Jaarstukken 2022

Omgevingsdienst Twente

Ter informatie aan de Raden & Staten: 6 april 2023

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

Voorwoord

Beste lezer,

Met trots presenteren wij u het jaarverslag van de Omgevingsdienst Twente. Het afgelopen jaar hebben we hard gewerkt om onze doelen te bereiken en wij zijn blij te kunnen mededelen dat we een positief resultaat hebben behaald.

In 2022 stond de Omgevingsdienst Twente voor een aantal uitdagingen. Zo werden we geconfronteerd met een krappe arbeidsmarkt en grote maatschappelijke opgaves, wat ook gevolgen had voor ons werk. Ondanks deze uitdagingen konden we ons werk goed uitvoeren en hebben we veel bereikt.

We hebben ons gericht op de uitvoering van de milieuwet- en regelgeving en hebben hierbij samengewerkt met verschillende partners. Ook hebben we ons ingezet voor een duurzame leefomgeving en hebben we verschillende projecten op dit gebied uitgevoerd. Er is een belangrijke stap gezet in de doorontwikkeling van onze organisatie en de financiering ervan.

Het positieve resultaat van afgelopen jaar is mede te danken aan de inzet en betrokkenheid van al onze medewerkers en de goede samenwerking met onze partners en stakeholders. Wij willen dan ook onze waardering uitspreken voor hun inzet en harde werk.

In het komende jaar blijven we ons inzetten voor een gezonde en duurzame leefomgeving in Twente en blijven we ons werk uitvoeren met dezelfde betrokkenheid en toewijding als het afgelopen jaar.

Wij wensen u veel leesplezier bij het lezen van ons jaarverslag.

Met vriendelijke groet,

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente

Patrick Welman
Voorzitter Omgevingsdienst Twente

Omgevingsdienst TWENTE

Inhoud

1. Inleiding & toelichting 5
1.1 Toelichting en leeswijzer 5
1.2 Managementsamenvatting 5
2 Besluitvorming 6
3 Ontwikkelingen 9
3.1 Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel 9
3.2 Pilot Omgevingstafel Twente 9
3.3 Verbetering samenwerking VTH Twente 9
3.4 Out-of-the-box maatregelen 10
3.5 Toename productie en werkvoorraad 10
3.6 Invoering Omgevingswet 10
4 De programma's 12
4.1 Programma Vergunningen 12
4.1.1 Ontwikkelingen programma Vergunningen 13
4.1.2 Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen 13
4.2 Programma Toezicht 14
4.2.1 Ontwikkelingen programma Toezicht 14
4.2.2 Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht 15
4.3 Programma Handhaving 15
4.3.1 Ontwikkelingen programma Handhaving 16
4.3.2 Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving 16
4.4 Programma Advies 16
4.4.1 Ontwikkelingen programma Advies 17
4.4.2 Producten, Aantallen & Uren programma Advies 17
4.5 Programma Projecten 18
4.5.1 Ontwikkelingen programma Projecten 18
4.5.2 Producten, Aantallen & Uren programma Projecten 19
4.6 Programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 20
4.6.1 Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 20
4.6.2 Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) 21
5 Urenbesteding 22

5.1 Productiviteit 22
5.2 Ziekteverzuim 22
5.3 Directe uren 22
6 Paragrafen 24
6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 24
6.1.1 Risico's 24
6.1.2 Weerstandsvermogen 24
6.1.3 Weerstandscapaciteit 25
6.1.4 Financiële kengetallen 25
6.2 Financiering 26
6.2.1 Kasgeldfaciliteit 26
6.2.2 Schatkistbankieren 26
7 Sociaal Jaarverslag OD Twente 2022 27
7.1 Personele bezetting 27
7.2 Personele thema's 27
7.3 Ontwikkelingen 28
8 Jaarrekening 30
8.1 Balans per 31 december 2022 30
8.2 Overzicht van baten en lasten 2022 31
8.3 Toelichtingen 32
8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 32
8.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022 33
8.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2022 39
9 Overige gegevens 47
9.1 Uitvoeringsregeling WNT 47
10 Bijlagen 49

1. Inleiding & toelichting

Voor u liggen de Jaarstukken 2022 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). De jaarstukken bestaan uit het Jaarverslag OD Twente 2022 en de Jaarrekening OD Twente 2022. Hieraan is de controleverklaring van onze accountant toegevoegd. De accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld vertoont van de financiële stand van zaken van de OD Twente. Ook het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2022 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken OD Twente 2022.

De OD Twente is een gemeenschappelijke regeling tussen de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken. De OD Twente behandelt voor haar deelnemers de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en voor de Provincie Overijssel ook het bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Daarnaast adviseert de OD Twente haar deelnemers bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. De OD Twente werkt binnen de door de deelnemers aangegeven beleidskaders en opdrachten zoals die in de individuele Dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn vastgelegd. Met de Jaarstukken OD Twente 2022 legt het dagelijks bestuur in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2022 gevoerde beleid.

1.1 Toelichting en leeswijzer

De Jaarstukken OD Twente bestaan uit 2 delen:

- deel A: Het Jaarverslag OD Twente 2022 (hoofdstukken 3 tot en met 7);
- deel B: De Jaarrekening OD Twente 2022 (hoofdstukken 8 tot en met 10).

In het jaarverslag, deel A, worden de belangrijkste ontwikkelingen over 2022 beschreven. Daarnaast worden de ontwikkelingen en cijfers per programma, de urenbesteding en het sociaal jaarverslag beschreven. Deel B bestaat uit de jaarrekening 2022 met daarbij de bijbehorende paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Uitvoeringsregeling WNT). Ook de accountantsverklaring is toegevoegd.

1.2 Managementsamenvatting

2022 is een intensief jaar geweest waarin verschillende ontwikkelingen zijn geweest. De uitvraag van producten is weer verder gestegen, waardoor sprake was werkdruk en langere doorlooptijden. Om dit te beheersen zijn out-of-the-box maatregelen (OOTB-maatregelen) genomen. Deze hebben voor een deel gezorgd voor verlichting, maar wordt pas een goede balans verwacht vanaf 2024. De productie is qua uren en productie ruimschoots gehaald. Het traject Herijking Financiering is succesvol verlopen, dit gaat verdere impact richting 2024 hebben.

De opheffing van de kruisfinanciering heeft ervoor gezorgd dat deelnemers de hogere productie financieren. Ook door het inzetten van meerdere bestemmingsreserves is de OD Twente erin geslaagd om een positief resultaat te realiseren van € 399.169. Op landelijk gebied is het Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH) opgestart. Dit programma is opgericht naar aanleiding van de aanbevelingen van het rapport van de commissie Van Aartsen. Het beoogde resultaat van het IBP VTH is het merkbaar verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving en het verminderen van vermijdbare milieuschade. De OD Twente krijgt middelen om op verschillende pijlers mee te liften en haar eigen kwaliteit te verbeteren. Ten slotte is veel energie gestoken in de voorbereiding van de Omgevingswet. Naast actieve participatie in regionaal verband, heeft de OD Twente op verzoek van de partners ook een pilot opgestart rondom de Omgevingstafel Twente.

2 Besluitvorming

De Jaarstukken OD Twente 2022 kennen de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

januari – maart 2023	Ambtelijke voorbereiding OD Twente
6 april 2023	Behandeling door het dagelijks bestuur
voor 30 april 2023	Ter informatie verzenden aan Raden & Staten
7 juli 2023	Behandeling door het algemeen bestuur
7 juli 2023	Vaststelling door het algemeen bestuur
voor 15 juli 2023	Indienen Ministerie BZK

In de Wet gemeenschappelijke regeling (WGR) is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de WGR kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de gemeenschappelijke regeling.

De OD Twente heeft over 2022 een positief saldo gerealiseerd van € 399.169. Hierdoor resteert een bedrag van € 399.169 waarvoor nadere bestemming kan plaatsvinden.

Op 6 april heeft het dagelijks bestuur een voorstel voor bestemming van het resultaat geformuleerd waarover de gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd worden en waarop het algemeen bestuur vervolgens om instemming gevraagd wordt:

- € 15.000 - Bestemmen met een toevoeging aan de algemene reserve (opbouw tot 5% bedrijfsplan)
- € 170.000 - Bestemmen t.b.v. extra inzet voor het project Invoering Omgevingswet.
  Met het besluit van de definitieve invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024 wordt op dit gebied extra inspanning gevraagd aan de OD Twente. Daarnaast vraagt het ook verschillende inrichtingen op ICT gebied.
- € 80.000 - Bestemmen t.b.v. extra inzet Ontwikkelingsbudget.
  Met het oog richting 2024 (herijking financiering) gaat de OD Twente meer capaciteit nodig hebben op het gebied van recruitment.
- € 134.169 - Bestemmen voor teruggaaf aan de deelnemers.

Voorlopige ontwerptekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de jaarstukken OD Twente 2022;
2. In te stemmen met de verlenging van de volgende bestemmingsreserves op basis van zichtbare ontwikkelingen:
   - Bestemmingsreserve Omgevingswet met een looptijd tot 31-12-2023;
   - Bestemmingsreserve Risico-analyse-tool met een looptijd van 31-12-2023.
3. In te stemmen met de volgende deelbestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2022 genoemde positieve resultaat op basis van afspraken uit het verleden en zichtbare ontwikkelingen:
   - Een bedrag van € 15.000,- te storten in de algemene reserve (opbouw tot 5%, conform bedrijfsplan);
   - Een bedrag van € 170.000,- te storten in de bestemmingsreserve Omgevingswet;
   - Een bedrag van € 80.000,- te storen in de bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget.
4. In te stemmen met een teruggaaf van € 134.169 aan deelnemers op basis van de in de bijdrageverordening gemaakte afspraken (na rato van bijdrage);
5. De stortingen in de bestemmingsreserves middels een begrotingswijziging vrij te geven voor besteding in de aangegeven perioden;
6. De controleverklaring van Brouwers Accountants inzake de Jaarrekening OD Twente 2022 ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 7 juli 2023

de voorzitter	de secretaris
drs. P.G. Welman	ir. J.J.W. Strebus

Omgevingsdienst TWENTE

Jaarverslag 2022

DEEL A

3 Ontwikkelingen

2022 is een intensief jaar geweest met tal van ontwikkelingen. In dit hoofdstuk worden de belangrijkste externe en interne ontwikkelingen opgesomd. Specifieke ontwikkelingen in relatie tot de programma's worden beschreven in hoofdstuk 4. Een aantal ontwikkelingen uit de eerste jaren van de OD Twente zijn verplaatst naar de programma's omdat deze nu tot de algemene uitvoering behoren.

3.1 Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel

Op landelijk gebied is het IBP VTH opgestart. Dit programma is opgericht naar aanleiding van de aanbevelingen van het rapport van de commissie Van Aartsen. Het beoogde resultaat van het IBP VTH is het merkbaar verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving en het verminderen van vermijdbare milieuschade. De deelnemers aan dit programma zijn de koepelorganisatie Interprovinciaal Overleg, Vereniging van Nederlandse Gemeenten, Omgevingsdienst NL en drie ministeries: Justitie en Veiligheid, Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en Infrastructuur en Waterstaat. Het IBP VTH bevat de volgende 6 pijlers:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering;
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging;
3. Informatievoorziening VTH;
4. Kennisinfrastructuur;
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving;
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht.

In het najaar van 2022 is een specifieke uitkering Omgevingsdiensten inzet Interbestuurlijk programma VTH (SPUK IBP) opengesteld. Met deze SPUK kunnen omgevingsdiensten actief bijdragen aan deze 6 pijlers. De OD Twente heeft de SPUK aangevraagd en deze is door het ministerie toegewezen. De middelen worden vooral in 2023 ingezet voor de verbetering van de 6 pijlers.

3.2 Pilot Omgevingstafel Twente

In 2022 heeft de OD Twente op verzoek van de programmamanagers Omgevingswet de handschoen opgepakt om de Omgevingstafel Twente als pilot op te richten. De omgevingstafel wordt onder de Omgevingswet een instrument om complexe plannen en initiatieven te wegen voordat het vergunning proces begint. Het is binnen Nederland een uniek project, er is nog geen regio die een dergelijke pilot heeft opgestart. Inmiddels hebben we meerdere voorlichtingssessie gehouden om de opzet toe te lichten in andere regio's.

Eind 2022 is een evaluatie uitgevoerd. Hierbij zijn enquêtes verstuurd naar alle deelnemers, de bevoegd gezagen en ketenpartners binnen Twente. De resultaten van de evaluatie zijn besproken met de programmamanagers Omgevingswet. Hierbij is gebleken dat de het merendeel van de deelnemers tevreden is. De Omgevingstafel Twente is een mooi instrument waar initiatieven vroegtijdig besproken kunnen worden. Wel is het uit de evaluatie duidelijk geworden dat nog stappen te zetten zijn op het gebied van participatie en communicatie tussen de initiatiefnemers en de Omgevingstafel. De pilot wordt in 2023 voortgezet.

3.3 Verbetering samenwerking VTH Twente

In 2022 is volop geïnvesteerd in de samenwerking tussen alle partners in het fysieke domein. De scheiding tussen beleid, uitvoering, financiën en de rol van opdrachtgever (naar de OD Twente) is in de praktijk soms lastig. Daarnaast moeten de afspraken in het kader van de Omgevingswet worden vastgelegd. Na een lange voorbereiding is in de zomer van 2022 besloten om de Arena Consulting in te schakelen om dit traject te begeleiden. In de tweede helft van 2022 is veel inzet gepleegd. De afronding staat gepland in april 2023.

3.4 Out-of-the-box maatregelen

In 2022 heeft de OD Twente de zogenaamde OOTB-maatregelen laten vaststellen door het algemeen bestuur (AB). Deze tijdelijke beheersmaatregelen waren nodig om de werkvoorraad te beheersen. De doorlooptijd voor een aantal producten was te lang en er was sprake van een zodanige werkdruk dat uitval van personeel dreigde. Door de discussie transparant met accounthouders en bestuurders te voeren is draagvlak ontstaan om op onderdelen van het geldende VTH-beleid af te wijken. Eind 2022 is geëvalueerd welke impact de OOTB-maatregelen hebben gehad. Dit is in het AB besproken. Hieronder een samenvatting van de belangrijkste elementen:

- Het meeste rendement is gehaald door toepassing van:
  - lichtere toetsing bij vergunningen en meldingen;
  - afwijken van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS);
  - opstellen 'stikstofmemo' waarbij de drempel voor advies is verhoogd.
- Risico's die vooraf zijn beschreven hebben zich niet voorgedaan in 2022, maar deze kunnen zich de komende jaren alsnog voordoen;
- Het probleem van werkvoorraad en doorlooptijden is nog niet voor de hele linie opgelost. Dit komt vooral omdat de instroom in 2022 nog hoger was dan de jaren ervoor. Wel is voor verschillende producten (vergunningen industrie, meldingen, adviezen geluid) de doorlooptijd weer in overeenstemming met de DVO. Dit was zonder de toepassing van de OOTB-maatregelen niet mogelijk geweest;
- Zonder OOTB-maatregelen waren de problemen veel groter geweest. De OOTB-maatregelen hebben voorkomen dat medewerkers zijn uitgevallen en de doorlooptijden en werkdruk verder opgelopen zijn.

Er is ingestemd om de OOTB-maatregelen in 2023 een vervolg te geven. Het bestuur krijgt de nieuwe maatregelen voorgelegd. Tot die tijd blijven de maatregelen uit 2022 van kracht. De knelpunten die niet in 2022 zijn opgelost zijn de producten vergunningen agrarisch, adviezen juridisch en advies lucht/geur/stikstof en geluid.

3.5 Toename productie en werkvoorraad

Over heel 2022 is een toename van de productie geweest. Het beeld van de afgelopen jaren, dat de basis is geweest voor de herijking van de financiering, is ook in 2022 zichtbaar. Er is een forse overschrijding van ruim 20% van het aantal gerealiseerde producten ten opzichte van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's VTH).

Realisatie producten Twente 2022

Programma	UP 2022	REA
Vergunningen	2.958	5.335
Toezicht	8.067	7.970
Handhaving	558	651
Advies	1.790	2.541
Project	359	30
Totaal	13.732	16.527

3.6 Invoering Omgevingswet

De OD Twente heeft zich verder voorbereid op de invoering van de Omgevingswet. In 2022 zijn in concept werkafspraken gemaakt tussen de bevoegd gezagen en de ketenpartners. Ook is veelvuldig getest om de werkafspraken en ICT-systemen te testen.

De OD Twente maakt onderdeel uit van het programmamanagersoverleg (PMO) Omgevingswet. Binnen dit PMO werken alle ketenpartners samen aan de invoering van de Omgevingswet. Alle Twentse gemeenten, de provincie, het waterschap, de Veiligheidsregio en de GGD zijn vaste deelnemers. Daarnaast sluiten naar behoefte ook partijen als Het Oversticht en Rijkswaterstaat aan. Gezamenlijk maken we afspraken over ketensamenwerking bij initiatieven en testen we het nieuwe Digitaal Stelsel Omgevingswet.

4 De programma's

De OD Twente werkt op basis van de volgende 6 programma's:

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

De oorspronkelijke programma's komen voort uit 2018. Destijds hebben alle deelnemers in voorbereiding op de start van de OD Twente het VTH-beleid Twente en de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving, Advies en Projecten binnen de OD Twente.

Het VTH-beleid Twente wordt uniform toegepast binnen de OD Twente en legt het minimaal uit te voeren niveau vast. Iedere deelnemer kan aanvullend hierop zijn bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse UP VTH en de daaruit voortkomende jaaropdracht aan de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de jaren verder ontwikkeld en kennen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling.

Met ingang van 2022 wordt het programma Toezicht & Handhaving uitgesplitst naar een programma Toezicht en een programma Handhaving. Hierdoor is het mogelijk een verdere verdieping aan te brengen voor beide programma's.

Per programma wordt in de volgende paragrafen beschreven:

- Wat houdt het programma in en wat willen we met dit programma bereiken?
- Wat zijn de ontwikkelingen geweest in relatie tot het programma?

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de producten- en dienstencatalogus (PDC) van de OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de PDC. Daarnaast omvat dit programma het projectmatige deel van product overstijgende onderwerpen binnen de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies. De primaire uitvoering vindt plaats o.b.v. producten uit de PDC van de OD Twente.

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

De programma's worden aangestuurd door één of meerdere teammanagers. De directeur en de vier teammanagers zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het programma Projecten.

4.1 Programma Vergunningen

Het programma Vergunningen levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het programma levert hiermee een bijdrage aan het reguleren van de milieudruk en het verbeteren en handhaven van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Voor het bepalen van de acceptabele

milieukwaliteit worden de verschillende belangen tussen de voorgenomen activiteiten en de gevolgen voor de fysieke leefomgeving zorgvuldig afgewogen.

Het programma Vergunningen wordt mede bepaald door wetgeving zoals de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht, het Activiteitenbesluit en het Besluit Lozen Buiten Inrichtingen. Bij het nemen van milieubesluiten en de behandeling van milieumeldingen wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken. Daarnaast wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet Natuurbescherming.

Voor het programma Vergunningen wordt gebruik gemaakt van de vergunningenstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.

4.1.1 Ontwikkelingen programma Vergunningen

Algemeen
De instroom van vergunning producten (aanvragen) is in 2022 onverminderd hoog gebleven. In april 2022 hebben we mede hierom de zogenaamde OOTB-maatregelen laten vaststellen door het algemeen bestuur. Deze tijdelijke beheersmaatregelen waren nodig om de werkvoorraad te beheersen. De doorlooptijd voor een aantal producten was te lang en er was sprake van een zodanige werkdruk dat uitval van personeel dreigde. Eind 2022 is geëvalueerd welke impact de OOTB-maatregelen hebben gehad. Dit heeft onder andere geleid tot een beheersbare situatie voor de producten melding Activiteitenbesluit, reguliere en uitgebreide vergunningen. Hier zijn de achterstanden weer genormaliseerd en de werkdruk voor de medewerkers hanteerbaar. Voor de producten ‘vergunningen agrarisch’, ‘adviezen geluid/geur/lucht’ en ‘adviezen juridisch’ zijn deze maatregelen ook genomen, maar dit is niet voldoende gebleken. Als het gaat om de vergunningen agrarisch houdt dit met name verband met de bekende stikstofproblematiek.

Stikstof-problematiek
De afgelopen jaren zijn verschillende gerechtelijke uitspraken geweest die leiden tot onzekerheden bij vergunningverlening bij met name agrarische bedrijven. Deze onzekerheden zijn ook in 2022 niet opgelost. In juni 2022 heeft de Raad van State de lijn van de rechtbankuitspraken over de onzekerheid over emissiearme stalsystemen bevestigd. Dit is van invloed op de doorlooptijden van onze procedures. Met name bij grotere initiatieven waarbij samenloop is met een procedure, waarvoor de provincie het bevoegd gezag is in het kader van de Natuurbeschermingswet. De provincie heeft in deze procedures de vergunningverlening opgeschort tot nader order.

4.1.2 Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Vergunningen 15 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Vergunningen aan hoeveel producten in 2022 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2022.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022	REA	REA %	Werk-voorraad
A1.01	Vooroverleg	96	69	72%	57
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	1.176	1.278	109%	363
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	145	118	81%	82
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	137	96	70%	108
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	29	14	48%	7
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	110	69	63%	133
A1.07	MER-procedure	1	0	0%	2

A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	118	66	56%	98
A1.09	Maatwerkvoorschriften	99	65	66%	66
A1.10	Bodem melding	915	1.074	117%	29
A1.11	Bodembeschikking	132	129	98%	38
A1.12	Melding sloop / asbest	0	2.313	0%	42
A1.13	Milieuadvies omgevingsvergunning	0	43	0%	50
A1.14	Voorbereiden beschikking hogere grenswaarde	0	0	0%	1
A1.15	Ontheffing APV	0	1	0%	0
	Totaal	2.958	5.335	180%	1.076

Het maken van vergunningsproducten is vraaggestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door controles vanuit de programma's Toezicht en Handhaving extra meldingen worden ingediend. Bij een aantal producten overstijgt de uiteindelijke vraag het vooraf verwachte aantal. Bij een aantal producten zijn ook de invloeden zichtbaar van de hierboven beschreven stikstof-problematiek. Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde uren weer voor het programma vergunningen.

Programma	REA-uren
Vergunningen	35.464

4.2 Programma Toezicht

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de naleving milieuregelgeving. Door het verbeteren van naleefgedrag wordt voorkomen dat schadelijke stoffen boven een wettelijk bepaald niveau in de bodem, in het water en in de lucht terecht komen. Daarnaast wordt overlast door bedrijven, bijvoorbeeld met betrekking tot geluid of geur, binnen de perken gehouden. Het gaat om toezicht bij bedrijven, toezicht op asbestsaneringen en toezicht op grondverplaatsingen en bodemsaneringen. De selectie van bedrijven waar we controles doen en de toezichtstrategie is gebaseerd op het Twentse VTH-beleid en de LHS.

4.2.1 Ontwikkelingen programma Toezicht

Algemeen
In 2022 zijn verschillende ontwikkelingen aan de orde geweest. Zo zijn voor wat betreft het thema 'bodem' en 'asbest' stappen gezet om de focus op te schuiven van het toezicht op naleving van gemelde activiteiten naar het illegaal uitvoeren van werkzaamheden (vrijveld toezicht). Bij de planning van periodieke milieucontroles is het tijdig vullen van zolderzaken een continu aandachtspunt gebleken.

Risicoanalyse
In 2022 zijn belangrijke stappen gezet in het door ontwikkelen van de risicoanalysetool, waarbij de planning van controles op een risico gestuurde manier kan plaatsvinden. Door de planning te baseren op een risicoanalyse wordt de capaciteit daar ingezet waar de meeste risico's aan de orde zijn. Deze manier van werken is vastgelegd in de landelijke kwaliteitscriteria.

Klachtafhandeling
In 2022 is het klachtafhandelingsproces gestroomlijnd. Een voortvarende klachtafhandeling is van belang voor het vertrouwen in de overheid. Belangrijk uitgangspunt van de klachtafhandeling is dat burgers die overlast ondervinden uiterlijk binnen 10 werkdagen van de OD Twente een reactie ontvangen over de vraag of de klacht gegrond is en wat de OD Twente gaat doen om de overlast te verminderen.

4.2.2 Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht

De activiteiten voor het programma Toezicht zijn opgenomen in de PDC van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de UP's VTH van de 15 deelnemers.

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Toezicht 12 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Toezicht aan hoeveel producten in 2022 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2022.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022	REA	REA %	Werk-voorraad
A2.01	Opleveringscontrole	171	27	16%	38
A2.02	Periodieke controle	3.042	2.469	81%	1.581
A2.03	Hercontrole	1.318	1.055	80%	620
A2.04	Aspectcontrole	413	445	108%	340
A2.05	Administratieve controle	360	205	57%	314
A2.06	Administratieve audit	0	2	0%	4
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	22	51	231%	20
A2.08	Klacht / melding	886	1.267	143%	137
A2.09	Bodem toezicht	988	1.474	149%	150
A2.10	Toezicht sloop / asbest	867	708	82%	9
A2.11	Toezicht bouwen	0	2	0%	2
A2.12	Handhavingscontrole	0	265	0%	90
	Totaal	8.067	7.970	99%	3.305

Het aantal uitgevoerde periodieke controles is minder dan het aantal opgenomen in de UP's VTH. Dit komt omdat het geraamde aantal controles in het UP VTH 2022 groter is dan het aantal op basis van de oorspronkelijk inbreng. We lopen daardoor in de bezetting tegen grenzen aan om de aantallen uit het UP VTH te kunnen realiseren. Voor sommige gemeenten speelt mee dat zolderzaken niet tijdig gevuld worden. Daardoor kan achterstand in de uitvoering ontstaan die op een geven moment niet meer ingehaald kan worden.

Het aantal oplevingscontroles is fors minder dan geraamd. Zodra de aanmaak van opleveringscontroles goed geborgd is in de werkprocessen, gaat dit aantal omhoog. Eind 2022 is hiervoor een verbetertraject in gang gezet. Opvallend is ook dat het aantal vrije veld toezicht-zaken behoorlijk meer is dan geraamd. Dit komt omdat meer aandacht is geweest voor activiteiten in het vrije veld die niet vooraf gemeld zijn bij het bevoegd gezag. Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde uren weer voor het programma Toezicht.

Programma	REA-uren
Toezicht	62.338

4.3 Programma Handhaving

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

4.3.1 Ontwikkelingen programma Handhaving

Algemeen

Het aantal handhavingstrajecten is structureel hoger dan bij de start van de OD Twente voorzien. De voornaamste oorzaak is de consequente toepassing van de LHS door de OD Twente binnen haar werkgebied. Bij het opstellen van het UP VTH 2022 is bij de raming rekening gehouden met deze hogere aantallen.

Bestuurlijke strafbeschikking

In 2022 is het werken met de bestuurlijke strafbeschikking geïntroduceerd. Dit is een verkort proces-verbaal voor kleinere milieuovertredingen. Op basis van de LHS komen sommige overtredingen in aanmerking voor strafrechtelijke handhaving. Het gaat bijvoorbeeld om overtredingen waarbij sprake is van opzet en recidive. Strafrechtelijke handhaving heeft een preventieve werking.

4.3.2 Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving

De activiteiten voor het programma Handhaving zijn opgenomen in de PDC van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de UP's VTH van de 15 deelnemers.

De PDC kent voor het programma Handhaving 3 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Handhaving aan hoeveel producten in 2022 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2022.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022	REA	REA %	Werk-voorraad
A3.01	Handhavingsverzoek	35	28	80%	33
A3.02	Handhavingstraject	351	327	93%	292
A3.03	(Boa) Strafrechtelijk onderzoek	172	296	172%	40
	Totaal	558	651	117%	365

Opvallend is dat behoorlijk meer strafzaken zijn afgerond in vergelijking tot de raming. Deze stijging valt te verklaren uit het feit dat het Boa-cluster in 2022 goed op gang is gekomen. De OD Twente beschikt over een aantal fulltime Boa's die gespecialiseerd zijn in strafrechtelijke handhaving. In 2022 hebben zij noodzakelijke procedures afgerond die nodig zijn voor nieuwe Boa's om gebruik te kunnen maken van hun bevoegdheden. Dit is terug te zien in de productiecijfers. Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde uren weer voor het programma Handhaving.

Programma	REA-uren
Handhaving	8.813

4.4 Programma Advies

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd op het gebied van milieuspecialismen zoals bodem, asbest, geluid, lucht, geur, externe veiligheid, energie en juridisch. Het programma Advies biedt ondersteuning aan de eigen collega's die werken voor de programma's Vergunningen, Toezicht en Handhaving. Daarnaast wordt ook rechtstreeks aan bevoegd gezagen geleverd.

4.4.1 Ontwikkelingen programma Advies

Werkdruk
Een belangrijk onderdeel van de OOTB-maatregelen treft het programma Advies. Met name op het gebied van juridische procedures en de adviezen geur en stikstof zijn de werkvoorraden hoog. Deze werkvoorraden nog niet allemaal opgelost.

Specialisme energie en duurzaamheid
In 2022 is aan het AB instemming gevraagd om door te ontwikkelen naar een volwaardig specialisme energie en duurzaamheid. Het AB heeft hiermee ingestemd waardoor de ontwikkeling in gang gezet is om naast toezichthouders in dit specialisme ook binnen het team Advies aparte functie voor open te stellen. De eerste jaren worden de bijbehorende kosten volledig door externe financieringsbronnen gedekt, daarna wordt de verlening binnen dit specialisme apart verrekend met bevoegd gezagen.

4.4.2 Producten, Aantallen & Uren programma Advies

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

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Advies 15 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Advies aan hoeveel producten in 2022 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2022.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022	REA	REA %	Werk-voorraad
A4.01	Voorlopige voorziening	0	3	0%	2
A4.02	Bezwaar	35	33	94%	17
A4.03	Beroep	17	10	59%	24
A4.04	Advies bij juridische procedures	58	66	114%	19
A4.05	Advies bodem	589	797	135%	146
A4.06	Advies externe veiligheid	85	76	89%	67
A4.07	Advies milieuzonering	20	17	85%	6
A4.08	Advies geluid	230	393	171%	111
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	136	163	120%	197
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	69	35	51%	28
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	4	0	0%	1
A4.12	Advies algemeen	313	311	99%	83
A4.13	Informatieverstrekking	234	66	28%	18
A4.14	Advies flora en fauna	0	87	0%	6
A4.15	Advies energie en duurzaamheid	0	11	0%	3
A4.16	Integraal Omgevingsadvies	0	9	0%	2
A4.17	Advies asbestinventarisatierapport	0	464	0%	7
	Totaal	1.790	2.541	142%	737

We zien in totaal een toename van het aantal adviezen. De grootste uitschieters zijn de adviezen bodem, geluid en

asbestinventarisatierapport. De adviezen bodem komen voort uit extra werkzaamheden in de regio. Er was voldoende capaciteit om dit op te vangen. Bij de adviezen geluid is het ons gelukt om een deel van de werkvoorraad weg te werken, mede door de OOTB-maatregelen. Het advies asbestinventarisatie is een nieuw product binnen het programma. Hierdoor is vooraf geen raming opgenomen. Onderstaande tabel geeft de gerealiseerde uren weer voor het programma Advies.

Programma	REA-uren
Advies	21.456

4.5 Programma Projecten

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

Projecten kennen een product overstijgende aanpak. Dit zijn veelal specifieke ontwikkeling waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet. Daarnaast zijn een aantal regionale projecten die gezamenlijk zijn geïnitieerd, denk aan de extra energiecontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de gemeenschappelijke regeling OD Twente. De werkwijze bij projecten is afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van deelnemers op het gebied van verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving. De bekostiging vindt plaats op basis van de hierover met deelnemers gemaakte afspraken. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen UP VTH. Hiernaast bestaan voor een aantal landelijke en regionale projecten externe financieringsbronnen.

4.5.1 Ontwikkelingen programma Projecten

Algemeen
Het programma Projecten verdient een nadere ontwikkeling. De afgelopen jaren zijn veel projecten aangemaakt, maar niet alles is goed afgerond. Eind 2022 is een start gemaakt om het projectmatig werken te verbeteren.

Out-of-the-box maatregelen
Een aantal regionale projecten zijn niet uitgevoerd naar aanleiding van de OOTB-maatregelen. Het vullen van de monitoringstool van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) is hiervan een voorbeeld.

Stikstof
De problematiek rondom stikstof heeft ertoe geleid dat de OD Twente een apart project voor dit thema heeft aangemaakt. Verschillende beleidsvragen rondom dit thema en continu veranderende kaders (nieuwe AERIUS-updates) hebben ons gedwongen om hiervoor apart capaciteit te ramen.

Externe veiligheid
In 2022 is uitvoering gegeven aan het landelijke programma externe veiligheid (EV): Kennisinfrastructuur Omgevingsveiligheid. Naast deze kennisdeling is ook gewerkt aan de overgang van het Risico Register Gevaarlijke Stoffen (RRGS) naar het Register Externe Veiligheid (REV). De werkzaamheden bestonden in 2022 uit het testen van de migratie van het RRGS naar het REV, het testen van de nieuwe invoermodule en het onderzoeken van mogelijkheden om het REV geautomatiseerd te vullen via ons VTH-systeem. Dit laatst heeft de voorkeur omdat dan data eenmalig vastgelegd en meervoudig gebruikt kan worden.

Energie en duurzaamheid
Het project energie en duurzaamheid kende in 2022 een lange opstartfase. Op 10 december 2021 heeft het AB ingestemd met de beslisnota subsidie intensiveren energietoezicht. Medio februari 2022 kwamen een drietal gemeenten terug op het genomen AB besluit. Hieraan ten grondslag lag een verrekening tussen gemeenten en de OD Twente. Tevens heeft het tot oktober 2022 geduurd voordat de benodigde machtigen vanuit de gemeenten zijn ontvangen door de OD Twente. Dit heeft ertoe geleid dat de subsidie vlak voor de kerst 2022 is toegekend aan de gemeenten.

Op één gemeente na hebben alle gemeenten zich geconformeerd aan het genomen AB besluit omtrent de subsidie intensiveren energietoezicht. Door het ontbreken van de financiële dekking in het grootste deel van 2022 heeft de OD Twente de uitvoering van het projectplan verschoven naar 2023. Wij zijn voornemens om de geplande energiebesparingscontroles in zijn geheel in 2023 uit te voeren. In januari 2023 is gestart met een vijftal toezichthouders die uitvoering geven aan deze opgave. Tijdens de reguliere momenten gaan wij hierover rapporteren.

Luchtwassers
In 2022 zijn voor het project luchtwassers minder zaken opgepakt dan in 2021 dit door een onderbezetting van agrarische toezichthouders. In 2022 is begonnen met het oppakken van de openstaande zaken, op basis van de zwaarte van de overtredingen worden zaken met urgentie opgepakt. In 2022 waren er 60 zaken die open stonden. Zaken zijn te lang blijven liggen waardoor juridische stappen niet meer mogelijk zijn. Deze zijn geseponeerd en handhaving van deze zaken is dus stopgezet. Deze zaken worden opnieuw opgebouwd. De urgente zaken op gebied van luchtwassers zijn wel opgepakt. Voor deze urgente zaken is een toezichthouder ingehuurd die deze zaken behandelt. Er zijn 10 zaken afgehandeld en 20 zaken waarbij het proces in gang is gezet. Er staan nog 30 zaken die open staan maar niet ingepland kunnen worden wegens de ondercapaciteit. Daarnaast zijn enkele controles agrarisch klasse 3 geweest waar luchtwassers ook in zijn meegenomen, hier zijn geen losse zaken voor aangemaakt. Deze maken onderdeel uit van een grotere controle.

Stoppersregeling
Vanuit het bestand van 474 locaties die mee hebben gedaan aan de stoppersregeling op grond van het Actieplan Ammoniak Veehouderij zijn tot nu toe 70 omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM) ambtshalve ingetrokken voor varkens en/of pluimvee. Volgens de planning gaan ongeveer 117 OBM's in de loop van 2023 ingetrokken worden daarnaast zijn een paar locaties die verder dossieronderzoek eisen of waar een controle door Toezicht en Handhaving uitgevoerd moet worden. De overige locaties zijn voor wat betreft de stoppersregeling afgerond.

Ketentoezicht
Projectleiding en coördinatie OD Twente. Uitvoering OD Rivierenland. In 2022 zijn de eerste stappen gezet voor de ketenaanpak bij E-waste, dierlijke bijproducten en verontreinigde grond. In 2023 worden gerichte interventies uitgevoerd op bedrijven in de keten metaalrecycling. De tactische analyse daarvoor is in 2022 afgerond. Daarnaast blijft aandacht voor de keten co-vergisting en E-waste.

4.5.2 Producten, Aantallen & Uren programma Projecten

Projecten kunnen worden geclassificeerd als landelijk, regionaal, lokaal of overig. Projecten kunnen gefinancierd worden vanuit de UP's VTH of vanuit externe financieringsbronnen. Voor projecten zijn geen PDC-kentallen vastgesteld. Daarom wordt bij het programma Projecten gerekend met het aantal daadwerkelijk bestede uren. Onderstaand is per projectsoort een overzicht opgenomen van het aantal daadwerkelijk bestede uren die ten laste komen van de UP's VTH.

PDC	OMSCHRIJVING	REA UREN
A5.04	Project lokaal	4.181
A5.05	Project regionaal	3.548
A5.06	Project landelijk	1.079
A5.07	Project overig	14.105
	Totaal	22.913

Lokale projecten zijn specifieke projecten voor één bevoegd gezag, voorbeelden hiervan zijn vrijeveld controles sloop en asbest en facultatieve projecten van bevoegd gezagen. Onder landelijke projecten vallen onder andere de invoering van de Omgevingswet en het IBP VTH. Onder regionale projecten vallen onder andere energie en duurzaamheid, project luchtwassers, project stoppersregeling en ketentoezicht. Overige projecten zijn onder andere externe veiligheid, wacht- en piketdienst en accountmanagement.

4.6 Programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

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

4.6.1 Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Rapportages PowerBI
In 2022 zijn de rapportages ontwikkeld naar een multi-tenant omgeving, zodat de ontwikkeling met meerdere omgevingsdiensten vormgegeven kan worden. Hierdoor dalen de totale kosten van eigenaarschap. Daarnaast is het ook mogelijk dat accounthouders toegang krijgen tot de rapportages. In 2023 wordt op dit vlak vooral doorontwikkeld op KPI-rapportage en datakwaliteit.

Inrichting archiefbeheertaak
In 2022 is voorwerk verricht voor de technische en organisatorische inrichting van de archiefbeheertaak. In 2023 wordt een nieuwe zaaktype catalogus ingericht, inclusief de archiefnominatie, in het primair proces systeem. In de begrotingswijziging 2023-01 zijn hiervoor incidentele en structurele budgetten opgenomen.

Samenwerking PowerBrowser
In 2022 is in de samenwerking rondom PowerBrowser besloten dat er een splitsing komt in de systemen. Deze splitsing heeft veel gevolgen gehad voor de planning en uitrol van nieuwe functionaliteiten in het systeem. Vanuit het perspectief van OD Twente is de splitsing noodzakelijk om het beheer en de doorontwikkeling naar een hoger niveau te tillen. In 2023 voert de OD Twente, naast haar eigen beheer, het beheer uit voor de gemeente Almelo en de gemeente Hof van Twente.

Continu leren en verbeteren
In de organisatie is een proces van Continu Leren en Verbeteren (CLV) geïmplementeerd. Hiermee heeft de OD Twente een cyclisch proces van verbeteren en auditing. In 2023 wordt dit proces ingezet om verbeteringen in de organisatie te organiseren. Daarnaast zijn een aantal onderwerpen waarvoor de technische implementatie van hulpmiddelen al gereed is, maar de procesinbedding nog plaats moet vinden. Dit alles loopt vanaf 2022 via een CLV-traject.

GEO-viewer
De GEO-viewer is in 2022 technisch gereed gemaakt om ketenpartners toegang te geven tot de aanwezige data bij OD Twente en geselecteerde documenten bij locaties. De vulling van locaties met relevante documenten is afhankelijk van de inrichting van de archiefbeheertaak en het CLV.

Herijking Financiering
Het traject Herijking Financiering is in 2022 volledig afgerond. Dit traject heeft een grote impact op de organisatie. In 2022 is de voorbereiding op de organisatorische verandering als gevolg van het traject Herijking Financiering in gang gezet. Door de groei in het primaire proces is ook een groei en doorontwikkeling van de bedrijfsvoering noodzakelijk. In 2023 leidt deze doorontwikkeling tot een kleinere afhankelijkheid van externen in het beheer en de doorontwikkeling van de middelen. De verandering in het verrekenmodel gaat leiden tot aanpassingen in de rapportages en onderliggende systemen. In 2023 loopt deze voorbereiding door.

4.6.2 Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

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

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

5 Urenbesteding

In dit hoofdstuk wordt een nadere toelichting gegeven op de tijdsbesteding van de OD Twente in 2022. Deze tijdsbesteding hangt samen met de in de programma's geleverde en onderhanden producten en projecten. Zoals in de najaarsrapportage reeds gepresenteerd en aangekondigd, vindt de verantwoording van directe uren plaats op basis van aantallen producten en gerealiseerde uren. De voornaamste reden hiervoor is om deelnemers tijdig te informeren op eventuele overschrijdingen. Uit onderstaand hoofdstuk blijkt, net als uit de geleverde productie, dat de OD Twente in 2022 meer uren heeft geleverd dan verwacht op basis van de inbreng van de deelnemers. Dit heeft ertoe geleid dat de methode van het opheffen van de kruisfinanciering, die ook in 2021 aanwezig was, nu ook in 2022 is gehanteerd. Dit heeft als gevolg gehad dat eindheffingen en teruggaven hebben plaatsgevonden.

5.1 Productiviteit

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. In het Bedrijfsplan OD Twente 2018 wordt uitgegaan van 1.440 productieve uren per directe medewerker per jaar. Dit komt neer op een ambitieus productiviteitspercentage van 90% van de netto beschikbare uren. Tijdens een eerdere analyse is echter gebleken dat het in de berekening gebruikte aantal verlofuren niet aansluit bij wettelijke regelingen. Wettelijk ligt het aantal verlofuren voor de medewerkers van de OD Twente hoger dan oorspronkelijk begroot. Naar aanleiding hiervan is in de Programmabegroting OD Twente 2022 een productiviteitspercentage van 87,5% vastgesteld. Dit percentage komt nee rop 1400 productieve uren. Het gemiddelde productiviteitspercentage voor de gehele OD Twente in 2022 komt nu uit op 84,1%. Dit ligt weliswaar onder de beoogde 87,5% maar kan in het licht van de opstartjaren en de productiviteit van 2021 (82,7%) nog altijd als een prima resultaat worden gezien. Middels de applicatie PowerBI hebben teammanagers direct inzicht in de voortgang van het tijdschrijven en het productiviteitspercentage van hun medewerkers. Op deze manier is gestuurd in 2022.

5.2 Ziekteverzuim

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente zit op 3,87%. Dit is lager dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%). Dit is een verbetering ten opzichte van 2021 waar het percentage ziekteverzuim op 4,21% lag.

5.3 Directe uren

Door de deelnemers van de OD Twente is in totaal 100,02 fte ingebracht voor 2022. Naar aanleiding van de situatie rondom gemeente Enschede heeft de OD Twente met ingang van 2022 kunnen rekenen met een volledige inbreng vanuit deze gemeente. Verder zijn geen wijzigingen geweest in de inbreng ten opzichte van 2021.

Totaal inbreng OD Twente	fte
Directe fte initieel ingebracht	83,06
Toerekening o.b.v. bedrijfsplan (8,55 fte)	8,55
Facultatieve taken	8,41
Totaal inbreng fte	100,02

De OD Twente streeft naar een productiviteit van 1.400 uur per directe medewerker op jaarbasis. Onderstaand overzicht toont de totale inbreng in fte en de totale inbreng in uren.

Aantal fte inbreng	Inbreng uren
100,02	140.014

Het totale aantal gerealiseerde uren is onderstaand opgesplitst per programma. Over de eerste 8 maanden was 72% van de totaal ingebrachte capaciteit gerealiseerd. In totaal is in 2022 108% van de ingebrachte capaciteit voor 2022 gerealiseerd. Dit komt onder andere door de hoge vraag naar producten en de hogere inzet op inhuur van personeel om deze vraag te kunnen verwerken.

PROGRAMMA	TOTAAL REA-UREN
Vergunningen	35.464
Toezicht	62.338
Handhaving	8.813
Advies	21.456
Projecten	22.913
Totaal	**150.984**

Mede door de inzet van tijdelijke budgetten is de OD Twente in staat geweest om extra personeel in te huren. Hoewel in 2022 is gestuurd op een gelijke verdeling van de urenbesteding per deelnemer, zijn verschillen per deelnemer waar te nemen in de realisatie van uren ten opzichte van de inbreng. Deze verschillen zijn vooraf met de deelnemers gecommuniceerd. In de 8 maanden rapportage is per deelnemer een prognose gemaakt voor de gerealiseerde uren. Deze prognose kwam uit op 150.890 uur. De prognoses zijn zowel op ambtelijk als bestuurlijk niveau gedeeld met de deelnemers.

6 Paragrafen

In het BBV worden enkele verplichte paragrafen genoemd. Voor de OD Twente zijn niet alle paragrafen van toepassing. De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing en de paragraaf financiering zijn hieronder opgenomen. De paragraaf betreffende de bedrijfsvoering staat uitgewerkt in hoofdstuk 4.6 Programma Bedrijfsvoering & Control.

6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een omschrijving van de risico's en de gewenste weerstandscapaciteit. Op basis van een actualisatie van de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen is de weerstandsratio berekend.

6.1.1 Risico's

In de begroting 2022 zijn meerdere risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Onderstaande tabel toont de risico's. Er hebben geen ontwikkelingen plaatsgevonden omtrent de opgenomen risico's.

Nr	Omschrijving risico	Effect	Kans	Risico
1.	Producten- en dienstencatalogus (uniforme werkwijze)	200.000	50%	100.000
2.	Aansprakelijkheid OD Twente	500.000	10%	50.000
3.	Deelnemers treden uit de gemeenschappelijke regeling	622.563	5%	31.128
4.	Verschil aanbod en vraag	-	50%	-
5.	Niet halen efficiency taakstelling	216.022	25%	54.005
6.	Uitval van hard- en softwaresystemen	150.000	25%	37.500
7.	(Langdurig)ziekteverzuim	100.000	50%	50.000
8.	Omgevingswet	125.000	50%	62.500
9.	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)	50.000	25%	12.500
10.	Arbeidsmarkt	125.000	75%	93.750
11.	Overgang administratieve systemen	50.000	5%	2.500
12.	Hoge inhuurkosten	200.000	50%	100.000
	Totaal	**2.338.585**	**25%**	**593.884**

6.1.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de OD Twente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Dit zijn in het kader van de OD Twente de algemene reserve en de begrote post voor onvoorziene kosten. De begrote post voor onvoorziene kosten is aangesproken in 2022 met als voornaamste reden een laat ontvangen post uit 2021. Daarmee is het weerstandsvermogen van de OD Twente als volgt opgebouwd:

Weerstandscapaciteit	Ultimo 2022
Algemene reserve	631.038
Restant post onvoorziene kosten	47.955
Totaal	**678.993**

6.1.3 Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit kan berekend worden aan de hand van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. Onderstaande tabel toont de weerstandsratio van de OD Twente.

Omschrijving	Waarde
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	678.993
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	593.884
Ratio (A/B)	1,14

Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandsratio uit op 1,14. De OD Twente streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4, dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement), als “voldoende” wordt aangemerkt. De waarderingstabel is hieronder opgenomen. De weerstandsratio voldoet hiermee aan het streven van de OD Twente.

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

6.1.4 Financiële kengetallen

Hieronder worden de financiële kengetallen weergeven. Onder de tabel volgt per kengetal een toelichting.

Kengetallen	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-2%	-12%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2%	-12%
Solvabiliteitsratio	32%	42%
Structurele exploitatieruimte	0%	1%

Netto schuldquote
Dit percentage geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag (of negatief) percentage is gunstig, dat betekent dat weinig tot geen druk is van de rente en aflossing op de exploitatie.

Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Aangezien de OD Twente momenteel geen leningen heeft verstrekt, is dit kengetal gelijk aan de netto schuldquote. Ook hier geldt dat een laag (of negatief) percentage gunstig is.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de OD Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie.

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de deelnemers. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Daarbij vergelijken we de structurele baten en structurele lasten met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

6.2 Financiering

Onderstaand wordt de onderdelen voor de financiering, die van toepassing zijn op de OD Twente, uitgewerkt conform het BBV.

6.2.1 Kasgeldfaciliteit

In 2020 heeft de OD Twente een kasgeldfaciliteit aangevraagd bij de BNG Bank. De risico's met betrekking tot deze faciliteit zijn laag. Zo betaald de OD Twente geen vaste kosten en/of provisie, maar alleen rente als gebruik wordt gemaakt van de faciliteit. In 2022 is geen gebruik gemaakt van de kasgeldfaciliteit bij de BNG Bank.

6.2.2 Schatkistbankieren

De OD Twente heeft in 2021 de aanvraag gedaan voor het inregelen van Schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor zijn afgerond in 2022. Het drempelbedrag bedraagt € 500.000. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

7 Sociaal Jaarverslag OD Twente 2022

In het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2022 wordt stilgestaan bij het gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in 2022 in combinatie met een vooruitblik naar 2023. In 2023 worden verdere stappen gezet om inhuur van personeel te verminderen en met het aannemen van vast personeel om de gewenste bezetting te realiseren.

7.1 Personele bezetting

In de loop van 2022 zijn 15 nieuwe vaste medewerkers in getreden (14,67 fte) en zijn 8 medewerkers vertrokken (7,67 fte). Er wordt ingespeeld op verjonging binnen de organisatie. Dit wordt gekenmerkt door de instroom van nieuwe trainees. Per ultimo 2022 waren 10 trainees onder contract. Onderstaande tabel toont de personele bezetting in 2022.

Afdeling	Bezetting in fte
Vergunning	20,85
Toezicht	39,45
Handhaving	1,89
Advies	32,82
Bedrijfsvoering	30,22
Trainees	10,0
Totaal	135,23

7.2 Personele thema's

In deze paragraaf wordt het sociale beleid binnen de OD Twente beschreven. Daarnaast worden diverse personele thema's behandeld.

Opleidingen
De OD Twente kent een brede focus op opleiden en trainen van medewerkers. De invoering van de Omgevingswet staat gepland voor 1 januari 2024. Binnen de OD Twente is in 2022 ingezet op het opleiden van medewerkers in relatie tot de invoering. De 6 gediplomeerde trainers gaan in 2023 verder om voor nieuwe medewerkers de basistraining te geven. Daarnaast zijn individuele opleidingsverzoeken gehonoreerd gericht op kennisvergaring en persoonlijke ontwikkeling.

Verlof & Verzuim
Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente zit op 3,87%. Dit is lager dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%). Dit is een verbetering ten opzichte van 2021 waar het percentage ziekteverzuim op 4,21% lag.

Arbeidsomstandigheden
Er zijn geen bedrijfsongevallen in 2022 geweest. Herhalingstrainingen voor BVH en oefeningen worden samen met de Gemeente Almelo uitgevoerd. Er is één keer een beroep gedaan op het Agressie protocol.

Arbeidsmarkt
De krapte op de arbeidsmarkt was ook voor ons goed voelbaar. Vacatures bleven langer open staan en de reacties waren gering. Ook onze slechtere concurrentiepositie ten opzichte van gemeentes doet hier geen goed aan. Veel

vacatures worden tijdelijk ingevuld door inhuur. Met het oog op de toekomst gaan we in 2023 een andere recruitment strategie volgen.

Medezeggenschap
In 2022 is een nieuwe OR gekozen. Er is maandelijks intern overleg met de bestuurder. Daarnaast is het contact in de vorm van Lokaal Overleg in 2022 weer opgestart om de totstandkoming van een eigen personeelshandboek voor de OD Twente af te ronden.

Trainee programma
In 2022 is het trainee programma gecontinueerd. De OD Twente heeft ervoor gekozen om de werving, selectie en begeleiding zelf ter hand te nemen. Dit heeft erin geresulteerd dat 6 trainees zijn gestart in het primaire proces en 1 in het ondersteunede proces.

7.3 Ontwikkelingen

Onderstaande paragraaf gaat in op de interne en externe ontwikkelingen.

De OD Twente heeft de volgende fase bereikt in haar bestaan. Het pionieren is grotendeels achter ons gelaten en de vraag richt zich nu meer op het beheersmatige aspect van organisatieontwikkeling. Om deze focus te houden is gestart met een project CLV. Processen worden aan de hand van CLV door medewerkers onder de loep genomen en verbeterd. Medewerkers kunnen de CLV-thema's zelf aandragen en werken mee aan de uitvoering.

Naast de interne focus op leren en verbeteren wordt ook gekeken naar externe factoren. In 2022 is een tevredenheidsonderzoek uitgevoerd waarin de volgende hoofdvraag centraal stond: Hoe kan de OD Twente zich als werkgever onderscheiden om huidige werknemers te behouden en potentiële werknemers aan te trekken door middel van aantrekkelijk werkgeverschap?

Dit leidde tot de volgende conclusie: "De OD Twente is een sociaal veilige werkomgeving, met goede voorzieningen als het gaat om de werkplek, opleidingsmogelijkheden en de optie om thuis te werken. Ook op gebied van werkinhoud scoort de OD Twente goed. Het werk bij de omgevingsdienst heeft impact op de maatschappij en men ervaart dat zij hierin een wezenlijk verschil kunnen maken. Ook is sprake van afwisseling tussen verschillende werkzaamheden waarin men uitdaging en een grote mate van autonomie in ervaart."

Bovengenoemde aspecten vormen een positief beeld over het werkgeverschap van de OD Twente. Met name de aspecten werkinhoud, opleidings- en ontwikkelingsmogelijkheden en werk-privé balans worden genoemd als punten waar de OD Twente beter op scoort in vergelijking met een van haar concurrenten. De uitkomsten van het onderzoek biedt voldoende houvast om de komende jaren het HR-beleid op te stellen en uit te breiden.

Omgevingsdienst
TWENTE

Jaarrekening 2022

DEEL B

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 0285 1754 16
BIC BNGHNL2G

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

8 Jaarrekening

In onderstaand hoofdstuk wordt de jaarrekening 2022 gepresenteerd. Deze jaarrekening is opgebouwd conform het BBV.

8.1 Balans per 31 december 2022

Hieronder wordt de balans per 31-12-2022 weergeven. Daarnaast is de balans per 31-12-2021 opgenomen. De toelichting op de balans is opgenomen in paragraaf 8.3.

(bedragen x € 1.000,-) ACTIVA	Ref.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Vaste activa		**419**	**417**
Materiële vaste activa	1	419	417
Vlottende activa		**4.554**	**3.844**
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2	484	1.428
Liquide middelen	3	2.599	1.440
Overlopende activa	4	1.471	976
TOTAAL VAN DE ACTIVA		**4.973**	**4.261**

(bedragen x € 1.000,-) PASSIVA	Ref.	Ultimo 2022	Ultimo 2021
Vaste passiva		**2.042**	**2.477**
Eigen vermogen	5	1.727	2.348
Algemene reserve		631	523
Bestemmingsreserves		697	608
Resultaat boekjaar		399	1.217
Voorzieningen	6	315	130
Vlottende passiva		**2.931**	**1.784**
Kortlopende schulden	7	398	512
Te betalen belastingen		261	-
Te betalen salariskosten		22	40
Af te dragen premies		115	472
Overlopende passiva	8	2.542	1.272
TOTAAL VAN DE PASSIVA		**4.973**	**4.261**

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

8.2 Overzicht van baten en lasten 2022

In onderstaand overzicht worden de baten en lasten van 2022 weergeven. De toelichting op het overzicht van baten en lasten is opgenomen in paragraaf 8.3.

(bedragen x € 1.000,-) BATEN EN LASTEN 2022	Ref.	Begroting	Realisatie	Afwijking
Baten		**12.451**	**13.949**	**1.498**
Bijdragen deelnemers BasisTakenPakket	9	11.359	12.299	940
Bijdragen deelnemers PlusPakket	10	874	874	-
Bijdragen deelnemers Sociaal Plan	11	-	157	157
Bijdragen deelnemers overige taken	12	-	221	221
Bijdragen derden	13	218	290	72
Projectopbrengst	*13a*	-	108	108
Lasten		**12.434**	**13.538**	**-1.104**
Personeelskosten	14	10.492	8.807	1.685
Inhuur	15	246	2.917	-2.671
Afschrijvingen	16	256	171	85
Huisvestingskosten	17	188	229	-41
ICT-exploitatiekosten	18	210	497	-287
Wagenpark	19	168	75	93
Bedrijfsvoeringkosten	20	508	563	-55
Diverse kosten	21	40	45	-5
Overige kosten	22	326	234	92
Bedrijfsresultaat		**17**	**411**	**394**
Financiële baten en lasten				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	-	1	1
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	17	13	4
RESULTAAT BOEKJAAR		**-**	**399**	**399**
Verdeling resultaat				
Nog te bestemmen resultaat	25	-	399	399
		-	-	-

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

8.3 Toelichtingen

In dit hoofdstuk zijn allereerst de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling opnemen. Daarnaast wordt een toelichting gegeven op de balans en het overzicht van baten en lasten.

8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals beschreven in het BBV. Alle hierna genoemde bedragen in tabellen worden getoond in duizendtallen en in euro's.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt een voorziening getroffen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV moet hiervoor een voorziening getroffen worden.

BALANS

Vaste activa

Materiële vaste activa

Activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend. In dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Afschrijving van materiële activa vindt op lineaire wijze plaats met ingang van de maand volgend op de maand waarin de investering is gedaan en op basis van de verwachte gebruiksduur. De door de OD Twente gehanteerde afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de programmabegroting, zijn in jaren:

Vervoermiddelen	5
Hardware	3
Kantoormeubilair	5
Software	5

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor Identificatie doeleinden

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen
Voor zover het bestuur gedurende het jaar al besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van die reserves per jaareinde verwerkt. Uit het resultaat voor reservemutaties en de effecten van genoemde bestuursbesluiten betreffende goedgekeurde reservemutaties volgt een resultaat voor bestemming, dat als een gescheiden post van het eigen vermogen is gepresenteerd. Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn door het bestuur ingesteld voor specifieke doeleinden, zoals de financiering van activa, verwachte bijdrage in projecten of relevante risico's. Voor alle bestemmingsreserves geldt dat het bestuur over de aard en omvang kan beslissen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen kunnen op grond van art. 44 BBV worden gevormd door:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten is;
- bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

8.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

Hieronder worden de posten uit de balans toegelicht. De bedragen in de tabellen worden in duizendtallen weergeven. De bedragen in de tekstuele toelichtingen worden volledig weergeven.

ACTIVA

Vaste activa

(1) Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut. Deze investeringen worden onderverdeeld volgens onderstaande tabel. Deze tabel geeft ook het verloop van de materiële vaste activa weer.

	Boekwaarde 31-12-2021	Her-classificatie	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2022
PowerBrowser implementatie	234	-	11	-88	157
AFAS implementatie	70	-	44	-23	91
I-GO plus ontwikkeling	16	-	-	-3	13
Vervoermiddelen	12	-	-	-3	9
Machines, apparaten, installaties	79	-	117	-51	145
Overige materiële activa	6	-	1	-3	4
	417	**-**	**173**	**171**	**419**

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

De balanspost betreft de implementatie van het ERP-systeem AFAS, inclusief de bijbehorende koppelingen. Het laatste deel van de implementatiekosten is in 2022 gefactureerd en opgenomen voor een bedrag van € 41.398. Daarnaast betreft de balanspost de ontwikkeling van I-GO plus. Afschrijving van de bovengenoemde materiële vaste activa vindt lineair plaats in 5 jaar.

De post vervoermiddelen betreft een wachtdienstauto die op 8 december 2018 is aangeschaft. Er wordt rekening gehouden met een restwaarde van € 5.000. De post machines, apparaten en installaties betreft hardware. Voor alle medewerkers wordt geïnvesteerd in werkplekautomatisering. Daarnaast hebben kleinere investeringen plaats gevonden in ondersteunende apparatuur, zoals warmtebeeldcamera's en 2 drones. Door veroudering van de hardware is er behoefte aan vervanging. Deze vervanging is in eind 2022 begonnen en zal de komende jaren verder geïntensiveerd worden. De post overige materiële activa heeft betrekking op kantoormeubilair. Er is in het boekjaar 2022 geen sprake geweest van desinvesteringen, bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden.

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

	Werkelijk besteed in 2022	Cumulatief besteed t/m 2022
PowerBrowser implementatie	11	449
AFAS implementatie	44	115
I-GO ontwikkeling	-	16
Mobiele telefoons, tablets en laptops	117	429
Geluidsmeters	-	27
Kantoormeubilair	1	13
Totaal	**173**	**1.049**

Vlottende activa

(2) Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze balanspost bestaat uitsluitend uit debiteuren, welke allemaal openbare lichamen zijn. Onderstaande afbeelding toont de opbouw van de balanspost.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2022	Balanswaarde per 31-12-2021
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar	484	-	484	1.356
Te vorderen belastingen		-		72
	484	-	**484**	**1.428**

Het bovenstaande saldo heeft grotendeels betrekking op meerwerkverkoopfacturen. Daarnaast zijn begin 2023 veel opbrengsten over eind 2022 gefactureerd. In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse getoond:

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	355
30 - 60	-
60 - 90	-
> 90	129
	484

Het openstaand bedrag bij de termijn >90 dagen zijn een aantal facturen die betrekking hebben op het Sociaal Plan. De verwachting is dat er ontwikkelingen binnen het Sociaal Plan zullen plaatsvinden in 2023 die voor afwikkeling van deze facturen gaat zorgen.

(3) Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat enkel uit banksaldi.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Banksaldi lopende rekening	500	1.440
Banksaldi schatkistrekening	2.099	-
	2.599	**1.440**

Overtollige liquide middelen worden afgestort bij de Rijksschatkist. De OD Twente hanteert een drempelbedrag van € 500.000. Sinds medio 2022 is schatkistbankieren volledig in werking. In onderstaand overzicht worden de gemiddelde banksaldi per kwartaal weergegeven in 2022:

Gemiddelde banksaldi	
1e kwartaal	3.366
2e kwartaal	4.503
3e kwartaal	4.902
4e kwartaal	3.625

(4) Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Nog te ontvangen bedragen	1.393	909
Vooruitbetaalde bedragen	78	67
	1.471	**976**

In de jaarrekening is onder nog te ontvangen bedragen een overige vordering opgenomen waarbij sprake is van een schattingsonzekerheid die de materialiteit overstijgt. De vordering ziet toe op inbare gelden als gevolg van overproductie in 2022. De vordering in de jaarrekening bedraagt ca. € 1.355.000. Hierbij heeft een verrekening met de

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

bestemmingsreserve Werkvoorraad plaatsgevonden. Daarnaast is er nog een bedrag dat de OD Twente ontvangt voor het project Landelijke Vergunningsstrategie (LVS) (€ 38.348).

De vooruitbetaalde bedragen betreffen licenties die het boekjaar overstijgen. Het gaat hierbij hoofdzakelijk om een licentie voor het zaaksysteem.

PASSIVA

Vaste passiva

(5) Eigen vermogen

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

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Algemene reserve	631	523
Bestemmingsreserves	697	608
Nog te bestemmen resultaat	399	1.217
	1.727	**2.348**

Het verloop in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven.

	Boekwaarde 31-12-2021	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	523	-	108	631
BR ontwikkelingsbudget	188	87	71	172
BR omgevingswet	152	24	-	128
BR vergunningverlening	207	207	-	-
BR risico-analyse-tool	61	14	-	47
BR Werkvoorraad	-	350	699	349
	1.131	**682**	**878**	**1.327**

Onder bestemming resultaat vorig boekjaar staan toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Het overige deel van het resultaat van het voorgaande boekjaar is teruggegeven aan de deelnemers (€ 338.134).

In 2022 heeft er een inhaalslag plaatsgevonden voor vergunningverlening. De kosten hiervan zijn gedekt uit de bestemmingsreserve vergunningverlening, deze loopt volledig leeg. De bestemmingsreserve Omgevingswet is ingezet op het inhuren van een projectleider Omgevingswet binnen de OD Twente.

De bestemmingsreserve ontwikkelingbudget is benut op het archiveringsproject. Dit project zal verdere invulling krijgen in 2023. Daarnaast is ook een gedeelte ingezet vanuit personeelsontwikkeling (€ 40.189).

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

De bestemmingsreserve risico-analyse-tool is ingezet op kosten voor verdere voortgang binnen het project. Dit project zal doorlopen in 2023. Tot slot is de bestemmingsreserve werkvoorraad ingezet. Door afnames in werkvoorraden is ervoor gekozen om deze gedeeltelijk in te zetten. Het restant loopt nog tot en met 2023.

(6) Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 wordt hieronder weergegeven.

	Boekwaarde 31-12-2021	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	130	-	-	130	-
Voorziening verlofsparen	-	315	-	-	315
	130	**315**	**-**	**130**	**315**

In het boekjaar 2021 is een voorziening gevormd inzake een mogelijke Cao wijziging. Deze wijziging is vastgelegd en uitgewerkt in een principeakkoord. De CAO-wijziging betreft enerzijds een eenmalige vergoeding en anderzijds een percentuele loonsverhoging die betrekking hebben op 2021. De volledige voorziening is in het jaar 2022 ingezet.

Er is een voorziening gevormd inzake een wijziging in de CAO met betrekking op verlofsparen van medewerkers. Het gaat hierbij alleen om bovenwettelijke verlofuren. Om ervoor te zorgen dat kosten kunnen worden gedekt als medewerkers gebruik maken van deze regeling, is deze voorziening getroffen.

Vlottende passiva

(7) Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Te betalen belastingen	261	-
Te betalen salariskosten	22	40
Af te dragen premies	115	472
	398	**512**

De post te betalen belastingen heeft betrekking op het openstaande btw saldo over 2022. Het betreft de aangifte over het vierde kwartaal. Deze post zal aflopen in boekjaar 2023.

Het saldo te betalen salariskosten bestaat uit de omvang van de betaling van de 13de salarisrun over 2022 die in januari 2023 is uitgevoerd en verschillende salarisinhoudingen (€ 17.467). Af te dragen premies bestaat uit de laatste pensioenafdracht van 2022.

(8) Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2021
Nog te betalen bedragen	905	260
Vooruitontvangen bedragen	953	520
Crediteuren	684	492
	2.542	**1.272**

De post nog te betalen bedragen bestaat onder andere uit de eindafrekening van de DVO met de gemeente Almelo over 2022 en de bijdrage externe veiligheid aan de Veiligheidsregio Twente. Daarnaast bestaat het overgrote deel uit teruggaven die de OD Twente moet doen een deelnemers door het opheffen van de kruisfinanciering. (€ 765.409)

In 2018 heeft de organisatie subsidies ontvangen van de Provincie Overijssel met betrekking tot externe veiligheid (MEVO). Voor de uitvoering van deze werkzaamheden staat nog een bedrag van € 185.008 op de balans. Daarnaast staat er onder andere een bedrag op de balanspost vooruitontvangen bedragen voor de uitvoering van facultatieve taken voor de gemeente Almelo (€ 286.023).

Vanaf 2022 ontvangt de OD Twente SPUK-gelden. Dit zijn specifieke uitkeringen vanuit het Rijk. Hier valt SPUK IBP (€ 93.410) onder en SPUK additionele capaciteit voor toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (€ 389.238). Deze gelden zijn in 2022 ontvangen en ook al deels ingezet. In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse van de openstaande crediteuren getoond:

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	682
30 - 60	2
60 - 90	-
> 90	-
	684

Niet uit de balans blijkende verplichtingen (NUBBV)

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

- De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo loopt eind 2023 af. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 585.000.
- De OD Twente is in 2021 een overeenkomst aangegaan met softwarebedrijf AFAS voor een SaaS-oplossing voor personeels- en salarisadministratie (HRM) en financiële administratie met een duur van 4,5 jaar (tot en met 2025). De OD Twente dient een jaarlijks bedrag te betalen van € 46.240, gebaseerd op 150 licenties. De waarde van de verplichting per ultimo 2022 bedraagt hiermee ca. € 138.720, afhankelijk van het aantal licenties dat zal worden afgenomen.
- De waarde van het totale verlofsaldo van de niet-bovenwettelijke uren bedraagt € 271.607. Vanuit wet- en regelgeving is het niet toegestaan om een voorziening voor deze verlofuren op te nemen.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

8.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2022

Hieronder worden de posten uit het overzicht van baten en lasten toegelicht. De bedragen in de tabellen worden in duizendtallen weergeven. De bedragen in de tekstuele toelichtingen worden volledig weergeven.

BATEN

(9) Bijdrage deelnemers basistakenpakket

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

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	1.455	1.250	205
Gemeente Borne	464	448	-16
Gemeente Enschede	1.525	1.568	43
Gemeente Haaksbergen	496	566	70
Gemeente Hellendoorn	659	676	17
Gemeente Hengelo	783	1.180	397
Gemeente Hof van Twente	908	1.226	318
Gemeente Losser	515	573	58
Noaberkracht	1.190	1.485	295
Gemeente Oldenzaal	482	476	-6
Gemeente Rijssen-Holten	609	717	108
Gemeente Twenterand	616	772	156
Gemeente Wierden	488	603	115
Provincie Overijssel	1.169	759	-410
	11.359	**12.299**	**940**

De bijdragen voor het basistakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting 2022 gefactureerd. Hier valt de bijdrage voor het standaardpakket en de MEVO gelden onder.

In het dagelijks bestuur van 24 februari 2023 is besloten om de inbare gelden als gevolg van overproductie in 2022 te gaan factureren. Dit leidt tot een hoger resultaat ten opzichte van de begroting. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de vordering opgenomen onder de overlopende activa.

(10) Bijdrage deelnemers facultatieve taken

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

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	482	482	-
Gemeente Hof van Twente	203	203	-
Provincie Overijssel	189	189	-
	874	**874**	**-**

De bijdragen voor het facultatieve pakket zijn overeenkomstig gefactureerd met de Programmabegroting 2022.

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

(11) Bijdrage deelnemers Sociaal Plan

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

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	27	27
Gemeente Borne	-	3	3
Gemeente Enschede	-	33	33
Gemeente Haaksbergen	-	8	8
Gemeente Hellendoorn	-	2	2
Gemeente Hengelo	-	20	20
Gemeente Hof van Twente	-	6	6
Gemeente Losser	-	10	10
Noaberkracht	-	1	1
Gemeente Oldenzaal	-	9	9
Gemeente Rijssen-Holten	-	31	31
Gemeente Twenterand	-	1	1
Gemeente Wierden	-	0	0
Provincie Overijssel	-	6	6
	-	157	157

In verband met de overgang van personeel van de verschillende deelnemers naar de OD Twente is op 13 juli 2018 het Sociaal Plan OD Twente vastgesteld. Dit sociaal plan is richtinggevend geweest voor de arbeidsrechtelijke en arbeidsvoorwaardelijke migratie van het personeel. De kosten van het sociaal plan omvatten onder andere een salarisgarantie en een verhoogd percentage van het IKB. De kosten van het sociaal plan zitten verwerkt in de salariskosten en worden doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. Binnen het totaal van het sociaal plan is ook de eindafrekening 2021 opgenomen met een bedrag van € 25.150.

(12) Bijdrage deelnemers overige taken

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

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	114	114
Gemeente Borne	-	3	3
Gemeente Enschede	-	3	3
Gemeente Haaksbergen	-	3	3
Gemeente Hellendoorn	-	7	7
Gemeente Hengelo	-	3	3
Gemeente Hof van Twente	-	21	21
Gemeente Losser	-	3	3
Noaberkracht	-	6	6
Gemeente Oldenzaal	-	3	3
Gemeente Rijssen-Holten	-	3	3
Gemeente Twenterand	-	3	3

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Gemeente Wierden	-	3	3
Provincie Overijssel	-	46	46
	-	**221**	**221**

Voor het uitvoeren van bouwtaken voor de gemeente Almelo is in 2022 € 112.032 gefactureerd. Daarnaast heeft de OD Twente in 2022 voor meerdere gemeenten het project Omgevingstafel Twente uitgevoerd. De bijdrage per gemeente hiervoor bedraagt € 2.811. Voor de gemeente Hellendoorn worden bodemdossiers ingevoerd (€ 4.500). Eén medewerkers van de OD Twente voert functioneel beheer werkzaamheden uit voor de gemeente Hof van Twente, hier is conform afspraak € 18.000 voor gefactureerd. De bijdrage van de provincie Overijssel heeft voor € 31.000 betrekking op het archiveringsproject. Daarnaast heeft de provincie Overijssel een bijdrage betaald van € 10.945 voor Cluster 3 Kennisinfrastructuur Omgevingsveiligheid.

(13) Bijdrage derden

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage van derden gespecificeerd:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Hof van Twente (PBAS)	218	132	-86
Omgevingsdienst NL	-	144	144
RIVM	-	11	11
Waterschap Vechtstromen	-	3	3
	218	**290**	**72**

De vergoeding van de gemeente Hof van Twente heeft betrekking op de detachering ten behoeve van Projectbureau Asbest (PBAS). Daarnaast is in 2022 een medewerker van de OD Twente gedetacheerd om werkzaamheden uit te voeren voor Omgevingsdienst NL (ODNL). De kosten voor deze detachering bedroegen in 2022 € 127.867. ODNL heeft ook bijgedragen aan project Visitatie voor een bedrag van € 9.742 en aan Cluster 5: Samenwerking REV: informatieverstrekking voor € 5.222. Voor het project vuurwerkcontroles heeft ODNL een bijdrage geleverd van € 1.265.

Van het RIVM heeft de OD Twente een bedrag ontvangen van € 11.131 voor de werkzaamheden bij het Kennisplatform Veehouderij en humane gezondheid. Het Waterschap Vechtstromen heeft bijgedragen aan het project Omgevingstafel Twente voor € 2.811.

(13a) Projectopbrengst

Onder projectopbrengst vallen de kosten voor de SPUK-gelden (€ 69.759) en kosten voor het project LVS (€ 38.348).

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Projectopbrengst (dekking kosten)	-	108	108
	-	**108**	**108**

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

LASTEN

(14) Personeelskosten

De personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Salariskosten	10.012	8.362	1.650
Opleidingskosten	182	117	65
Kosten Sociaal Plan	-	96	-96
Overige personeelskosten	298	232	66
	10.492	**8.807**	**1.685**

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

Daarnaast waren ook de opleidingskosten in 2022 lager dan verwacht. Dit is een gevolg van het hoge aandeel inhuurmedewerkers en de corona maatregelen in het begin van 2022.

De kosten van het sociaal plan zijn doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. Het verschil met de bijdrage Sociaal Plan wordt veroorzaakt doordat een deel van de kosten nog in de salariskosten is opgenomen. Een aantal onderdelen, zoals reiskosten en parkeerkosten zijn eind 2021 vervallen.

Net als de opleidingskosten, zijn ook de overige personeelskosten begroot op basis van volledige bezetting middels vaste medewerkers. Als gevolg van een lager aantal vaste medewerkers zijn de overige personeelskosten lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast zijn er minder parkeer- en cateringkosten gemaakt door thuiswerken. De post bedrijfskleding valt dit jaar hoger uit door het grootschalig vernieuwen van de bedrijfskleding van alle medewerkers.

(15) Inhuurkosten

In onderstaand overzicht worden de inhuurkosten weergeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Ingeleend personeel	216	2.833	-2.617
Accountantskosten	26	12	14
Advieskosten	4	72	-68
	246	**2.917**	**-2.671**

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

De advieskosten hebben voornamelijk betrekking op het traject herijking financiering en een aantal juridische procedures. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor een inkoopadviesbureau.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

(16) Afschrijvingen

Onderstaand overzicht geeft de afschrijvingskosten per activagroep weer:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Afschrijvingskosten vervoermiddelen	4	4	-
Afschrijvingskosten overige materiële activa	252	167	85
	256	**171**	**85**

De afschrijvingskosten overige materiële activa hebben betrekking op machines, apparatuur en installaties, software en kantoormeubilair. De onderbesteding komt doordat softwarepakketten veelal worden afgenomen op licentiebasis. Deze verschuiving is terug te zien in de licentiekosten, welke hoger zijn dan begroot (zie par. 19 en 21). Hiernaast is een groot deel van de hardware in 2022 volledig afgeschreven. Hier zal in de toekomst vervanging voor komen.

(17) Huisvestingskosten

De specificatie van de huisvestingskosten wordt hieronder weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Huur kantoorruimtes (DVO)	188	220	-32
Huur overige ruimtes	-	9	-9
	188	**229**	**-41**

De kosten van de huur van de kantoorruimtes zijn gefactureerd conform de DVO. Het verschil wordt veroorzaakt door de eindafrekening over de DVO over 2022. De post huur overige ruimtes heeft betrekking op de huur van zalen voor bijeenkomsten.

(18) ICT-Exploitatiekosten

De ICT-exploitatiekosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Licentiekosten ICT primair proces	200	489	-289
Aanschaf klein materiaal ICT/telefonie	-	2	-2
Aanschaf klein materiaal overig	10	6	4
Telefonie overig/data	-	-	-
	210	**497**	**-287**

De ICT-exploitatiekosten bestaan hoofdzakelijk uit ICT-licentiekosten voor het primaire proces. Hieronder vallen onder andere licentiekosten voor Powerbrowser, Xential, Sharepoint, TimeTell, StreetSmart, Azure, WIKI, I-GO, Geomilieu en BRP. De kosten voor licenties zijn hoger uitgevallen dan vooraf werd verwacht. Daarnaast neemt het aantal medewerkers binnen de OD Twente toe, waardoor de licentiekosten stijgen.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Omgevingsdienst TWENTE

(19) Wagenpark

De kosten van het wagenpark kunnen als volgt worden weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Verplaatsingskosten	111	21	90
Vervoerskosten	57	54	3
	168	**75**	**93**

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

(20) Bedrijfsvoeringkosten

De bedrijfsvoeringkosten kunnen als volgt worden onderscheiden:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Diensten (DVO)	226	194	32
Diensten (externe leveranciers)	42	20	22
ICT (DVO en externe leveranciers)	240	349	-109
	508	**563**	**-55**

De kosten van de diensten (DVO) hebben betrekking op de DVO met de gemeente Almelo en bestaan uit kosten voor print-, scan- en kopieerfaciliteiten, mobiele werkplekinrichting.

De kosten voor en van externe leveranciers hebben betrekking op post- en drukverwerking en de uitvoering van de salarisadministratie. De kosten van de salarisverwerking zijn lager dan begroot door de implementatie van een Saas-oplossing en de gedeeltelijke uitbesteding van de salarisadministratie.

De kosten voor ICT die wordt afgenomen van de gemeente Almelo bestaan uit kosten voor werkplekinrichting, ICT licenties voor het secundaire proces, netwerkbeheer en -beveiliging, service en ondersteuning en telefonie. De kosten voor licenties voor het secundaire proces hebben deels betrekking op licenties van externe leveranciers. Deze maken geen deel uit van de DVO. Door de groei van het personeelsbestand zijn de kosten voor licenties hoger dan begroot.

(21) Diverse kosten

De diverse kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Communicatiekosten	20	5	15
Contributies en abonnementen	20	40	-20
	40	**45**	**- 5**

De communicatiekosten bestaan voornamelijk uit kosten voor een opname van een videoclip. De kosten voor contributies en abonnementen bestaan onder andere uit de contributie voor de werkgeversvereniging en het RIVM. Daarnaast de contributie voor ODNL (€ 24.976), deze bevat een vast en variabel bedrag wat niet was begroot.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

(22) Overige kosten

De overige kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Onvoorziene kosten	98	50	48
Uitvoeringskosten	42	77	-35
Overheadkosten facultatief	310	-	310
Besparingsambitie	-216	-	-216
Specifieke budgetten	92	107	-15
	326	**234**	**92**

De onvoorziene kosten bestaan uit de afwikkeling van het geschil met Enschede en een bijdrage voor de Veiligheidsregio over 2021. Deze laatste post is in 2022 ontvangen.

De uitvoeringskosten bestaan uit arbeidskosten die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de OD Twente, waarbij externe specialistische kennis nodig is. Hierbij valt te denken aan een geur- of asbestonderzoek. Daarnaast heeft de OD Twente € 40.333 afgedragen aan de Veiligheidsregio inzake externe veiligheid.

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

De post specifieke budgetten betreft het ontwikkelingsbudget en een aantal kosten die betrekking hebben op de SPUK-gelden die de OD Twente heeft ontvangen. Het ontwikkelbudget wordt ingezet voor de verdere integratie van werkwijzen, ontwikkeling van het ICT-landschap, ontwikkeling van de gezamenlijkheid in houding en gedrag en het creëren van één bedrijfscultuur. De gerealiseerde kosten hebben voornamelijk betrekking op ICT-ontwikkeling. Voor de dekking van de SPUK-kosten is een projectopbrengst opgenomen (€ 108.107).

(23) Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

In onderstaand overzicht worden de rentebaten en soortgelijke opbrengsten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentebaten	-	1	1
	-	**1**	**1**

De OD Twente heeft in 2022 voor € 1.169 aan rente ontvangen. Deze rente heeft betrekking op de schatkistbankieren rekening die sinds halverwege 2022 in werking is.

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

(24) Rentelasten en soortgelijke kosten

In onderstaand overzicht worden de rentelasten en soortgelijke kosten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentelasten	17	11	6
Bank- en transactiekosten	-	2	-2
	17	**13**	**4**

In 2022 heeft de OD Twente € 11.455 aan rente betaald. Verder bestaat het saldo rentelaten en soortgelijke kosten uit bank- en transactiekosten van € 2.176.

(25) Nog te bestemmen resultaat

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

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Nog te bestemmen resultaat	-	399	399
	-	**399**	**399**

De OD Twente heeft een positief resultaat gerealiseerd van € 399.169. Hierdoor resteert een bedrag van € 399.169 waarvoor nadere bestemming kan plaatsvinden. Het voorstel voor resultaatbestemming zal aan het algemeen bestuur voorgelegd worden.

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

9 Overige gegevens

9.1 Uitvoeringsregeling WNT

De uitvoeringsregeling WNT betreft een regeling van de Minister van BZK van 11 december 2014, nr. 2014-0000 104920, houdende regels over de bezoldiging en de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband. De uitvoeringsregeling WNT is van toepassing op OD Twente. Het voor OD Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2022 € 216.000 waarvoor het algemene bezoldigingsmaximum geldt.

Door de gemeenteraadsverkiezingen in het voorjaar van 2022 is de samenstelling van het DB en AB gewijzigd. De bestuursleden worden door het eigen college van de gemeentelijke organisatie benoemd. In december 2022 is het laatste AB lid benoemd. De uittredende bestuursleden worden in onderstaande tabellen cursief weergeven.

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur hebben over 2022 geen bezoldiging ontvangen

Dagelijks bestuur Lid	Functie	Bezoldiging 2022	Bezoldiging 2021
Patrick Welman	Voorzitter	€ -	€ -
Ellen Nauta	*Voorzitter*	€ -	€ -
Tijs de Bree	Vice-voorzitter	€ -	€ -
Arjen Gerritsen	*Vice-voorzitter*	€ -	€ -
Marc Teutelink	Lid	€ -	€ -
Jorrit-Jan Eijbersen	Lid	€ -	€ -
David Vermorken	Lid	€ -	€ -
Richard Kortenhoeven	*Lid*	€ -	€ -
Alida Renkema	*Lid*	€ -	€ -
Arie van Eck	Coördinerend Gemeentesecretaris	€ -	€ -

Algemeen bestuur Lid	Deelnemer	Bezoldiging 2022	Bezoldiging 2021
Arjen Gerritsen	Gemeente Almelo	€ -	€ -
David Vermorken	Gemeente Borne	€ -	€ -
Michel Kotteman	*Gemeente Borne*	€ -	€ -
Benno Brand	Gemeente Dinkelland	€ -	€ -
John Joosten	*Gemeente Dinkelland*	€ -	€ -
Marc Teutelink	Gemeente Enschede	€ -	€ -
Jurgen van Houdt	*Gemeente Enschede*	€ -	€ -
Jan Herman Scholten	Gemeente Haaksbergen	€ -	€ -
Jorrit Jan Eijbersen	Gemeente Hellendoorn	€ -	€ -
Sander Schelberg	Gemeente Hengelo	€ -	€ -
Ellen Nauta	Gemeente Hof van Twente	€ -	€ -
Jaimi van Essen	Gemeente Losser	€ -	€ -
Harry Nijhuis	*Gemeente Losser*	€ -	€ -
Patrick Welman	Gemeente Oldenzaal	€ -	€ -

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Alida Renkema	*Gemeente Oldenzaal*	€	-	€	-
Tijs de Bree	Provincie Overijssel	€	-	€	-
René de Koff	Gemeente Rijssen-Holten	€	-	€	-
Jan Aanstoot	*Gemeente Rijssen-Holten*	€	-	€	-
Ursula Bekhuis-Groothuis	Gemeente Tubbergen	€	-	€	-
Erik Volmerink	*Gemeente Tubbergen*	€	-	€	-
Hans Broekhuizen	Gemeente Twenterand	€	-	€	-
Gertjan ten Brinke	Gemeente Wierden	€	-	€	-
Richard Kortenhoeven	*Gemeente Wierden*	€	-	€	-
Arie van Eck	Coördinerend Gemeentesecretaris	€	-	€	-
Jan Willem Strebus	Directeur OD Twente	€	-	€	-

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

Bedragen x € 1	J.W.W. Strebus	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Deeltijdfactor	1,0	
(fictieve) Dienstbetrekking	Ja	
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	
Bezoldiging	**2022**	**2021**
Beloning	€ 105.008	€ 108.480
Belastbare onkostenvergoeding	€ 1.501	€ 777
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.634	€ 20.897
Totaal	**€ 127.143**	**€ 130.155**
Toepasselijke WNT-maximum	€ 216.000	€ 209.000

Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

10 Bijlagen

Bijlage 1: Verantwoording ten aanzien van SiSa

Bijlage 2: Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Omgevingsdienst TWENTE

Bijlage 1: Verantwoording ten aanzien van SiSa

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 52.966	€ 52.966	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname werk- en projectgroepen (Pijler 1 t/m 6)	€ 0	€ 0			
			2	Aanleveren van data voor het IPB (Pijler 1 t/m 6)	€ 1.100	€ 1.100			
			3	Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)	€ 37.679	€ 37.679			
			4	Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst (Pijler 1)	€ 0	€ 0			
			5	Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingswet (Pijler 2 en 5)	€ 0	€ 0			
			6	Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking) (Pijler 2)	€ 0	€ 0			
			7	Openbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Wabo-inspecties (Pijler 2	€ 0	€ 0			
			8	Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)	€ 0	€ 0			
			9	Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie)opgaven (Pijler 5)	€ 0	€ 0			
			10	Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst (Pijler 5)	€ 4.464	€ 4.464			
			11	Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma (Pijler 5)	€ 0	€ 0			
			12	Participeren in onderzoek naar mandaten (Pijler 5)	€ 0	€ 0			
			13	Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots (Pijler 6)	€ 0	€ 0			
			14	Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel (Pijler 6)	€ 0	€ 0			
			15	materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 9.723	€ 9.723			
EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				€ 16.793	€ 16.793	Nee	Ja	Nee	

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Omgevingsdienst TWENTE

Bijlage 2: Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

Brouwers
Brouwers Audit B.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Brouwers Audit

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Omgevingsdienst Twente

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van Omgevingsdienst Twente te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Omgevingsdienst Twente per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de bepalingen van de WNT.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wat we hebben gecontroleerd
Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 van de Omgevingsdienst Twente te Almelo ('de entiteit') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- Uitvoeringsregeling WNT (verantwoord onder de overige gegevens); en
- SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 134.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2022.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:
- De managementsamenvatting;
- De overige gegevens; en
- Bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV; alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling;
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude;
- Bij het opstellen van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is;
- Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

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

Zwolle, 29 maart 2023

BROUWERS AUDIT B.V.

ValidSigned door J.J.H. Jassies

J.J.H. Jassies AA