong & Laan Accountants en Belastingadviseurs is opgenomen op de volgende pagina's.

deJong&Laan

Accountants
Belastingadviseurs

adres Pascalweg 2
6662 NX Elst (Gld.)
telefoon 0481-463534
e-mail elst@jonglaan.nl
internet 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 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2020, op pagina 36 tot en met 54, opgenomen jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe per 31 december 2020 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 2020 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 2020;
2 het overzicht van baten en lasten over 2020; en
3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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 2020 vallen. 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 in 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

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

SRA GGi INDEPENDENT MEMBER

deJong&Laan

Materialiteit
De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

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 paragrafen en de 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.

deJong&Laan

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, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2020, 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.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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, 11 maart 2021

De Jong & Laan Accountants B.V.

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

Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur

Per 1 januari 2020 was de samenstelling van het Dagelijks Bestuur als volgt:

Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak
- Voorzitter dagelijks bestuur
- Algemene representatie en voorlichting
- Gelders stelsel
- Samenwerking OVIJ

De heer G. Priem
- Financiën en bedrijfsvoering

De heer B. Engberts
- Personele zaken

Met ingang van 18 juni 2020 is de samenstelling van het Dagelijks Bestuur als volgt:

Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak
- Voorzitter dagelijks bestuur
- Algemene representatie en voorlichting
- Gelders stelsel
- Samenwerking OVIJ

De heer M.E. Companjen
- Personele zaken

De heer B. Engberts
- Financiën en bedrijfsvoering

Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur

Het Algemeen bestuur bestaat uit de volgende leden:

Elburg	**Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak**
Ermelo	**De heer L.A. van der Velden**
Harderwijk	**De heer M.E. Companjen**
Hattem	**Mevrouw C. Broekhuis**
Heerde	**Mevrouw Y. Cegerek**
Nunspeet	**De heer J. Groothuis**
Oldebroek	**De heer B. Engberts**
Putten	**De heer G. Koops**
Provincie Gelderland	**De heer P. Kerris**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 24 juni 2021.

De voorzitter,	**De secretaris,**
Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak	**De heer P. Verhoeven**