Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA VOORUIT



Omgevingsdienst TWENTE

Ontwerp Programmabegroting 2025

Omgevingsdienst Twente

Voorwoord

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Geachte lezers,

Hierbij bieden wij de begroting van de Omgevingsdienst Twente aan.

De afgelopen periode hebben we gebouwd aan een robuuste omgevingsdienst. We hebben hard gewerkt om de dienstverlening aan de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel te verbeteren en adequater te maker. En we komen hierbij steeds beter in control.

We kunnen eigenlijk wel stellen dat de Omgevingsdienst Twente een nieuwe fase ingaat. Na de pioniersfase sinds de start van de Omgevingsdienst Twente in 2019, komen we in rustiger vaarwater; in een beheersfase. Tegelijk zien we dat ontwikkelingen in onze samenleving zich in rap tempo opvolgen. De wereld is volop in beweging en veel verandert daarbij snel.

Voor de Omgevingsdienst Twente ligt hierbij de uitdaging om in verbinding met de gemeenten en de provincie adequaat hierop in te spelen. Daarnaast worden we geconfronteerd met meerdere maatschappelijke en autonome ontwikkelingen, soms met financiële gevolgen. Voorbeelden hiervan zijn de impact van het Rapport van Aartsen, de Omgevingswet en het project Energie & Duurzaamheid.

Kortom, we bouwen vanuit control verder aan een nog robuustere Omgevingsdienst Twente.

Jorrit-Jan Eijbersen
Bestuurslid Omgevingsdienst Twente

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente



PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Programmabegroting



Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

De Omgevingsdienst Twente werkt op basis van verschillende programma's. Deze programma's beschrijven we in dit hoofdstuk. Ook gaan we in op de ontwikkelingen die op ons af komen.

Vergunningen

Binnen het programma Vergunningen leveren wij alle producten rechtstreeks aan het bevoegd gezag of de aanvragers. Denk hierbij aan het beoordelen van informatie- of meldingplichtige activiteiten op basis van het Besluit activiteiten leefomgeving (BAL). Deze activiteiten vinden binnen bedrijven plaats of hebben betrekking op milieuthema's zoals bodem en asbest. Daarnaast geldt voor zwaardere bedrijven een vergunningplicht waarbij we meer maatwerk leveren. Ten slotte geven we adviezen op milieuthema's binnen de ruimtelijke ordening.

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Toezicht

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de naleving van milieuregelgeving. Hiervoor gebruiken we de toezichtstrategie van het Twentse VTH-beleid.

Verbeteren van naleefgedrag is altijd het doel van onze controles. We willen niet dat schadelijke stoffen boven een wettelijk bepaald niveau in de bodem, in het water of in de lucht terecht komen. Evenmin dat bedrijven geluid- of geuroverlast veroorzaken. Een onderdeel van het programma Toezicht is de klachtafhandeling. Een voortvarende klachtafhandeling is van belang voor het vertrouwen in de overheid. Ons uitgangspunt is dat inwoners die overlast ervaren binnen uiterlijk tien werkdagen van ons horen of de klacht gegrond is en welke handeling(en) de omgevingsdienst gaat ondernemen.

Handhaving

Wanneer bedrijven zich na een (of meerdere) hersteltermijn(en) niet aan de wetgeving houden, gaan we over tot bestuursrechtelijke handhaving. Vaak is dit in de vorm van een last onder dwangsom, waarbij de overtreder de overtreding ongedaan moet maken of herstelmaatregelen moet treffen. In een enkel geval is dit in de vorm van een last onder bestuursdwang of het intrekken van een vergunning. Voorafgaand maken we de last bekend en stellen we de overtreder in de gelegenheid om een zienswijze in te dienen. In de meeste gevallen is een dergelijke vooraankondiging voldoende om de overtreding te laten beëindigen.
Op basis van de Landelijke Handhavingstrategie (LHS) komen sommige overtredingen ook in aanmerking voor strafrechtelijke handhaving. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om overtredingen waarbij sprake is van opzet en recidive. Strafrechtelijke handhaving is een repressief instrument.

Advies

Het programma Advies levert de specialistische producten op het gebied van geur, geluid, lucht, externe veiligheid, soortenbescherming, juridische zaken en bodem. We adviseren collega's van de teams Vergunningen en Toezicht & Handhaving, maar adviseren ook rechtstreeks aan de bevoegd gezagen. Daarnaast verzorgen we het accountmanagement voor de verbinding met de deelnemers en ketenpartners. Ten slotte dragen we bij aan het milieubeleid van onze partners. Denk hierbij aan bouwstenen voor gemeentelijke omgevingsplannen.

Projecten

Het programma Projecten wordt steeds verder doorontwikkeld. Projectmatig werken wordt toegepast bij onder andere Energie & Duurzaamheid, het Interbestuurlijk programma Versterking VTH, het ontwikkelen van het instrument gedragssturing en bij het Innovatie en Ontwikkelingsprogramma van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente).

Programma-uren

De onderstaande tabel geeft de uren per programma weer. Deze uren zijn gebaseerd op het model dat ontwikkeld is in het traject 'herijking financiering'. De verdere uitsplitsing van uren per product wordt opgesteld in de uitvoeringsprogramma's die voorafgaand aan boekjaar 2025 opgesteld worden. Bijlage 1 splitst de urentabel uit per deelnemer.

Uren per programma 2025	Uren
Vergunningen	42.719
Toezicht	76.363
Handhaving	7.021
Advies	17.457
Projecten	23.263
Eindtotaal	**166.823**

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Overhead

Het programma Overhead omvat de Staf en Bedrijfsvoering & Control. Het betreft alle ondersteunende diensten en werkzaamheden binnen het secundaire proces om het primaire proces effectief en efficiënt te laten werken.

Ontwikkelingen

De volgende belangrijke ontwikkelingen verwachten we het komende jaar.

Robuustheid

De aanbevelingen van de commissie Van Aartsen en de rapporten van de Algemene Rekenkamer hebben urgentie laten ontstaan bij het Rijk, IPO, VNG en Omgevingsdienst NL dat het VTH-stelsel nú versterkt moet worden. Een onderdeel daarvan is het uitvoeren van een toets in hoeverre omgevingsdiensten voldoen aan opgestelde robuustheidscriteria.

Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft in haar brief van 17 juli 2023 het algemeen bestuur verzocht te toetsen in hoeverre de OD Twente voldoet aan de robuustheidscriteria. Deze toets is uitgevoerd en daaruit volgt dat niet aan alle robuustheidscriteria wordt voldaan. Als gevolg is een plan van aanpak opgesteld waarin staat hoe wij denken robuust te kunnen worden per 1 april 2026. In het plan van aanpak worden de volgende financiële consequenties voorzien:

- **Verhogen opleidingsbudget**
  Het opleidingsbudget is nu 2% van de loonsom. De norm is 3%. Besloten is in twee stappen van 0,5% te gaan voldoen aan de norm. Dit betekent dat we het uurtarief voor 2025 met € 0,45 verhogen. Totaal is dat een bedrag van € 75.000. Om de 3% norm in 2026 te bereiken zal naar verwachting het uurtarief structureel met € 0,95 worden verhoogd ten opzichte van het uurtarief 2024.

- **Inbreng taken**
  Het resultaat kan zijn dat meer taken worden ingebracht. Veelal taken die wij voor een deel van de deelnemers al uitvoeren. Dit zal resulteren in een verschuiving van het budget van de deelnemer naar de OD Twente. Op de korte termijn wordt voorzien dat het voor de deelnemers kostenneutraal is. Voor de langere termijn voorzien wij een financiële besparing omdat efficiënter gewerkt wordt.

Risico- & branchegericht werken

Tot nu toe selecteren wij bedrijven bij het plannen van periodieke milieucontroles op basis van controlefrequentie. Deze manier van plannen voldoet niet meer aan de huidige maatstaven waarbij we risicogericht willen werken. Samen met Omgevingsdienst IJsselland werken we aan een model waarmee we bedrijven selecteren op basis van een risicoscore. Deze risicoscore komt tot stand aan de hand van gegevens uit ons zaaksysteem die iets zeggen over de negatieve milieueffecten en het naleefgedrag van het bedrijf.

Vervolgens willen we het toezicht op een branchegerichte manier plannen. Dit betekent dat bedrijven die behoren tot een bepaalde branche op een projectmatige manier worden gecontroleerd. We maken een brancheplan met daarin de belangrijkste speerpunten van het toezicht en de rol die communicatie kan spelen om het naleefgedrag te verbeteren. Branchegericht toezicht betekent ook een verdergaande specialisatie door een aantal vaste toezichthouders aan een branche te koppelen. Door het toezicht op een branchegerichte manier te organiseren zetten we de capaciteit efficiënter in.

Energie

Het projectplan Energie & Duurzaamheid 2023-2026 voorziet in een impuls om dit thema te ontwikkelen tot een volwaardig specialisme. Het project is opgestart met toezichthouders die gespecialiseerd zijn in energie- en duurzaamheidscontroles. Dit team is aangevuld met twee adviseurs die de meer beleidsmatige zaken rondom circulaire economie begeleiden en die hoogwaardige technische kennis bezitten om de collega's te ondersteunen. Hiermee liggen we op koers om de doelstelling in 2026 te behalen. In de begroting is voor de jaren 2025 en 2026 een bedrag opgenomen voor gemeenten om te participeren in de specifieke uitkering Toezicht & Handhaving op de

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Energiebesparingsplicht (SPUK THE). Deze specifieke uitkering is een impulsmaatregel vanuit het Rijk. In Bijlage 1 is de inbreng in uren voor energie opgenomen.

Organisatieontwikkeling

Als organisatie gaan we door verschillende ontwikkelingsstadia. De opstart-/pioniersfase hebben we inmiddels doorlopen. De vraag naar onze producten en diensten neemt toe en de organisatie breidt haar capaciteiten uit. We zijn in een nieuwe ontwikkelfase terecht gekomen, we worden volwassen en hebben een stevige positie verworven in de regio. Dit gaat gepaard met het aannemen van meer personeel, het opschalen van de productie en het verlenen van nieuwe diensten. Efficiëntie en optimalisatie van processen, systemen en structuren worden belangrijk om opgavegericht te kunnen werken en om aan de verwachtingen te blijven voldoen.

In dit kader is gekeken naar onze organisatiestructuur. Dit heeft geresulteerd in de ontwikkeling van een extra team: het team Bodem, Boa en Asbest. In dit team zijn taken belegd welke niet specifiek adresgebonden zijn.

In 2024 is een aantal functies herijkt als gevolg van de groei. Door gewijzigde werkzaamheden en het inpassen van nieuwe functies was het noodzakelijk om de functiebeschrijvingen opnieuw, conform de HR21 methodiek, te wegen. Zeven functies zijn in een hogere schaal terecht gekomen. De financiële gevolgen hiervan zijn in de begroting van 2025 meegenomen.

Data

Datakwaliteit is een gevolg van proceskwaliteit. De primaire verantwoordelijkheid om de interne datakwaliteit te verhogen ligt bij de zaakbehandelaars. Aangezien de Omgevingswet en beleidswensen leiden tot nieuwe inzichten en prioriteiten, hebben we nieuwe afspraken en criteria opgesteld. Ook zullen we meer externe bronnen ontsluiten om onze rol als informatiepunt te versterken. Dit draagt bij aan het risicogestuurd werken. Naast de versterking van de rol van het primaire proces, voeren we projectmatig inhaalacties uit. Denk aan projecten als ‘actualisatie veehouderijen’ en ‘actualisatie installaties en opslagen’.

Archief

Op basis van de nulmeting in 2023 wordt door middel van het Projectplan informatiebeheer 2024 – 2026 invulling gegeven aan het ontwerpen, implementeren en ten uitvoer brengen van de interne informatiebeheerregels. Dit plan zorgt voor het opstellen en uitvoeren van een vernietigingsbeleid en -protocol. Daarnaast worden bedrijfsvoeringprocessen en hun archiefruimte geïnventariseerd. Aan de hand van interne audits meten we de kwaliteit van archivering.

Financiële begroting

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

De financiële begroting 2025 is gebaseerd op de herijkte begroting van 2024. Doelstelling van deze begroting is om tot een duurzame en reële begroting te komen met een passende financiering voor de OD Twente.

Het is van belang dat de inhoud en omvang van de taakuitvoering leidend is en dat de uitvoering efficiënt blijft. Hieronder benoemen we de ontwikkelingen met een financiële consequentie voor de begroting 2025:

- De begroting is opgesteld aan de hand van het aantal benodigde (productieve) uren per deelnemer, gebaseerd op de regionaal vastgestelde ambities omtrent de VTH-samenwerking. De formatie voor het primaire proces passen we hierop aan.
- De eventuele gevolgen voor de tijdsbesteding in het primaire proces, als gevolg van de Omgevingswet, zijn niet in deze begroting opgenomen omdat deze bij het opmaken van de begroting nog niet inzichtelijk zijn. In de voor- en najaarsrapportage van 2024 besteden we hier aandacht aan.
- Op basis van de formatie voor het primaire proces beweegt de formatie voor de overhead ook mee. Binnen het primaire proces is sprake van een uitbreiding tot en met 2026 voor het cluster Energie & Duurzaamheid. Daarna vervalt de financiering vanuit de gemeenten en vanuit het Rijk, door middel van een specifieke uitkering (SPUK). Binnen de Overhead is uitbreiding noodzakelijk voor teammanagement, communicatie en financiën. Het overheadpercentage komt uit op 17,17%.
- Het integraal uurtarief is gebaseerd op het totaal van de exploitatiebegroting gedeeld door het aantal productieve uren.
- Eén van de KPI's uit het toetsingskader robuustheid omgevingsdiensten is dat het opleidingsbudget moet voldoen aan de norm van 3% van de loonsom. We hanteerden in de vorige begrotingen een percentage van 2%. In het Plan van Aanpak Robuustheid is daarom opgenomen dat het opleidingsbudget in twee jaar wordt verhoogd naar 3%. Voor de begroting 2025 betekent dat een opleidingsbudget van 2,5%. Vanaf 2026 wordt dit structureel verhoogd naar 3%.
- Op basis van onze daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend. Na deze individuele afrekening vindt bij overschotten of tekorten nog een collectieve afrekening plaats op basis van het percentage van de deelnemersbijdrage.
- In de Cao SGO 2024-2025 is het aantal bovenwettelijk verlofuren verhoogd met 7,2 uren. Dit resulteert in een lager aantal productieve uren. Het aantal productieve uren blijft voor 2025 op 1.360 uren doordat een aantal feestdagen in het weekend valt.
- De bedragen in de tabellen worden weergegeven in duizendtallen. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen ontstaan in de tellingen.

Opbouw productiviteitsnorm	Uren
Beschikbare tijd	1872
Wettelijk verlof	144
Bovenwettelijk verlof	57,6
Feestdagen	50,4
Bruto beschikbaar aantal uren	**1620**
Ziekteverzuim 4%	65
Netto beschikbaar aantal uren	**1555**
Indirect productief 12,5%	195
Afgerond productief	**1360**
Aantal uren indirect productief per week	*4,5*

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Overzicht baten en lasten

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de baten en lasten per programma.
Alle bedragen in de tabel zijn afgerond en getoond in duizendtallen.

Overzicht baten en lasten	V 25,6%	T 45,8%	H 4,2%	A 10,5%	P 13,9%	Overhead	Totaal
Bedragen x € 1.000							
Deelnemersbijdragen	3.648	6.521	600	1.491	1.987	4.266	18.512
Bijdrage energie	-	-	-	-	580	-	580
SPUK THE	-	-	-	-	355	-	355
Totaal baten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Personeelskosten	3.347	5.983	550	1.368	1.822	3.228	16.298
Huisvesting & bedrijfsvoering	148	265	25	61	81	875	1.455
Overige kosten	153	273	25	62	83	163	759
Projectkosten	-	-	-	-	936	-	936
Totaal lasten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting op baten en lasten

Deze paragraaf licht het overzicht van baten en lasten toe. In Bijlage 2 is een gedetailleerd overzicht van baten en lasten opgenomen. De meerjarenraming staat in Bijlage 3.

Algemene financiële uitgangspunten

De indexaties van de budgetten zijn verwerkt conform het advies vanuit de Twentse gemeenten voor loon- en prijsontwikkelingen, waarbij dezelfde uitgangspunten als voorgaande jaren gehanteerd worden. In deze begroting is een indexatie van 8,4% voor de loonkosten toegepast. Hierbij is rekening gehouden met de indexaties vanuit de Cao SGO, die geldig is tot en met 31 maart 2025. De indexatie voor prijsontwikkeling komt uit op 1,9%.

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit salariskosten en overige personeelskosten. De salariskosten kunnen onderverdeeld worden in kosten voor direct personeel en indirect personeel. Direct personeel werkt aan de producten van de producten- en dienstencatalogus (PDC). De salariskosten voor direct personeel zijn opgebouwd uit 122,7 fte voor de reguliere VTH-taken. De loonkosten voor de directe formatie worden berekend op het maximum van schaal 10. Uitzondering hierop zijn de salariskosten van team Admin, deze kosten zijn berekend op het maximum van de functieschaal. De salariskosten voor indirect personeel zijn opgebouwd uit 26,9 fte. In deze salariskosten is sprake van een uitbreiding van 2,4 fte. Deze toename van de formatie is noodzakelijk gezien de uitbreiding van de taken zoals energietoezicht. De loonkosten van de indirecte formatie worden berekend op basis van het maximum van de functieschaal.

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Huisvesting & bedrijfsvoering

De kosten voor huisvesting en bedrijfsvoering bestaan onder andere uit kosten voor huisvesting, diensten, automatisering, vervoer, communicatie en contributies. Het budget voor de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Almelo maakt een groot deel uit van dit budget. In 2024 is de DVO verlengd tot eind 2028. Daarnaast heeft herrubricering plaatsgevonden op een deel van de begrotingspost DVO, naar inhuur van personeel. Dit betreft de inzet van een ICT-specialist welke voorheen werd doorbelast binnen de DVO.

Overige kosten

Het budget overige kosten bestaat uit kapitaallasten, uitvoeringskosten, accountantskosten, kosten voor innovatie en ontwikkeling en onvoorzien. Voor het bepalen van het budget voor innovatie en ontwikkeling wordt gewerkt met een percentage van 2% van de loonsom. Het budget voor onvoorziene kosten wordt bepaald op 1% van het begrotingstotaal. Daarnaast is het budget voor de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd aan de overige kosten.

Projectkosten

Dit budget bestaat uit de kosten voor incidentele energieprojecten, waaronder de kosten voor de formatie van 7,1 fte. Deze projecten worden gefinancierd door het Rijk (SPUK THE) en de deelnemers, door middel van een additionele bijdrage. Deze bijdrage is verder toegelicht in de programmabegroting onder Ontwikkelingen.

Baten

De reguliere deelnemersbijdrage wordt gebaseerd op de verwachte afname van uren per bevoegd gezag. Na afloop van het boekjaar wordt het gerealiseerde aantal uren per deelnemer afgerekend. In Bijlage 3 wordt de bijdrage per deelnemer weergegeven.

Vanuit het Rijk wordt tot en met 2026 de SPUK THE verstrekt. De verantwoording verloopt via het systeem van single information, single audit (SiSa).

Een randvoorwaarde voor de SPUK THE is dat onze deelnemers minimaal hetzelfde aan middelen moeten inbrengen. De werkzaamheden op het gebied van energie en duurzaamheid zijn na overleg met alle partners ondergebracht in de Begroting 2025.

Uurtarief

Ons uurtarief voor boekjaar 2025 wordt berekend aan de hand van de totale structurele kosten en het totaal aantal uren. Deze opbouw wordt in de onderstaande tabel weergegeven. Ten opzichte van de Begroting 2024 is ons uurtarief gestegen. Bijlage 6 biedt een overzicht van deze ontwikkeling.

Opbouw uurtarief 2025	
Totale structurele kosten	€ 18.512.000
Uren primair proces	166.823
Uurtarief 2025 (Incl. overhead en excl. BTW)	**€ 110,97**
Uurtarief (excl. overhead, excl. BTW)	€ 85,40

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Uiteenzetting financiële positie

Hiernaast staat de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar. Ook geven we een toelichting op de diverse balansposten. De geprognosticeerde meerjarenbalans is opgenomen in Bijlage 4.

Vaste activa

De investeringen bestaan hoofdzakelijk uit investeringen in ICT-hardware en ICT-software, het configureren daarvan. Deze investeringen zijn nodig om de sturing en ondersteuning van de primaire processen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. Hardware wordt in drie jaar afgeschreven en overige investeringen worden in vijf jaar afgeschreven, daardoor zijn vervangingsinvesteringen nodig. Reeds bekende investeringen en afschrijvingen zijn meegenomen in de meerjarenbegroting.

Eigen vermogen

De algemene reserve is bedoeld als initiële mogelijkheid om tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen. De algemene reserve wordt gevoed met positieve rekeningresultaten. In de programmabegroting 2025 is geen toevoeging aan de reserves opgenomen.

Voorzieningen

De huidige Cao SGO kent ruime mogelijkheden tot het sparen van bovenwettelijke verlofuren. Wij hebben hiervoor een voorziening opgenomen. De voorziening is gevormd om de kosten te kunnen dekken bij opname van opgespaard verlof.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans	Concept	Prognose	Prognose
Bedragen x € 1.000	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Activa			
Vaste activa			
Immatriële vaste activa	-	-	-
Materiële vaste activa	357	325	350
	357	**325**	**350**
Vlottende activa			
Uitzettinge met rentetypische looptijd <1jaar	1.174	500	500
Liquide middelen	4.196	2.287	2.204
Overlopende activa	885	100	100
	6.255	**2.887**	**2.804**
Totaal activa	**6.612**	**3.212**	**3.154**
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	2.036	902	902
- Algemene reserve	646	902	902
- Bestemmingsreserve	936	-	-
- Nog te bestemmen resultaat boekjaar	454	-	-
Voorzieningen	599	569	541
	2.635	**1.471**	**1.443**
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd <1jaar	2.030	1.265	1.265
- Crediteuren	633	600	600
- Te betalen belastingen	1123	515	515
- Te betalen salariskosten	28	25	25
- Af te dragen premies	246	125	125
Overlopende passiva	1.947	476	446
	3.977	**1.741**	**1.711**
Totaal passiva	**6.612**	**3.212**	**3.154**

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Paragrafen



In dit hoofdstuk beschrijven wij de paragrafen zoals benoemd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) die op ons van toepassing zijn.

Weerstandsvermogen

Het dagelijks bestuur heeft ons gevraagd een opdracht te verstrekken aan een extern adviesbureau om het benodigde weerstandsvermogen te analyseren. In deze paragraaf lichten we de analyse van het weerstandsvermogen en de weerstandsratio toe.

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering. De tabel op de volgende pagina toont de geïdentificeerde risico's.

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

Benodigde weerstandscapaciteit				
	Verwachte bruto omvang (in EUR)	Verwachte netto omvang (in EUR)	Waarschijnlijkheid: duiding	Benodigde weerstandscapaciteit
1. Cyber aanvallen	€ 3.000.000	€ 500.000	klein	€ 150.000
2. Aansprakelijkheid OD Twente	€ 6.000	€ 300	klein	€ 90
3. Arbeidsmarkt met als gevolg hoge inhuurkosten	€ 900.000	€ 450.000	groot	€ 315.000
4. Ongevallen in werksfeer	pm	pm	pm	pm
5. (Langdurig) ziekteverzuim	€ 200.000	€ 150.000	klein	€ 45.000
6. Ontslagvergoeding personeel	€ 130.000	€ 130.000	groot	€ 91.000
7. Inzetten van externe specialismen	€ 100.000	€ 25.000	50/50	€ 12.500
8. (Landelijke) aanpassingen in het VTH-stelsel	€ -	€ -	-	€ -
10. Terugval in vraag naar producten	€ 320.000	€ 288.000	zeer klein	€ 28.800
11. Omgevingswet	€ 295.000	€ 295.000	50/50	€ 147.500
12. Milieurampen	€ 2.250.000	€ 1.125.000	zeer klein	€ 112.500
13. Hoge inflatieontwikkeling	€ 1	€ -	zeer klein	€ -
Totaal	**€ 7.201.001**	**€ 2.963.300**		**€ 902.390**

De benodigde weerstandscapaciteit per risico wordt vastgesteld door de kans van optreden te vermenigvuldigen met de geschatte financiële impact. De bruto financiële impact wordt verminderd door genomen beheersmaatregelen en compensatie van derden, wat resulteert in de netto omvang.

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover we kunnen 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. Daarmee is ons weerstandsvermogen als volgt opgebouwd:

Beschikbare weerstandscapaciteit			
Jaar	Algemene reserve	Onvoorzien	Totaal
Bedragen x € 1.000			
2023	646	100	746
2024	902	168	1.070
2025	902	183	1.085
2026	902	193	1.095

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

De weerstandscapaciteit, volgens de definitie van het BBV, verwijst naar de middelen en mogelijkheden die een gemeenschappelijke regeling heeft of kan verkrijgen om onvoorziene kosten te dekken. Denk aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Er kan een onderscheid gemaakt worden tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met incidentele weerstandscapaciteit wordt bedoeld: het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen, waarbij de nadruk ligt op vermogensbronnen, met name de reserves. Structurele weerstandscapaciteit verwijst naar de middelen die continu ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Deze middelen dienen gezocht te worden in de exploitatiesfeer. De weerstandsratio kan berekend worden aan de hand van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. Onderstaande tabel toont onze weerstandsratio.

Weerstandsratio	
	Waarde
Bedragen x € 1.000	
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	1.085
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	902
Ratio (A/B)	1,2

Zoals de tabel weergeeft komt de weerstandsratio uit op 1,2. We streven naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4, dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor risicomanagement), als “voldoende” wordt aangemerkt. Hiermee voldoet de weerstandsratio aan ons streven.

Waarderingstabel weerstandsvermogen			
Klasse	>=	<	Betekenis
A	2	0	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

De overige financiële kentallen worden weergeven in Bijlage 5. Er moet opgemerkt worden dat het beschikbare weerstandsvermogen niet in liquide vorm aanwezig is maar ook is vastgelegd in materiële vaste activa.

Financiering

De treasuryfunctie wordt in eigen beheer uitgevoerd. Het aantrekken van kapitaal is voor de OD Twente niet aan de orde, wij maken gebruik van schatkistbankieren. Hiermee wordt voldaan aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk. Het drempelbedrag is bepaald op € 500.000.

Bedrijfsvoering

Het inrichtingsplan bedrijfsvoering is in 2023 vastgesteld, als vervolg op de doorgevoerde herijking financiering en herijking van de bedrijfsvoering. In het organogram van de OD Twente is een separate stafafdeling geformeerd en het informatiebeheer heeft een robuuste uitstraling gekregen door het aantrekken van een informatieadviseur, een recordmanager en een medewerker kwaliteit en databeheer.

In deze begroting wordt voorgesteld om het aantal teammanagers uit te breiden van vier naar vijf. Deze uitbreiding ziet op de herstructurering van een aantal clusters binnen het primaire proces en het tegemoetkomen aan de noodzakelijke verlaging van het omspanningsvermogen van het management op team Toezicht & Handhaving. Tevens is in deze begroting een voorstel opgenomen voor een uitbreiding van het cluster Financiën van 1,89 fte naar 2,78 fte als gevolg van

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

de toegenomen taken en werkzaamheden. Ook het cluster Communicatie zal worden uitgebreid met 1,5 fte naar 2 fte.

Als gevolg van bovengenoemde uitbreidingen zal het formatieve overheadpercentage 17,17% bedragen, in lijn met voorgaande jaren en ruim onder de landelijke benchmark van omgevingsdiensten.

Investeringen

Om een robuuste bedrijfsvoering te garanderen moeten op een aantal terreinen investeringen plaatsvinden om het primaire proces optimaal te ondersteunen. Deze investeringen zullen niet leiden tot hogere kapitaallasten als gevolg van de daling van kapitaallasten van investeringen die bij oprichting van de OD Twente zijn gedaan.

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo regelt het recht op toegang tot informatie van de overheid. De Woo kent drie plichten, namelijk de actieve openbaarmakingsplicht, de passieve openbaarmakingsplicht en de informatiehuishoudingsplicht. Eén van deze verplichtingen leidt tot het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en in de jaarstukken aan te geven hoe wij uitvoering geven aan de Woo (artikel 3.5 Woo). De Woo verplicht daarbij de bestuursorganen op termijn verschillende categorieën documenten uit eigen beweging openbaar te maken. De Woo bevat in totaal zeventien informatiecategorieën die gefaseerd actief openbaar gemaakt moeten worden. Dit onderdeel is nog niet in werking getreden.

Binnen de OD Twente is een Woo-projectgroep opgericht, waar verschillende werknemers bij elkaar komen om de implementatie van de Woo binnen de organisatie te bewerkstelligen. Ter voorbereiding hierop zijn we verder gegaan met het in kaart brengen van de documenten, die onder de hiervoor vermelde categorieën vallen.

Op dit moment is landelijk een start gemaakt, waarbij bestuursorganen zich kunnen aanmelden bij de Woo-index, wij zijn hiervoor aangemeld. De Woo-index verwijst naar documentcollecties die elders door bestuursorganen op internet zijn gepubliceerd en de zoekfunctie maakt de documenten in deze collecties centraal doorzoekbaar.

In de loop van 2024 zal een anonimiseringstool worden aanbesteed, waarmee Woo-verzoeken efficiënter worden afgehandeld. De Woo-projectgroep zorgt ervoor dat onze medewerkers zoveel mogelijk worden meegenomen bij de implementatie en bij het begrijpen en toepassen van de Woo binnen de organisatie.

Tot slot hebben we in het kader van de passieve openbaarmaking een Woo-contactpersoon aangewezen. De Woo-contactpersoon behandelt informatieverzoeken. Daarnaast is onze website met de komst van de Woo aangepast, waarbij onder andere de Woo-verzoeken ook digitaal kunnen worden ingediend.

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Bijlage 1

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Uren per programma 2025						
Deelnemer	Vergunningen	Toezicht	Handhaving	Advies	Projecten	Totale uren
Gemeente Almelo	3.926	8.248	513	2.345	5.786	20.817
Gemeente Borne	1.120	1.855	175	762	1.011	4.923
Gemeente Enschede	5.922	10.468	735	1.146	1.781	20.052
Gemeente Haaksbergen	2.287	4.363	290	827	1.189	8.957
Gemeente Hellendoorn	2.525	5.235	409	572	1.064	9.804
Gemeente Hengelo	3.115	6.633	535	1.095	1.378	12.756
Gemeente Hof van Twente	4.928	7.703	1.051	1.395	2.099	17.176
Gemeente Losser	1.566	2.891	294	797	688	6.235
Noaberkracht	5.766	9.779	1.420	2.535	2.397	21.897
Gemeente Oldenzaal	1.229	3.109	404	666	659	6.068
Provincie Overijssel	3.641	3.030	85	2.004	2.241	11.000
Gemeente Rijssen-Holten	2.424	5.001	308	870	988	9.591
Gemeente Twenterand	2.041	4.327	558	1.814	1.168	9.907
Gemeente Wierden	2.229	3.721	244	630	815	7.639
Totale uren	**42.719**	**76.363**	**7.021**	**17.457**	**23.263**	**166.823**

Uren energie 2025	
Deelnemer	Uren
Gemeente Almelo	612
Gemeente Borne	117
Gemeente Dinkelland	340
Gemeente Enschede	1.091
Gemeente Haaksbergen	248
Gemeente Hellendoorn	257
Gemeente Hengelo	655
Gemeente Hof van Twente	410
Gemeente Losser	137
Gemeente Oldenzaal	307
Gemeente Rijssen-Holten	381
Gemeente Tubbergen	234
Gemeente Twenterand	233
Gemeente Wierden	207
Totale uren	**5.229**

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Bijlage 2

Overzicht van baten en lasten							
	V 25,6%	T 45,8%	H 4,2%	A 10,5%	P 13,9%	Overhead	Totaal
Bedragen x € 1.000							
Deelnemersbijdrage	3.648	6.521	600	1.491	1.987	4.266	18.512
Deelnemersbijdrage energie	-	-	-	-	580	-	580
SPUK THE	-	-	-	-	355	-	355
Totaal baten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Personeelskosten							
Salariskosten	3.105	5.551	510	1.269	1.691	2.873	14.998
Overige personeelskosten (3%)	93	167	15	38	51	86	450
Verplaatsingskosten	41	73	7	17	22	-	159
Opleidingskosten (2,5%)	78	139	13	32	42	72	375
Tijdelijke inhuur	30	54	5	12	16	197	315
Totaal personeelskosten	**3.347**	**5.983**	**550**	**1.368**	**1.823**	**3.228**	**16.298**
Huisvesting & bedrijfsvoering							
Huisvesting (DVO)	-	-	-	-	-	225	225
ICT (DVO)	-	-	-	-	-	407	407
Diensten (Externe levering overige leveranciers)	-	-	-	-	-	50	50
Automatisering	126	225	21	52	69	108	600
Vervoerskosten	22	40	4	9	12	-	87
Communicatiekosten	-	-	-	-	-	28	28
Contributies/Bijdragen/Lidmaatschappen	-	-	-	-	-	58	58
Totaal huisvesting & Bedrijfsvoering	**148**	**265**	**24**	**61**	**81**	**875**	**1.455**
Overige kosten							
Advieskosten rechtmatigheid	-	-	-	-	-	40	40
Accountantskosten	-	-	-	-	-	30	30
Uitvoeringskosten	4	7	1	2	2	-	15
Ontwikkeling en innovatie (2%)	77	137	13	31	42	-	300
Kapitaallasten	36	64	6	15	20	51	192
Onvoorzien	36	65	6	15	20	42	183
Totaal overige kosten	**153**	**273**	**25**	**62**	**83**	**163**	**760**
Projectkosten							
Salariskosten energie	-	-	-	-	724	-	724
Overige kosten energie	-	-	-	-	212	-	212
Totaal projectkosten	**-**	**-**	**-**	**-**	**936**	**-**	**936**
Totaal lasten	**3.648**	**6.521**	**600**	**1.491**	**2.922**	**4.266**	**19.448**
Resultaat	-	-	-	-	-	-	-

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Bijlage 3

Overzicht baten en lasten						
	S/I	2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x € 1.000						
Deelnemersbijdrage	S	16.847	18.512	19.505	20.470	21.485
Deelnemersbijdrage energie	I	-	580	611	-	-
SPUK THE	I	466	355	355	-	-
Totaal baten		**17.313**	**19.448**	**20.472**	**20.470**	**21.485**
Personeelskosten	S	14.674	16.298	17.240	18.154	19.116
Huisvesting & bedrijfsvoering	S	1.482	1.455	1.484	1.514	1.544
Overige kosten	S	691	760	781	803	825
Projectkosten	I	466	936	967	-	-
Totaal programmalasten		**17.313**	**19.448**	**20.472**	**20.470**	**21.485**
Resultaat		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
De kolom S/I geeft aan of de regel een structurele (S) of incidentele (I) bate of last weergeeft.						

Overzicht deelnemersbijdrage					
	2024	2025	2026	2027	2028
Bedragen x € 1.000					
Gemeente Almelo	2.102	2.310	2.434	2.554	2.681
Gemeente Borne	497	546	576	604	634
Gemeente Enschede	2.025	2.225	2.345	2.461	2.582
Gemeente Haaksbergen	905	994	1.047	1.099	1.154
Gemeente Hellendoorn	990	1.088	1.146	1.203	1.263
Gemeente Hengelo	1.288	1.416	1.491	1.565	1.643
Gemeente Hof van Twente	1.735	1.906	2.008	2.108	2.212
Gemeente Losser	630	692	729	765	803
Noaberkracht	2.211	2.430	2.560	2.687	2.820
Gemeente Oldenzaal	613	673	710	745	782
Provincie Overijssel	1.111	1.221	1.286	1.350	1.417
Gemeente Rijssen-Holten	969	1.064	1.121	1.177	1.235
Gemeente Twenterand	1.000	1.099	1.158	1.216	1.276
Gemeente Wierden	771	848	893	937	984
Totale deelnemersbijdrage	**16.847**	**18.512**	**19.505**	**20.470**	**21.485**

Overzicht deelnemersbijdrage energie		
	2024	2026
Bedragen x € 1.000		
Gemeente Almelo	68	72
Gemeente Borne	13	14
Gemeente Enschede	121	128
Gemeente Haaksbergen	28	29
Gemeente Hellendoorn	29	30
Gemeente Hengelo	73	77
Gemeente Hof van Twente	45	48
Gemeente Losser	15	16
Noaberkracht	64	67
Gemeente Oldenzaal	34	36
Provincie Overijssel	-	-
Gemeente Rijssen-Holten	42	45
Gemeente Twenterand	26	27
Gemeente Wierden	23	24
Totale deelnemersbijdrage	**580**	**611**

Bijlage 4

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Meerjarenbalans						
Activa	**Concept**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**
Vaste activa						
Immatriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	357	325	350	375	400	425
Totaal vaste activa	**357**	**325**	**350**	**375**	**400**	**425**
Vlottende activa						
Uitzettingen met rentetypische looptijd <1jaar	1.174	500	500	500	500	500
Liquide middelen	4.196	2.287	2.204	1.872	1.791	1.711
Overlopende activa	885	100	100	100	100	100
Totaal vlottende activa	**6.255**	**2.887**	**2.804**	**2.472**	**2.391**	**2.311**
Totaal activa	**6.612**	**3.212**	**3.154**	**2.847**	**2.791**	**2.736**

Passiva	**Concept**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**	**Prognose**
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**
Vaste passiva						
Eigen vermogen	2.036	902	902	902	902	902
- Algemene reserve	646	902	902	902	902	902
- Bestemmingsreserve	936	-	-	-	-	-
- Nog te bestemmen resultaat boekjaar	454	-	-	-	-	-
Voorzieningen	599	569	541	514	488	463
Totaal vaste passiva	**2.635**	**1.471**	**1.443**	**1.416**	**1.390**	**1.365**
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd <1jaar	2.030	1.265	1.265	1.265	1.265	1.265
- Crediteuren	633	600	600	600	600	600
- Te betalen belastingen	1123	515	515	515	515	515
- Te betalen salariskosten	28	25	25	25	25	25
- Af te dragen premies	246	125	125	125	125	125
Overlopende passiva	1.947	476	446	166	136	106
Totaal vlottende passiva	**3.977**	**1.741**	**1.711**	**1.431**	**1.401**	**1.371**
Totaal passiva	**6.612**	**3.212**	**3.154**	**2.847**	**2.791**	**2.736**

Bijlage 5

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Op basis van het BBV dient een uniforme basis set financiële kengetallen opgenomen te worden in de begroting. Hieronder een overzicht van de kengetallen, welke voor ons van toepassing zijn.

Financiële kengetallen		
	Begroting 2025	Begroting 2024
Bedragen x € 1.000		
Netto schuldquote	-6%	-12%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6%	-12%
Solvabiliteitsratio	29%	42%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft het niveau van de schulden ten opzichte van de eigen middelen aan. De berekening is als volgt: (alle schulden -/- vorderingen en liquide middelen) / totale baten. Het kengetal netto schuldquote, ook bekend als de netto schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de vermogenspositie. De netto schuldquote geeft aan of investeringsruimte beschikbaar is. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld is, hoe hoger de kapitaallasten zijn (rente en aflossing) waardoor een begroting minder flexibel wordt. De netto schuldquote geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossing op de exploitatie. Een negatief saldo geeft aan dat de vlottende activa (vorderingen) hoger zijn dan de vlottende passiva (schulden).

Solvabiliteit

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. Een solvabiliteit boven 20% wordt als gezond beschouwd. Onze solvabiliteit voldoet aan dit percentage.

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. Ons percentage is 0%, waardoor structurele baten toereikend zijn aan de structurele lasten. De structurele ruimte binnen de exploitatie is nihil.

Bijlage 6

Baten en lasten per taakveld		
	Baten	Lasten
Bedragen x € 1.000		
Taakveld 7.4 - Milieubeheer	15.182	15.182
Taakveld 0.4 - Ondersteuning organisatie	4.266	4.266
Totaal	**19.448**	**19.448**

Ontwikkeling uurtarief	
Uurtarief 2024	**€ 100,99**
Indexaties (lonen 8,4%, prijsindex 1,9%)	€ 7,88
Formatieuitbreiding en herijking functies	€ 1,45
Verhoging opleidingsbudget ivm robuustheid	€ 0,45
Actualisatie budgetten ivm contracten	€ 0,21
Uurtarief 2025	**€ 110,98**

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

PAGINA TERUG
PAGINA VOORUIT

Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlagen

PAGINA TERUG



COLOFON

odtwente.nl

Lay-out studio SIEN