Omgevingsdienst
Achterhoek

Jaarstukken 2022

Jaarverslag en jaarrekening 2022

Jaarstukken 2022

Jaarverslag en jaarrekening 2022

Datum: 21 februari 2023

Status: versie AB vergadering 22-2-2023

© Omgevingsdienst Achterhoek

Omgevingsdienst Achterhoek

Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

info@odachterhoek.nl

www.odachterhoek.nl

www.gelderseomgevingsdiensten.nl

@odachterhoek

/OmgevingsdienstAchterhoek

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2022 ____ *4*

I. Voorwoord ____ *4*

II. Inleiding ____ *6*

III. Programma 1 – Vergunningverlening ____ *8*

IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving ____ *10*

V. Programma 3 – Specialismen ____ *15*

VI. Programma 4 - Stelseltaken ____ *18*

VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten ____ *20*

VIII. Financiële uitkomsten ____ *22*

IX. Paragrafen ____ *23*

1. Bedrijfsvoering ____ 23
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing ____ 24
3. Financiering ____ 31
4. Onderhoud kapitaalgoederen ____ 31
5. Wet open overheid (Woo) ____ 31

Overzicht van baten en lasten ____ *44*

Toelichting overzicht van baten en lasten ____ *45*

3

JAARVERSLAG 2022

I. Voorwoord

Het jaar 2022 is een bijzonder jaar gebleken. In maart zijn we onaangenaam verrast door de inval van Rusland in Oekraïne. Dit heeft verstrekkende gevolgen voor heel Europa en ver daarbuiten. De oorlog heeft geleid tot vluchtelingenproblemen, energiecrisis, schaarste van allerlei producten en een torenhoge inflatie. Deze gevolgen zijn ook in Nederland merkbaar.

Naast de gevolgen van de oorlog is de stikstofcrisis nog nadrukkelijker een probleem geworden door een uitspraak van de Raad van State. Schaarste op de arbeidsmarkt is nog steeds een probleem en dat leidt tot hogere kosten voor inhuurkrachten. Daarbij zullen de uitkomsten van de Cao onderhandelingen eveneens voor hogere personele lasten zorgen met terugwerkende kracht. Dat geldt in 2022 al voor een eenmalige uitkering voor het personeel als compensatie voor de hoge energieprijzen en gestegen inflatie.

De ontwikkelingen in het land gaan gestaag door. Het werk bij de ODA neemt alleen maar toe. De noodzaak om te bouwen is groot, bedrijven willen zich vestigen of uitbreiden. Er is er steeds meer behoefte aan advies en er komen nieuwe taken bij zoals energie en duurzaamheid. Door de krapte op de arbeidsmarkt leidt dit tot een hoge werkdruk en noodzaak om extra personeel aan te trekken.

Met enige moeite kunnen we gelukkig nog steeds mensen vinden die deels direct inzetbaar zijn en deels eerst opgeleid moeten worden. Het inwerken en opleiden kost capaciteit, maar we hebben geen keus als we ons werk willen blijven uitvoeren. En helaas hebben we in 2022 te maken gehad met een aantal langdurig zieken.

Zoals bekend is de Omgevingswet opnieuw uitgesteld. Dat geeft meer tijd voor de voorbereiding. Aan de andere kant blijft het puzzelen om te voorkomen dat we te vroeg gaan “pieken” in het opleiden van mensen waardoor de opgedane kennis weer weg is terwijl de wet nog niet is ingegaan. Het gaat dan om de vakinhoudelijke kennis, zoals het vinden van de juridische verwijzingen. Samen met onze partners zijn we uitgebreid aan het oefenen en worden er goede afspraken gemaakt over uniforme afspraken waar dit mogelijk is. We werken zo goed mogelijk in de “geest van de Omgevingswet”.

Helaas wordt de Achterhoek steeds populairder in criminele kringen zoals drugscriminaliteit. We ervaren een goede samenwerking met vele partners, ieder vanuit zijn eigen rol. We doen steeds meer kennis op. Toch blijven dit zeer zorgelijke ontwikkelingen waarbij we helaas letterlijk achter de feiten aanlopen.

Het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH vraagt ook de nodige energie. Na het rapport van Van Aartsen is het IBP in de steigers gezet. Dit programma is zeer ambitieus en richt zich op verbetering en versteviging van VTH, deels bestuurlijk en deels gericht op de uitvoering. Ook de ODA zal haar steentje bijdragen aan het programma en wel hebben daarvoor projectsubsidies aangevraagd. Veel zal in 2023 en daarna in uitvoering komen. We proberen zo slim mogelijk gebruik te maken van de subsidie om de kwaliteit en de efficiëntie verder te verbeteren. Vanwege de krappe arbeidsmarkt blijft het wel spannend of we ondanks vergoedingen wel voldoende capaciteit kunnen vinden voor de uitvoering. Het reguliere werk moet tenslotte ook doorgaan.

Met alle ontwikkelingen die hierboven deels genoemd zijn is het ons helaas niet gelukt om helemaal binnen te begroting te blijven. In het jaarverslag worden de afwijkingen verder toegelicht. Naast het totale resultaat van de ODA zijn er bij onze partner schommelingen in het resultaat. Dit is meestal het gevolg van een toe- of afname van de vraag naar producten. Deze verschillen zijn met de individuele partners toegelicht en afgestemd.

Met veel genoegen blijven we ons inzetten voor een fijne samenwerking met onze partners met als doel om een gezonde en veilige leefomgeving in de Achterhoek te borgen. Er is genoeg te doen.

Hengelo, 21 februari 2023

Met vriendelijke groet namens
Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek,

Ir. Petra G.M. van Oosterbosch,
Directeur

5

II. Inleiding

1. Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2022 van de ODA.
De ODA is opgericht op 7 november 2012, de eerste vergadering van het Algemeen Bestuur van de ODA. De ODA kent twee bestuursorganen namelijk het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur.
De voorzitter wordt door en uit het Algemeen Bestuur gekozen.
Op 31 december 2022 waren de besturen als volgt samengesteld.

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
T.M.M. Kok	Wethouder	Aalten	A.B. Stapelkamp	Burgemeester
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland	A.K. van Gijssel*	Wethouder
W.J.P. Pelgrom*	Wethouder	Bronckhorst	E.M. Gosselink*	Wethouder
H.G. Bulten*	Wethouder	Doetinchem	L.T.M. Steintjes*	Wethouder
M. Eggink-Meuleman*	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
J.R. Mos*	Wethouder	Montferland	J.A.M. Derksen-Geuijen*	Wethouder
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre	J.B.M. Hoenderboom*	Wethouder
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk	Burgemeester
G.E. Visser*	Wethouder	Winterswijk	B.J.J. Bengevoord	Burgemeester
H.J.M. Verschure*	Wethouder	Zutphen	S.J.H.G. Wannet*	Wethouder
P. van 't Hoog	Gedeputeerde	Gelderland		
Secretaris				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afdelingshoofd

*) nieuwe bestuursleden n.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen 2022.

Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J.H.A. van Oostrum	Burgemeester vz	Berkelland			
B.T.M. Porskamp	Wethouder	Oost Gelre			
M. Eggink	Wethouder	Lochem			
S.L. Hiddinga	Wethouder	Oude IJsselstreek			
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	R. Reinders	Afd.hoofd	ODA

Het Algemeen Bestuur heeft op 4 juli 2022 de leden benoemd of herbenoemd.

6

2. Financiële uitkomsten

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022 Baten	Begroting 2022 Lasten	Begroting na wijz Baten	Begroting na wijz Lasten	Realisatie 2022 Baten	Realisatie 2022 Lasten	Begr-real Saldo
Programmaplan								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
Overzichten								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treausury							
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65		28	0	0	28
Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Ontrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
Gerealiseerde resultaat		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

Procedure jaarrekening

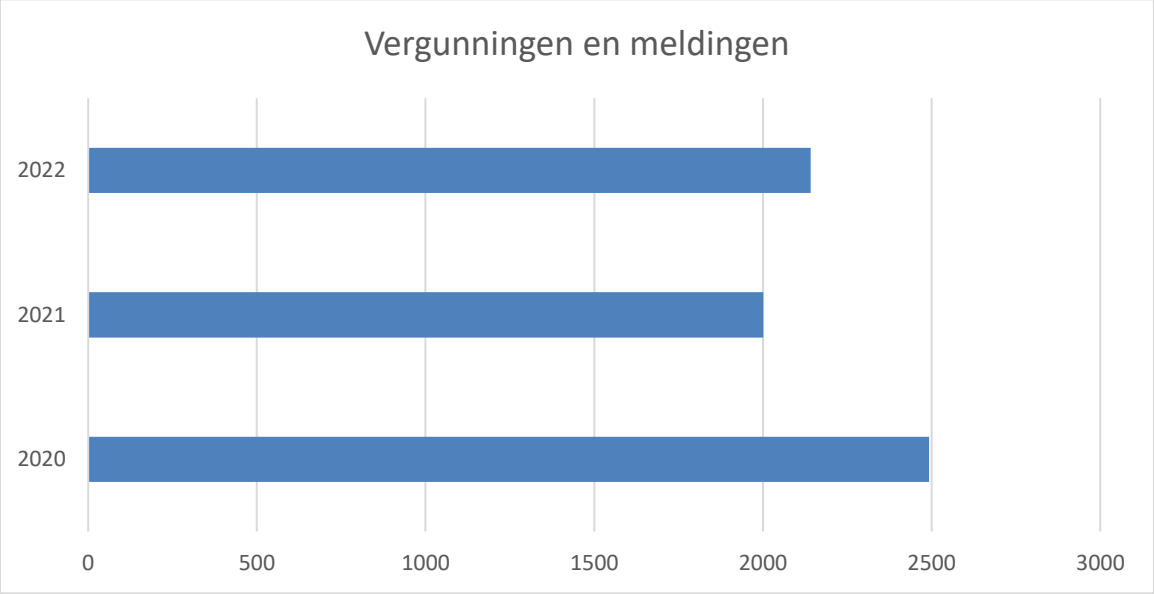
- De procedure inzake de jaarrekening ziet er als volgt uit: Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp jaarstukken 2022 vóór 14 april 2023 aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.
- Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen hun zienswijzen over de ontwerp jaarstukken indienen bij het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst.
- Het Dagelijks Bestuur verzamelt de zienswijzen en biedt de ontwerp jaarstukken voorzien van de zienswijzen aan het Algemeen Bestuur.
- Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken 2022 vervolgens vóór 14 juli 2023 vast.
- Onmiddellijk na de vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur zendt het Algemeen Bestuur de jaarstukken aan Provinciale Staten en de gemeenteraden.
- Het Dagelijks Bestuur zendt de jaarstukken vóór 31 juli 2023 aan de minister.

7

III. Programma 1 – Vergunningverlening

1. Wat hebben we bereikt

Het aantal afgehandelde procedures is in het jaar 2022 ten opzichte van 2021 gestegen maar is wel afgenomen ten opzichte van 2020. Vergunningen en meldingen zijn vraag gestuurd.



<u>Tijdigheid vergunningen</u>
Tijdigheid van een besluit binnen de wettelijke termijn is van belang voor zowel partners als burgers en bedrijven vanuit het oogpunt van een goede service en het voorkomen van ongewenste situaties door van rechtswege afgegeven WABO vergunningen. Met de wettelijke termijn wordt hierbij bedoeld de wettelijk maximale tijdsduur (inclusief eventuele verlengingen) tussen inboeken van een aanvraag en het afgeven van de definitieve beschikking. Dit kan een fatale termijn (waarbij het daarna van rechtswege verleend is) of een termijn van orde zijn.
In het Gelders Stelsel is een kritische prestatie indicator (KPI) bepaald voor het tijdig verlenen van vergunningen. Deze **KPI is gesteld op 90 %** WABO vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO vergunningaanvragen.

De KPI tijdigheid vergunningen over 2022 bedraagt tot nu toe 65,6% en ligt daarmee ruim onder de doelstelling (90%). Dit komt omdat we met name in 2021 een capaciteitstekort hadden en nu een inhaalslag aan het doen zijn voor de oudere vergunningen. Hierdoor worden de termijnen niet allemaal meer tijdig gehaald.

8

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2022 heeft het team Vergunningen zich met name gericht op:

- De uitvoering van primaire taken in het kader van vergunningverlening en milieumeldingen.
- Het bieden van extra ondersteuning bij het afhandelen van asbestsloopmeldingen op verzoek van een van onze partners.
- Door jurisprudentie en hoge werkdruk bij de Provincie Gelderland kwamen nog steeds niet veel vvgb's (verklaring van geen bedenkingen) binnen. Dit betekent dat een aantal ODA procedures niet konden worden afgewerkt of dat er soms dubbel werk moest worden verricht doordat gegevens als gevolg van de lange termijnen waren verouderd.

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Saldo**
Programmaplan							
Programma 1 Vergunningverlening	2.027	1.442	585	1.923	1.325	598	13
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		588	-588		1.466	-1.466	-878
Heffing vennootschapsbelasting							
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
Saldo van baten en lasten	2.027	2.036	-9	1.923	2.791	-868	-859
Mutaties reserves							
Resultaat	2.027	2.036	-9	1.923	2.791	-868	-859

De baten uit Vergunningverlening liggen iets lager dan begroot. Dit zit vooral op de meer complexe vergunningen. De lasten zijn gebaseerd op de salarislasten van het team vergunningen en de inhuur derden. De netto-lasten zijn hoger dan begroot voornamelijk door inhuur.

9

IV. Programma 2 – Toezicht en Handhaving

1. Wat hebben we bereikt

Reguliere en aspectcontroles bij bedrijven

Controles 2022	Afgerond	Opgestart, maar nog niet afgerond
Regulier	978	341
Aspect	1431	317
Totaal	***2409***	***658***

Er zijn in totaal meer reguliere en aspectcontroles als in 2021 afgerond. Toen waren het er in totaal 2034. Dat komt met name omdat we steeds vaker aspectcontroles inzetten in plaats van reguliere controles. Bij aspectcontroles kun je denken aan EPRTR, geluidsmetingen, vuurwerk en energiecontroles, maar ook aan controles waar gekeken wordt naar specifieke aspecten bij een branche (bijvoorbeeld luchtwassers of een top X van meest voorkomende overtredingen). Deze aspecten worden mede met behulp van gemaakte brancheplannen en de data daaruit bepaald. Het grote voordeel is dat je meer tijd kunt besteden aan de daadwerkelijke knelpunten binnen een branche/ bedrijf en dat je hiermee meer contactmomenten krijgt met een bedrijf.

Percentage volledige naleving na 1e controlebezoek
Dit wordt berekend door te registreren waar geen hercontrole nodig is geweest. De 83% van dit jaar is hoger als vorig jaar (77%) en 2020 (70%). Er is dus een stijgende trend te zien. Ook ligt het hoger dan de gewenste afgesproken percentage vanuit het verleden. Een oorzaak hiervan is dat we in het kader van branchegericht werken en brancheplannen meer aan voorlichting doen en dat er meer aspectcontroles zijn in plaats van alleen maar reguliere controles.

Afhandeling klachten en meldingen ongewone voorvallen/ incidenten

Klachten/ meldingen	2020	2021	2022
Aantal	1520	1335	1142
Binnen termijn afgehandeld	87%	85%	87%

We zien een duidelijke dalende trend van klachten/ meldingen vanaf 2019 tot nu. Naast mogelijke effecten door Corona (minder bedrijvigheid) komt dit omdat we bij langdurige knelpunten steeds meer in gesprek komen met de buurt of omdat de problemen zijn opgelost. Dat heeft zich in 2022 doorgezet. In het algemeen gaan de meeste klachten over een beperkt aantal bedrijven binnen de Achterhoek. Deze bedrijven worden door ons opgepakt als aandachtsbedrijven (zie kopje aandachtsbedrijven). Daarnaast zien we dat de meeste klachten over geur- en/ of geluidshinder gaan. Er zijn verder 55 ongewone voorvallen/ incidenten bij ons gemeld en opgepakt. Deze hebben niet geleid tot hele grote problemen en zijn naar tevredenheid opgelost.
Het betreft hier klachten m.b.t. regulier werk en geen klachten richting medewerkers of bestuurders van de ODA.

Percentage klachten binnen termijn afgehandeld
De norm is dat klagers/melders binnen 3 werkdagen worden geïnformeerd over het vervolg van hun klacht en dat tenminste 85% van de klachten binnen 2 weken is afgerond. Dat wil zeggen dat of de klacht helemaal afgehandeld is of dat vervolgstappen zijn afgesproken (b.v. geluidsmeting bij geluidsklachten). Van de klachten die we in 2022 hebben ontvangen is 87% (988) binnen de afgesproken termijn van 2 weken afgerond. Bij een overschrijden van de termijn gaat het vooral om klachten en meldingen van lang(er)lopende handhavingszaken.

Aandachtsbedrijven/ ondermijning

Dit betreft bedrijven die extra aandacht nodig hebben en daardoor vaak ook veel tijd kosten. Elk jaar vallen er bedrijven af, maar er komen ook wat bij. Onderstaande tabel geeft aan welke categorieën aandachtsbedrijven we toepassen en wat de aantallen per categorie zijn.

Aandachtsbedrijven met:	**2020**	**2021**	**2022**
een hoog risicoprofiel	3	20	27
een slecht naleefgedrag	10	12	10
veel klachten uit de omgeving	27	29	28
Gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit	7	7	7
Totaal	***47***	***68***	***72***

Het aantal bedrijven is dus dynamisch en het kan ook een combinatie van bovenstaande categorieën zijn. Wat je ziet is dat het aantal bedrijven met een hoog risicoprofiel groeit en dat het aantal van de andere categorieën redelijk gelijk blijft, wat overigens niet zegt dat het dezelfde bedrijven betreft als in de voorgaande jaren. De groei van de categorie "hoog risicoprofiel" komt omdat we pas vanaf 2020 de specifieke rapportage van deze aandachtsbedrijven hebben en we nu meer inzicht hierin hebben dan toen. Dit onder andere naar aanleiding van controles.
Onder de categorie "gevaar voor ondermijning/ milieucriminaliteit" zitten ook 5 opgerolde drugslabs. De ODA helpt hier met name bij de opruimwerkzaamheden in verband met het gebruik van gevaarlijke stoffen en dan met name kwik(verbindingen) en de handhavingszaken die volgen op het ontmantelen van de drugslabs.
Daarnaast hebben we in alle gemeentes meegeholpen bij diverse ondermijningsacties. Dat betrof allerlei werkzaamheden van aspectcontroles door ons zelf tot aan het meelopen met multidisciplinaire controles met alle handhavingspartners. Zo hebben alle gemeentes ook het Keurmerk Veilig Buitengebied opgepakt, waar wij ook aan deelnemen.

Energiecontroles en beoordelingen

<u>Erkende Maatregelenlijsten energiebesparing (EML)</u>
Als een bedrijf meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m3 gas per jaar verbruikt, dan geldt een verplichting om de energiebesparende maatregelen uit te voeren die binnen 5 jaar terugverdiend kunnen worden. We hebben 354 EML controles afgerond, wat iets minder is dan de voor 2022 geplande 412. Echter er zijn daarnaast ook nog 156 opgestarte, lopende controles.
Na de controle wordt in een plan van aanpak aangegeven op welke termijn welke maatregelen genomen gaan worden. Hierop houden we toezicht. We merken dat ondernemers steeds meer aandacht hebben voor energiebesparingsmaatregelen. Dit zien we ook terug bij de controles. Vaak hebben ze dan al een aantal maatregelen genomen. Aan de andere kant zien we dat er een aantal bedrijven hardnekkig volhouden om niets te willen doen. Daar zetten we onze handhaving op in (met name via lasten onder dwangsom).

<u>Informatieplicht energiebesparende maatregelen</u>
De ondernemer was verplicht om uiterlijk voor 1 juli 2019 door middel van een melding het bevoegd gezag te informeren welke energiebesparende maatregelen zijn getroffen. Deze wordt dan gebruikt om te controleren of aan boven genoemde energiebesparingsplicht is voldaan.
We sporen zoveel mogelijk bedrijven op die zich nog niet gemeld hebben en we dwingen dan af dat ze dat alsnog doen. Het aantal niet gemelde bedrijven wordt steeds kleiner. Helaas hebben we geen 100% inzicht in welke bedrijven moeten voldoen aan de registratieplicht. Dat is een landelijk probleem waar nog steeds geen oplossing voor is.

Toezicht op verplichting van minimaal energielabel C voor kantoorgebouwen
Per 1 januari 2023 moet elk kantoorgebouw (>100m2) minimaal energielabel C hebben. Als dit niet het geval is, mag het gebouw volgens het Bouwbesluit 2012, artikel 5.11 niet meer als kantoor worden gebruikt. We hebben in 2022 de voorbereidingen getroffen voor het toezicht hierop, waaronder het maken van een lijst voor de kantoorgebouwen die in de Achterhoek hiervoor in aanmerking komen. In 2023 starten we dan met het toezicht en waar nodig de handhaving hierop.

Overige controles en handhaving

Slopen/ Asbest
We hebben in 2022 voor 6 gemeentes asbestcontroles uitgevoerd, waarbij we niet alleen afgaan op ingediende asbestmeldingen maar ook op zoek zijn naar illegale asbestverwijdering via vrije veldcontroles. In totaal hebben we voor deze gemeentes 380 locaties bezocht, waarbij we regelmatig handhavend moesten optreden.

Toezicht bodem
Dit betreft controles op het gebied van bodemsaneringen (Wet bodembescherming) en grondtoepassingen (Besluit Bodemkwaliteit). We doen dit op basis van een risico- en effectgerichte benadering, waarbij we net als bij asbest gebruik maken van vrije veldcontroles om illegale grondtoepassingen en opslagen te traceren.

Geluidmetingen
Dit betreft 53 geluidmetingen bij evenementen. Na 2 jaren Coronacrisis zijn het aantal verzoeken vanuit de gemeentes voor deze geluidmetingen ongeveer weer hetzelfde als in 2019. De resultaten worden gedeeld met de gemeentes, waarna waar nodig actie genomen wordt naar de organisatie van het evenement. Verder komen vanuit de gemeentes steeds meer verzoeken binnen op het gebied van geluidsmetingen bij inrichtingen of in de openbare ruimte. Aan de ene kant omdat er steeds meer knelpunten op het gebied van geluid zijn (denk b.v. aan overlast van warmtepompen en airco's), aan de andere kant ook omdat we hebben laten zien dat we de kennis en kunde hiervoor hebben.

Vuurwerkcontroles
De ODA had de opdracht om 35 vuurwerkverkooppunten te controleren in 2022. Hiervoor zijn controles uitgevoerd in het najaar op brandveiligheids- en installatietechnische aspecten (zoals veiligheidsafstanden, brandwerendheid van bouwdelen en keuring van de sprinkler) en eind december tijdens de verkoopdagen. Wat opvalt is dat, ondanks dat de ondernemers al jaren weten wat de regels zijn, er altijd nog overtredingen plaats vinden.

Verzoeken tot handhaving
Wij krijgen verzoeken van derden om op een bedrijf te gaan handhaven. Deze verzoeken moeten beoordeeld worden en vervolgens wordt besloten om wel of niet te gaan handhaven. Van deze mogelijkheid wordt steeds meer gebruik gemaakt. Zo zijn er in 2022 22 verzoeken tot handhaving binnengekomen.

Last onder dwangsom of bestuursdwang
Door de Landelijke Handhavingstrategie (LHS) meer toe te passen zijn de laatste jaren steeds meer (vooraankondigingen) lasten onder dwangsom of bestuursdwang opgelegd. Naast een aantal grote en vaak langlopende handhavingszaken betreft het over het algemeen zaken van kleinere overtredingen die allemaal of al opgelost zijn of snel opgelost kunnen worden. Het wil dus niet zeggen dat het allemaal leidt tot een daadwerkelijke dwangsom of bestuursdwang. De meeste bedrijven hebben voor het zover komt de overtreding(en) al opgelost. Over 2022 zijn er naast al lopende handhavingszaken vanuit eerdere jaren 106 handhavingszaken opgestart, waarvan 98 voor een last onder dwangsom en 8 voor een last onder bestuursdwang.

12

Strafrechtelijke handhaving door Buitengewoon Opsporingsambtenaren (BOA's)
De BOA's hebben voor alle partners strafrechtelijke handhaving uitgevoerd. Dit betreft diverse soorten misdrijven/ overtredingen. Er zijn 112 strafrechtelijke onderzoeken opgestart vanuit de Oda en afgerond. Bij 18 onderzoeken zijn er 13 processen-verbaal (PV's) c.q. BSBm-en opgemaakt en voor 5 onderzoeken een strafrechtelijke waarschuwing (zowel schriftelijk als mondeling) uitgedeeld.
Er zijn 92 zaken strafrechtelijk opgepakt waar het onderzoek uiteindelijk niet heeft geleid tot vervolging door de ODA (het inzetten van een strafrechtelijk instrument). Van deze 92 zaken waren er 4 niet compleet en vandaar gestopt en 51 zaken zijn bestuursrechtelijk ongedaan gemaakt terwijl wij nog in de voorfase zaten van het strafrechtelijk onderzoek (het belang om door te zetten was niet meer noodzakelijk). Wat we hierbij zien is dat het opstarten van een strafrechtelijk onderzoek naast bestuursrechtelijke handhaving vaak zorgt voor een versnelling van het oplossen van de geconstateerde overtredingen. Verder waren er 7 zaken verjaard, voor 6 zaken was te weinig bewijs voor het strafrechtelijk onderzoek en 15 zaken waren niet goed ingeschaald conform de Landelijke handhaving strategie. En tot slot zijn er nog 9 zaken door de politie opgepakt.

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

Verbeterde uitvoering toezicht
We werken met een risico & effectgerichte benadering, gebaseerd op steeds meer beschikbare informatie vooraf. Dit hebben we voor enkele branches vertaald naar specifieke brancheplannen. Hierin staan verschillende manieren van toezicht houden, zoals de traditionele reguliere controle, de aspectcontrole en de zelfcontrole (bedrijven vullen vooraf zelf een checklist in, waarna gekeken wordt waar de ODA zelf nog langs moet gaan voor een controle). Verder wordt in een brancheplan ook beschreven welke overtredingen het meest voorkomen in zo'n branche en hoe je mogelijke overtredingen kunt voorkomen door bijvoorbeeld voorlichting.

Landelijke handhavingstrategie (LHS)/ naleefgedrag
Binnen de ODA wordt gewerkt met de LHS. Hierbij wordt per overtreding in stappen bekeken wat de vervolgacties moeten zijn. Dit kan betekenen dat zowel bestuursrechtelijk als strafrechtelijk opgetreden moet worden. Een belangrijk aspect hierbij is het naleefgedrag van het bedrijf (overigens ook een onderdeel van het risico- en effectgerichte toezicht).

Gebruik van strafrecht
In het kader van het vorige punt en de toetsing van overtredingen aan de hand van de LHS zijn de werkzaamheden in het kader van het strafrecht door de BOA's van belang. Daarom wordt er steeds gekeken naar een verbetering van de samenwerking met het OM, FP en de politie. De onderlinge contacten zijn goed, maar de verwachtingen en daarmee de werkafspraken en de -processen kunnen nog beter op elkaar worden afgestemd.

Ondermijning
Ondermijning is de vermenging van de onderwereld met de bovenwereld. Je kunt hierbij b.v. denken aan drugslabs in leegstaande bedrijfspanden maar ook aan fraudezaken en milieucriminaliteit. De ODA kan hierbij vaak helpen, o.a. omdat onze medewerkers de ogen en oren kunnen zijn voor het signaleren van deze zaken. Binnen de ODA hebben we daarvoor 2 contactpersonen, waaronder de coördinator ondermijning die in nauw contact staan met de gemeentes en andere handhavingspartners. Wij nemen o.a. ook deel aan de gemeentelijke ondermijningsoverleggen. We merken dat we steeds vaker voor ondermijningsacties ingezet worden.

13

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Saldo**
Programmaplan							
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.957	2.922	2.035	5.007	3.219	1.788	-247
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		1.471	-1.471		546	-546	925
Onvoorzien		16	-16		0	0	16
Saldo van baten en lasten	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694
Mutaties reserves							
Resultaat	4.957	4.409	548	5.007	3.765	1.242	694

De baten liggen iets boven de begroting. Een stijging ten opzichte van vorig jaar omdat onder andere de evenementen weer door zijn gegaan nadat er in 2021 nog lockdowns waren. De lasten zijn gebaseerd op de salarislasten van het team toezicht en handhaving en de inhuur van derden. De netto-lasten zijn hoger dan begroot. Dat komt met name omdat er veel langdurige ziektes bij enkele toezichthouders waren, waardoor meer inhuur nodig was.

14

V. Programma 3 – Specialismen

1. Wat hebben we bereikt

Het totaal aantal adviezen in het jaar 2022 is ten opzichte van 2021 toegenomen. Voor een verdere toelichting zie hieronder in paragraaf 2.

Percentage adviezen binnen de servicenorm van 4 weken (minimaal 80%)
80,7% van de adviezen zijn binnen de afgesproken 4 weken geleverd. Dit ligt boven de norm en is een verlaging ten opzichte van het jaar ervoor toen 85% van de adviezen binnen de servicenorm van 4 weken lag.

2. Wat hebben we daarvoor gedaan

Archeologie
In 2022 is het regulier archeologisch werk weer uitgevoerd, waaronder het geven van archeologische adviezen, beoordelen van opgravingsrapporten en het toetsen van archeologische bureauonderzoeken en booronderzoeken. Het aantal gegeven adviezen en beoordelingen is sterk gestegen ten opzichte van 2021. Ook is sprake van een groter aantal gravende onderzoeken in de Achterhoek: proefsleuvenonderzoeken en archeologische opgravingen.
Om de kwaliteit van de archeologietaken te borgen en te voldoen aan de kwaliteitscriteria is er samengewerkt met de archeologische dienst van de gemeente Zutphen.
Aanvullend heeft de ODA intensief meegewerkt aan een grote regio brede tentoonstelling over de Achterhoek in 1572 (tachtigjarige oorlog). De ODA heeft voor een archeologische, interactieve en publieksgerichte aanvulling bij de tentoonstelling gezorgd, in samenwerking met de gemeenten, musea en archeologische amateurs. Een voorbeeld hiervan is het publieksonderzoek naar klooster Nazareth in Aalten.

Bodem
Naast reguliere taken zoals het geven van bodemadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van bodemrapporten zijn in 2022 de volgende projecten uitgevoerd:

- Samen met de partners voeren we het overkoepelende project 'bodem in de Omgevingswet' uit. Het doel van dit project is kijken hoe de taken die we nu uitvoeren straks onder de Omgevingswet worden uitgevoerd en welke taken erbij komen. Verder gaan we na of het nodig is om, voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet, nog lokale regels op te stellen. Ook wordt nagegaan of er regels uit de bruidsschat zijn die vatbaar zijn voor discussies met aanvragers.

  Binnen dit project lopen inmiddels diverse deelprojecten, waar in nauwe samenwerking met de partners gekeken wordt naar praktische problemen die bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet bekeken moeten worden. In praktische zin worden deze deelprojecten opgepakt door een projectgroep bestaande uit medewerkers van de ODA en bodemmedewerkers van de partners. De resultaten worden in het VBRA overleg besproken Het VBRA (Vakberaad Bodem regio Achterhoek) is een periodiek, circa zeswekelijks, vakinhoudelijk overleg met de bodemmedewerkers van de gemeenten.

  Hierbij kunnen we de volgende voorbeelden noemen:
  - We hebben uitgewerkt op welke wijze het beleid zoals beschreven in de Nota Bodembeheer ook na inwerkingtreding van de Omgevingswet (op vergelijkbare manier) gebruikt kan worden. Hiervoor is een aanvullende notitie opgesteld die de handvatten geeft om hier praktisch mee om te gaan.

15

- De door het GOO beschikbaar gestelde set voorbeeldregels zijn in enkele werksessies besproken binnen het VBRA en hiermee hebben we specifieke regels afgesproken die we binnen de hele regio gaan gebruiken. Zo streven we als regio naar een eenduidig en zo min mogelijk versnipperde werkwijze, met alle voordelen van dien.

Veel van de deelprojecten kunnen worden uitgevoerd binnen de door de provincie beschikbaar gestelde subsidie. Dit project is nog niet afgerond, ook het komend jaar en waarschijnlijk ook nog in 2024 zullen we hier mee bezig zijn.

- Zowel met betrekking tot de voorbereiding van de Omgevingswet maar ook voor tal van andere onderwerpen zijn diverse bodemadviseurs van de ODA betrokken binnen verschillende landelijke en regionale overlegstructuren waarin we meedenken en meepraten om de regio achterhoek hier op een goede manier in te vertegenwoordigen. Denk hierbij aan het Gelders Ondergrond Overleg (GOO), maar ook de VNG of OD-NL. Binnen deze overleggen kunnen we kwijt waar we als gemeenten en als regio tegenaan lopen, worden inhoudelijke zaken besproken en kennis opgehaald en gedeeld en dit wordt vervolgens ook weer gedeeld met onze partners. Bijvoorbeeld welke impact moeten we verwachten van het thema Water en Bodem sturend. Of hoe om te gaan met "nieuwe" stoffen. Op deze manier wordt de ODA steeds meer een kenniscentrum voor de gemeenten.

<u>Externe veiligheid</u>
In 2022 zijn er reguliere taken uitgevoerd zoals het geven van externe veiligheidsadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van externe veiligheid in omgevingsvergunningen (milieu).

<u>Luchtkwaliteit & diverse plannen</u>
Naast reguliere taken zoals het geven van luchtkwaliteitsadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen en het beoordelen van luchtkwaliteitsrapporten is in 2022 voor zeven gemeenten de monitoring van de luchtkwaliteit uitgevoerd in het kader van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL). Tevens is bijgedragen aan diverse projectgroepen van onze partners betreffende omgevingsvisies, omgevingsplannen en bestemmingsplannen.

<u>Juridisch</u>
In 2022 zijn reguliere taken uitgevoerd als: het juridisch toetsen van omgevingsvergunningen, het opstellen en toetsen van handhavingsbesluiten, de ondersteuning van vergunningverleners en toezichthouders, het behandelen van bezwaarprocedures, voorlopige voorzieningen en (hoger)beroepsprocedures, het afhandelen van verzoeken tot handhaving, het verstrekken van informatie aan gemeenten bij ingekomen WOO, het bijhouden van jurisprudentie en nieuwe wetgeving en implementeren hiervan in de organisatie.
Daarnaast is juridisch bijgedragen aan:

- saneren van ontmantelde drugslabs en kostenverhaal
- implementatie van de Omgevingswet bij zowel de partners als ook binnen de eigen organisatie
- actualiseren DVO's en mandaten in verband met de Omgevingswet
- proces voor de wijziging van de gemeenschappelijke regeling
- nader afstemmen van werkprocessen tussen de ODA en gemeentelijke bezwaarcommissies van de partners
- bijdragen aan de behandeling van gemeentelijke WOB verzoeken
- de implementatie van de verplichtingen uit de Wet open overheid voor de eigen organisatie
- brancheplan afval

En is binnen het team een start gemaakt met het opstellen en uitschrijven van de juridische werkprocessen.

Geluid

Naast de reguliere taken zoals het geven van geluidadviezen in het kader van ruimtelijke ontwikkelingen, het beoordelen van geluidsrapporten en zonebeheer liep er in 2021 en 2022 een inventarisatie van alle (gezoneerde) industrieterreinen. In dit kader wordt bekeken of de industrieterreinen en de daarbij behorende zonering zoals bedoeld in de Wet geluidhinder juist in de bestemmingsplannen is opgenomen. De uitkomsten van deze inventarisatie is kortgesloten met onze juristen en vervolgens zijn we gestart met het afstemmen met onze partners. Dit is in 2022 voor een deel gerealiseerd en wordt in 2023 voortgezet.

Omgevingswet

De werkzaamheden die de ODA heeft opgepakt in het gezamenlijke project omgevingswet zijn via Programma 3, specialismen, bij de partners in rekening gebracht.

3. Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Saldo**
Programmaplan							
Programma 3 Advies	1.529	1.210	319	2.095	1.955	139	-180
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		585	-585		634	-634	-49
Onvoorzien		6	-6		0	0	6
Saldo van baten en lasten	1.529	1.801	-272	2.095	2.589	-495	-223
Mutaties reserves							
Resultaat	1.529	1.801	-272	2.095	2.589	-495	-223

De baten zijn toegenomen door extra werk. Ook aan de lasten kant zien we een flinke stijging. Vooral bij de specialismen is de ODA genoodzaakt een beroep te doen op externe inhuur.

17

VI. Programma 4 - Stelseltaken

Het Gelders Stelsel is een samenwerkingsverband van de zeven Gelderse Omgevingsdiensten (OD's). De OD's verrichten in de nabijheid van gemeenten de Wabo-taken waarvoor zij robuuste taakuitvoering realiseren. Om deze robuustheid te garanderen zijn samenwerkingsafspraken gemaakt die zijn vastgelegd in stelselafspraken. Hiermee zijn de OD's in Gelderland onlosmakelijk met elkaar verbonden.
Er zijn stelselafspraken gemaakt over:

- Complexe vergunningverlening (ODRN);
- Complexe handhaving (ODRA);
- Ketentoezicht (ODR);
- Coördinatie en kwaliteit, Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO) (ODDV);
- Het Portaal - kenniscentrum en communicatie (OVIJ);
- Coördinatie Bestuurlijke strafbeschikking Milieu (ODNV);
- HRM, Bestuurlijk & Juridisch (ODA).

De dienst waar een stelseltaak is belegd, voert die taak uit mede ten behoeve van de overige diensten. Daarmee is de basis gelegd voor het Gelders Stelsel dat in samenhang functioneert.
ODA voert de stelseltaken HRM, Bestuurlijk& Juridisch uit.
Een paar lichten we eruit.

Complexe vergunningverlening
Op het grondgebied van de ODA liggen complexe gemeentelijke inrichtingen. De impact van complexe bedrijven is groot door bijvoorbeeld luchtuitstoot, geur- en geluidoverlast of omdat deze bedrijven met gevaarlijke stoffen of afval werken. De ODRN stelt voor de omgevingsdiensten in Gelderland en dus ook voor de ODA het milieudeel voor de omgevingsvergunning op voor dit type bedrijven. ODRN levert hiervoor de technische inhoud en alle onderdelen die te maken hebben met aspecten zoals externe veiligheid, geluid, lucht en geur. De totale regie van de procedure, zoals het versturen van brieven en het bewaken van wettelijke termijnen, ligt bij de lokale omgevingsdienst.

P&O stelseltaak (ODA)
De ODA is verantwoordelijk voor de stelseltaak HRM. Vanuit een coördinerende rol vertegenwoordigt zij de HR-expertgroep, bestaande uit 7 HR adviseurs en een arbeidsjurist. De HR-expertgroep houdt zich bezig met gezamenlijke HR-thema's. Deze zijn gerelateerd aan het gezamenlijk arbeidsvoorwaardenreglement, de cao en de medezeggenschap. De HR-expertgroep richt zich met name op kennisdeling. De cao wijzigingen bracht met zich mee dat thema's als het verlofsparen, vitaliteit en het thuiswerken in het bijzonder aandacht kregen.

Bestuurlijk & juridisch (ODA)
De expertgroep adviseert de directeuren over diverse thema's waaronder:

- Voorbereiding bestuurlijke besluitvorming
- Aanpassing mandaatregeling als gevolg van Omgevingswet
- Vereenvoudiging van procedures
- Samenwerking taskforce Omgevingswet

BSBm (Bestuurlijke Straf Beschikking milieu) ODNV)
De bevoegdheid voor de BSBm is toebedeeld aan de directeuren van de omgevingsdiensten en wordt uitgevoerd door BOA's. Binnen het stelsel was tot halverwege 2021 de coördinatie van de uitvoering van de BSBm's en het aanspreekpunt voor het OM belegd bij omgevingsdienst Noord Veluwe. Met het vertrek van de toenmalige directeur is deze taak overgedragen aan de directeur van de ODA, de uitvoering blijft bij Noord Veluwe.

18

Wat heeft het gekost

(bedragen in 1.000 euro's)

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Saldo**
Programmaplan							
Programma 4 Stelseltaken	75	346	-271	56	525	-469	-198
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
Saldo van baten en lasten	75	346	-271	56	525	-469	-198
Mutaties reserves							
Resultaat	75	346	-271	56	525	-469	-198

Voor een toelichting verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

19

VII. Programma 5 – Overige activiteiten en projecten

Commissie van Aartsen
Op 4 maart 2021 heeft de commissie van Aartsen het rapport "Om de leefomgeving" aan de demissionair staatsecretaris) aangeboden, waarin tien aanbevelingen worden gedaan om te komen tot een toekomstvast, effectief, slagvaardig en toekomstgericht VTH-stelsel. Aanvullend zijn twee vervolgrapporten aangeboden. Het rapport "Omgevingsdiensten in beeld" geeft een verzameling en analyse van alle relevante data van alle omgevingsdiensten die bij de commissie van Aartsen nog niet meegenomen waren en het rapport "Juridisch onderzoek aanbevelingen Adviescommissie Vergunningverlening" geeft een wijze waarop de aanbevelingen vanuit de commissie van Aartsen wettelijk opgevolgd zouden kunnen worden. Hierop is het Interbestuurlijke programma versterking VTH stelsel (IBT) opgezet waarin Omgevingsdienst Nederland (ODNL) en de individuele diensten werken aan bovengenoemde punten.

Onderzoek provincie Gelderland over robuustheid Gelders stelsel
De provincie Gelderland heeft in het kader van de doeltreffendheid en doelmatigheid een artikel 217a onderzoek uitgevoerd naar de Omgevingsdiensten in Gelderland. De centrale vraag was of de omgevingsdiensten voldoende robuust en toekomstbestendig zijn. De conclusie was volgens de onderzoekers dat dit nu onvoldoende het geval is door onvoldoende doorzettingsmacht, krapte op de arbeidsmarkt en niet naar behoren werkende informatie- en communicatielijnen. Naast dat de provincie 'weer' actief wil gaan deelnemen aan alle besturen van de omgevingsdiensten, hebben ze een vervolgonderzoek naar de robuustheid van het Gelders stelsel gedaan. Hierin worden een oordeel en aanbevelingen gegeven over de mate waarin het Gelders stelsel in staat is om ontwikkelingen, die binnen het eerder genoemde IBP worden uitgewerkt, in te vullen. Het rapport wordt begin 2023 opgeleverd en besproken.

Omgevingswet
De afgelopen jaren is de inwerkingtreding van de nieuwe Omgevingswet steeds uitgesteld. Op dit moment lijkt de minister te sturen op de inwerkingtreding op 1 januari 2024. Discussie over de inwerkingtreding richt zich enerzijds op de techniek (DSO), maar anderzijds ook vanwege de beschikbare middelen, tijd en vacatures die langdurig openstaan in het land bij zowel partners als ketenpartners. ODA bereidt zich samen met de (keten-)partners voor op de verschillende scenario's door o.a.:

- het oefenen met de Omgevingswet en de samenwerkingsafspraken binnen de Achterhoek;
- het wijzigen van het productenboek gebaseerd op de Omgevingswet;
- onderzoeken en adviseren over mogelijk te heffen milieuleges in de toekomst;
- het beleidsneutraal omzetten van DVO/mandaat.

Archiefbeheer
De ODA bereidt zich samen met de DIV-collega's van de partners en onze archiefinspecteur voor om de partners te ontzorgen in het beheren van het archief. De planning was om zo mogelijk al per 1 januari 2022 het archief in mandaat te beheren. Dit bleek echter te ambitieus. In 2022 hebben de DIV collega's de focus gelegd op de kwaliteit van registeren, alle ODA medewerkers die werken met het zaaksysteem heeft een opfriscursus genoten en er wordt gemonitord op registratie. Tijdens het proces bleek ook dat er een tekort aan DIV kennis is binnen de ODA, er een vacature hiervoor opgestart en deze wordt per 1 februari 2023 ingevuld. Met de geworven DIV adviseur hebben we kennis en kunde in huis om het Project Archief in beheer van de ODA af te kunnen ronden. Tevens zijn de DIV-collega's bezig geweest met het testen en valideren van een update van het zaaksysteem; OneGov. De planning is dat deze in kwartaal 1 van 2023 overgaat naar een Cloud omgeving. Dit zorgt ervoor dat de ODA meerdere functionaliteiten in het zaaksysteem kan gebruiken en ook niet meer afhankelijk is Doetinchem, zoals het voorheen georganiseerd was.

20

Gelders Programma gemeentelijke complexe bedrijven
Er wordt binnen het Gelders stelsel bekeken of het toezicht op de gemeentelijke complexe bedrijven geplaatst kunnen worden onder een gezamenlijk Gelders programma. De komst van de Omgevingswet, de kwaliteitscriteria waaraan voldaan moet worden en de verbeterpunten vanuit de commissie van Aartsen worden hierin meegenomen.

Wat heeft het gekost

Overzicht baten en lasten Programma 5 Overige activiteiten en projecten							
	Begr. 2022 Na wijz.			Realisatie 2022			Begr - rel
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Saldo**
Programmaplan							
Programma 5	4	0	4	424	219	205	201
Overzicht							
Algemene dekkingsmiddelen							
Overhead		0	0		0	0	0
Onvoorzien		0	0		0	0	0
Saldo van baten en lasten	4	0	4	424	219	205	201
Resultaat	4	0	4	424	219	205	201

Externe bijdragen
De ODA heeft buiten de reguliere taken bijdragen gerealiseerd voor in totaal € 201.000,-. Dit is de bijdrage na aftrek van externe kosten. Het baten betreft de bijdrage derden minus de bijdrage voor de stelseltaak HRM Geldersstelsel en een klein bedrag uit overige. Daarnaast zijn er kosten gemaakt á € 219.000 voor de ondersteuning stikstofdossiers. Voor nadere toelichting op de baten zie jaarrekening onder baten; bijdragen van derden.

21

VIII. Financiële uitkomsten

1. Algemeen

De Omgevingsdienst Achterhoek verkrijgt haar inkomsten hoofdzakelijk uit bijdragen van de deelnemende partners. Daarnaast kan zij opbrengsten verkrijgen buiten de deelnemende partners.

2. Financiële resultaten

Onderstaand de financiële resultaten over 2022.

Omschrijving x € 1.000		2021 Realisatie Periode P12	2022 Gewijzigde begroting	2022 Realisatie Periode P12
	LASTEN			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	Totaal Lasten	**8.387**	**8.592**	**9.889**
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	Totaal Baten	**8.491**	**8.592**	**9.505**
	Resultaat reguliere bedrijfsvoering	**104**	**0**	**-384**
	Verrekening resultaat (t-1)			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	Gerealiseerde resultaat	**104**	**0**	**-384**

Het was voor de ODA een moeilijk jaar qua werkdruk en personele bezetting. We zien een toenemende vraag naar onze dienstverlening en producten en dat is mooi. Tegelijkertijd bereiden we ons volop voor met onze partners op de omgevingswet. In toenemende mate zien we ook dat het heel moeilijk is om geschikte mensen te vinden. In combinatie met meer uitval door ziekte richting einde van het jaar neemt de gevoelde werkdruk dan verder toe. Het gehele jaar is het beroep op externe inhuur groot om het werk weg te zetten en aan de termijnen te voldoen. Een bepaalde omvang aan een externe schil is goed en past ook bij onze filosofie maar te veel is niet een wenselijke situatie op de langere termijn. Met het zelf opleiden van trainees hopen we de afhankelijkheid richting externe inzet te beperken. Het leidt al met al wel tot een verhogend effect op de kosten: we maken extra kosten voor de externe inhuur en we maken extra kosten voor het opleiden van de trainees. Daarnaast zijn wij verplicht een voorziening te treffen voor de veranderingen met betrekking tot verlofsparen. Dit samen leidt tot een negatief resultaat van € 384.000.
Voor een nadere toelichting op de verschillende onderdelen wordt verwezen naar de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening.

22

IX. Paragrafen

Inleiding
In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Achterhoek. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen achterwege gelaten.

De volgende paragrafen worden achtereenvolgens behandeld:
1. Bedrijfsvoering
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Financiering
4. Onderhoud kapitaalgoederen
5. Wet open overheid (woo)

1. Bedrijfsvoering

I-GO (informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten)
De provincie heeft medio 2015 het initiatief genomen de informatievoorziening van, door en tussen de zeven omgevingsdiensten en de provincie te verbeteren. Dit is gebeurd door de ontwikkeling van een centrale Informatievoorziening (IGO). Inmiddels is I-GO in de beheerfase beland.

Formatie en Personeel
Hieronder een overzicht van de ontwikkeling van de bezetting van de ODA tot en met 31 december 2022 (in aantallen fte).

31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
71,1 fte	70,6 fte	75,56 fte	80,31 fte

De arbeidsmarkt is krap. Dat geldt ook voor het vakgebied milieu. In het laatste onderzoek van het UWV is terug te zien hoe kansrijk een carrière in de milieu-branche is. Tegelijkertijd is het aantal opleidingen dat zorgt voor nieuwe aanwas schaars. De kans op uitstroom van medewerkers is groter vanwege het grote (financieel aantrekkelijke) aanbod van banen buiten de overheid. Ook de Oda heeft dit jaar te maken gehad met een grotere uitstroom dan voorgaande jaren. De vacatures die ontstaan zijn met moeite in te vullen. Daarom is er gezocht naar creatieve mogelijkheden om te kunnen blijven voldoen aan de vraag van onze partners. Een van de voorbeelden is het zelf opleiden van medewerkers. In 2022 zijn er wederom 4 HBO geschoolde medewerkers gestart die we zelf opleiden tot milieu vergunningverleners/juristen. De werkprocessen worden continu opnieuw tegen het licht gehouden zodat (her)organisatie leidt tot het optimaal benutten van ieders capaciteit(en).

Daarnaast zien we dat extra opdrachten vanuit de partners, met name op het gebied van specialisme een beroep doen op capaciteit. Om hierin te blijven voorzien is er extra capaciteit aangetrokken.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim percentage over 2022 is 6,3% (en 6,9% voor de productieve afdelingen). Dat is een behoorlijke toename ten opzichte van voorgaande jaren. Tevens hoger dan het landelijk gemiddelde, waar ook een stijging zichtbaar is. In 2022 hebben we te maken gehad met 14 medewerkers die langdurig ziek zijn geweest (tussen de 62 en 259 dagen). Dit verzuim was in bijna alle gevallen niet werk gerelateerd maar vaak een gevolg van een ongeval of

23

operatie. In de eerste twee maanden van 2023 zien we dat van deze groep nog vijf medewerkers (gedeeltelijk) ziek zijn. Daarnaast zijn er drie medewerkers bijgekomen die meer dan drie weken (gedeeltelijk) ziek zijn (geweest) in de eerste twee maanden van dit jaar. Ook bij deze medewerkers is er geen sprake van werk gerelateerd verzuim.

P&O: kwaliteitscriteria en e-portfolio
Oda is in 2022 invulling blijven geven aan de KC 2.2. Voor de taken die de Oda uitvoert voor de partners is zij robuust. Dat houdt in dat aan de eisen die de KC 2.2. stelt wordt voldaan door;

a. voldoende medewerkers in dienst te hebben die voldoen aan de KC 2.2. die gelden voor het betreffende deskundigheidsgebied.
b. door van samenwerking met andere diensten uit het Gelders Stelsel
c. externe partijen (inhuur).

Arbobeleid
In 2022 heeft de ODA een extern arbo-adviseur die ODA ondersteund bij het uitwerken van een spoorboekje voor het plan van aanpak van de eerder uitgevoerde RI&E. Dit krijgt in 2023 een vervolg. Met de terugkeer van medewerkers naar de kantoorwerkplek in de gemeente Bronckhorst neemt ook de druk op de kantoorruimte toe. In 2022 zijn er daarom wederom gesprekken geweest met de gemeente Bronckhorst om te kijken hoe we hiervoor een oplossing voor kunnen vinden.

Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) ondersteunende diensten
Onderstaande partners verrichten voor ons de volgende ondersteunende diensten.

Partner	Ondersteunende dienst
Berkelland	Financiële administratie
Bronckhorst	Facilitaire zaken en huisvesting
Doetinchem	Informatisering en automatisering inclusief archief
Lochem	Personeels- en salarisadministratie

Om het verwachtingspatroon van de te leveren en te ontvangen diensten op elkaar af te stemmen, zijn hiervoor DVO's afgesloten.

2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De wereld om ons heen verandert continu. Dat betekent dat er altijd ontwikkelingen zijn waar geen rekening mee is gehouden. Deze ontwikkelingen kunnen de ODA geld kosten.
Het is daarom verstandig financiële middelen te reserveren voor eventuele tegenvallers.
Hoeveel we moeten reserveren hangt af van de risico's die we lopen.
Het Algemeen Bestuur van de ODA heeft daartoe in november 2015 een notitie vastgesteld waarin de risico's en de benodigde weerstandscapaciteit zijn bepaald.
Overigens merken we dat het benoemen van de risico's al helpt bij het beperken van de gevolgen. We letten meer op de mogelijke risico's en proberen eerder in te grijpen.

Definities
Hieronder worden de begrippen weerstandscapaciteit, risico en weerstandsvermogen gedefinieerd. Voor de begrippen bestaan soms meerdere definities. Er is steeds gekozen voor de definitie die het meest algemeen in gebruik is of die het beste bij de ODA past.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de ODA beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat de begroting en het beleid aangepast hoeven te worden. Het gaat om die posten waaruit tegenvallers

24

eventueel bekostigd kunnen worden, zoals de algemene reserve. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit.
Onder incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan de capaciteit die de organisatie heeft om eenmalige tegenvallers op te vangen. Onder structurele weerstandscapaciteit verstaan we middelen die permanent inzetbaar zijn om structurele tegenvallers op te vangen.

Risico
Een risico is een onzekere en ongewenste gebeurtenis die een nadelig effect kan hebben op de ODA, de doelen die zijn gesteld of de financiële positie van de ODA.

Weerstandsvermogen
De beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit noemen we 'weerstandsvermogen'. Het weerstandsvermogen is toereikend wanneer financiële tegenvallers goed opgevangen kunnen worden.
Anders gezegd: Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van een organisatie is. Door voldoende aandacht aan het weerstandsvermogen te besteden, kan worden voorkomen dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen of een hogere bijdrage van de deelnemers.

Om het weerstandsvermogen objectiever te kunnen beoordelen is door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) een waarderingstabel ontwikkeld:

Waarderingscijfer	**Ratio weerstandsvermogen**	**Betekenis**
A	Groter dan 2,0	Uitstekend
B	Groter dan 1,4 maar kleiner dan 2,0	Ruim voldoende
C	Groter dan 1,0 maar kleiner dan 1,4	Voldoende
D	Groter dan 0,8 maar kleiner dan 1,0	Matig
E	Groter dan 0,6 maar kleiner dan 0,8	Onvoldoende
F	Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Bepaling weerstandscapaciteit ODA
De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te vangen. Binnen de ODA is de beschikbare weerstandscapaciteit aan de hand van twee posten berekend:
- Post algemene lasten/onvoorzien (structurele weerstandscapaciteit, begroting 2022: € 28.000).
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 31-12-2022: € 150.000).

Welk bedrag is er met de risico's gemoeid?
Om tot een waardering van een risico te komen moeten de (financiële) gevolgen/impact van een risico worden geschat. Vaak is niet exact aan te geven wat de omvang van een risico in financiële zin zal zijn. Daarom maken we gebruik van onderstaande tabel:

Klasse	**Omvang**
1	€0-€25.000
2	€25.000-€75.000
3	€75.000-€200.000
4	€200.000-€500.000
5	> €500.000

Hoe groot is de kans dat het risico zich voordoet?
Voor elk risico is een inschatting gemaakt van de kans dat zich een risico voordoet.

25

Daarbij is gebruik gemaakt van de volgende kans-klasse indeling:

Klasse	Waarschijnlijkheid	Kans	Referentiebeeld
1	Zeer klein	10%	1 keer per 10 jaar of >
2	Klein	30%	1 keer per 5-10 jaar
3	Gemiddeld	50%	1 keer per 2-5 jaar
4	Groot	70%	1 keer per 1-2 jaar
5	Zeer groot	90%	1 keer per jaar of <

Gekozen uitgangspunten voor inventarisatie van de risico's

Afspraken dienstverleningsovereenkomsten

Met de deelnemers worden afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening over en weer voor de taakuitoefening. Afwijkende situaties per deelnemer kunnen de efficiency-doelstellingen onder druk zetten of kunnen leiden tot te weinig werk per medewerker. Het is ook van belang de afspraken met de andere 'OD's juridisch goed te verankeren.

Het risico bestaat uit dat er meer uren noodzakelijk zijn om de taken uit te voeren waardoor minder vraag naar producten ontstaat dan verwacht. Door regelmatig overleg met de partners wordt de kans hierop risico verkleind. Het risico schatten we op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Taakuitvoering

Hieronder verstaan we het risico van aansprakelijkheidsstelling bij de reguliere taakuitoefening. Hiervoor zijn de gebruikelijke aansprakelijkheidsverzekeringen gesloten.

Het restrisico bestaat uit het betalen van schadevergoedingen waarbij het eigen risico voor de ODA blijft.

We schatten de omvang op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (zeer klein).

Calamiteit bij bedrijf

De ODA kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld, nalatig te zijn geweest of onvoldoende te hebben gecommuniceerd tijdens of na een calamiteit. Ook is het mogelijk dat de ODA het verwijt krijgt dat ze vooraf (dus voordat de calamiteit plaats vond) niet goed heeft gehandeld.

Het vertrouwen in de ODA bij opdrachtgevers en burgers neemt af; schadeclaims en negatieve pers. Voor financiële consequenties zie taakuitvoering.

Als beheersingsmaatregel stellen we hier tegenover het opstellen van een communicatieplan/protocol hoe te handelen bij calamiteiten, praktijksituaties simuleren, kwaliteitsborging producten en kennis blijven delen binnen omgevingsdiensten en met de partners. Het (rest)risico schatten we daarmee op nihil.

Rechtmatigheid

Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims. De ODA wordt geacht rechtmatig, d.w.z. overeenkomstig wet- en regelgeving te handelen en moet daarin de opdrachtgevers adviseren. Het onvoldoende rechtmatig functioneren doet afbreuk aan het imago en het vertrouwen in de ODA.

Bovendien vormt het rechtmatigheidsaspect onderdeel van de accountantscontrole en de accountantsverklaring.

We schatten het (rest)risico op nihil.

26

Bezuinigingen bij de deelnemers
Het risico is dat het rijk bezuinigt op provinciale- en gemeentelijke uitkeringen (Provinciefonds /Gemeentefonds) en/of dat de partner zelf bezuinigingsmaatregelen doorvoert. Voor de ODA bestaat het risico dat provincie en gemeenten een deel van de rijks- of eigen bezuinigingen afwentelen op de ODA. In de eind 2016 vastgestelde verrekensystematiek zijn onder meer afspraken gemaakt, hoe we met tekorten omgaan wanneer deze worden veroorzaakt door bezuinigingen bij de partner.
Het (rest)risico voor de ODA schatten we daarmee op nihil.

Loon- en prijsontwikkelingen
Aan het einde van 2021 is een nieuw onderhandelaarsakkoord in de maak tussen de VNG en de werknemersorganisaties wat zal resulteren in loonstijgingen in 2021 en 2022: per 1 april 2022 van 2,4%. De daadwerkelijke verhoging bleef hiermee binnen het gestelde risico. Het risico hebben we ingeschat op € 150.000 (klasse 3) en de kans dat het zich voordoet op 50% (gemiddeld).

Eigen risico voor werknemersverzekeringen
De ODA is eigen risico drager voor de ziektewet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).
De ODA betaalt het eigen risico en de premiedifferentiatie indien een medewerker ziek, verplicht uit dienst gaat of in de WGA komt.
We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

Ziekteverzuim
De ODA werkt met een norm aan productie uren van 1.350. Omgerekend is dit 72% naar beschikbare uren. Indien het ziekteverzuim te hoog is, denk bijvoorbeeld aan de medewerkers die werkzaam zijn binnen het primair proces, zet dat de productieve norm onder druk en daardoor de opbrengsten. We schatten het risico op € 70.000 (klasse 2) en de kans dat dit zich voordoet op 50% (gemiddeld).
Het ziekteverzuim van de ODA over 2022 bedraagt 6,3%. Dit ligt boven het landelijk gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten (circa 5,0%; bron CBS). Wel stellen we vast dat het ziektepercentage vooral zichtbaar is in het primair proces.

Werkkostenregeling
Op 1 januari 2015 is de werkkostenregeling in werking getreden. Deze regeling begrenst het maximaal te besteden bedrag aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor de werknemers. Boven de vrije ruimte is loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80% verschuldigd. Deze regeling kan financiële gevolgen hebben voor de loonkosten. We gaan daar vooralsnog niet van uit.
We schatten het risico in op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (gemiddeld).

BTW
Het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) is per 2015 gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het gemeentefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond wordt overschreden, komt het verschil ten laste van het gemeentefonds. Het risico is dat de gemeenten deze overschrijding (deels) gaan afwentelen op de ODA en daardoor minder producten gaan afnemen.
Vooralsnog schatten we dit risico op nihil.

27

Vennootschapsbelastingplicht
Met ingang van 1 januari 2016 worden ook de lokale overheden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit geldt in beginsel ook voor de gemeenschappelijke regelingen zoals de ODA. In 2016 zijn door de Omgevingsdiensten afspraken gemaakt met de Belastingdienst. De inschatting is dat de kans dat ODA vennootschapsbelasting moet betalen zeer klein is.

Productenboek
Het risico is dat de gehanteerde normen in het productenboek afwijken af van de werkelijkheid waardoor de kosten per product hoger of lager zijn dan vooraf verwacht.
Het is zaak de normen regelmatig te toetsen en bij te stellen waar nodig. In 2019 had de ODA een behoorlijk tekort. In 2020 hebben we een tijdschrijfanalyse uitgevoerd. Aan de hand hiervan bleek dat de productvergoeding voor specialistische ondersteuning onvoldoende kostendekkend was en zijn daarop de normen aangepast. We schatten het risico van onvoldoende dekking op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Automatisering
Het risico is productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen waardoor meer uren noodzakelijk zijn om de taken te verrichten dan waarmee rekening is gehouden. We schatten het risico op € 12.500 (klasse 1) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

Aanbestedingen
Het risico is dat aanbestedingen niet worden uitgevoerd volgens vastgesteld (Europese en ODA) inkoop- en aanbestedingsbeleid waardoor financiële middelen zijn benodigd voor rechtszaken en de consequenties van deze rechtszaken.
We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (klein).

Outputmodel (medewerkers)
Het outputmodel vanaf 2017 vergt een geheel andere strategie in de bedrijfsvoering dan we tot dusverre gewoon zijn. De ODA wordt tot op zekere hoogte afhankelijk van de vraag van onze klanten (lees: de partners). Ook voor de medewerkers betekent dit een omslag. We zullen hiermee ervaring moeten opdoen.
Het beleid van onze partners kan leiden tot meer of minder vraag naar producten, incidenteel maar wellicht ook structureel. Het zal niet altijd vanzelfsprekend zijn dat de vraag naar de (soort) producten overeenkomt met de beschikbare capaciteit.
We zullen daarop tijdig moeten inspelen. De strategische personeelsplanning die regelmatig bijgesteld wordt, kan ons daarbij uitstekend van dienst zijn.
We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 30% (klein).

Gelders Stelsel
Er is een verbeterplan opgesteld op basis van de uitgevoerde evaluatie van het Gelders Stelsel. De mogelijke maatregelen zijn niet op geld doorgerekend. Mogelijk kunnen een aantal maatregelen leiden tot extra kosten voor de ODA. We schatten het risico op € 12.500 en de kans dat zich dit voordoet op 70% (groot).

Omgevingswet
De invoering van de Omgevingswet kan tot een andere taakverdeling tussen gemeenten, provincie en de ODA leiden. Het is zowel mogelijk dat dit tot meer als tot minder taken voor de ODA leidt die in de begroting zo mogelijk worden meegeraamd.
Het risico schatten we daarom op nihil.

28

Datalekken
Iedereen heeft recht op eerbiediging en bescherming van zijn persoonlijke levenssfeer en een zorgvuldige omgang met zijn persoonsgegevens. De regels hiervoor zijn vastgelegd in de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp). Hierin staat dat persoonsgegevens moeten worden beveiligd tegen verlies en tegen onrechtmatige verwerking. Een datalek moet worden gemeld aan de Autoriteit Persoonsgegevens als het leidt tot een aanzienlijke kans op ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van persoonsgegevens, of als het ernstige nadelige gevolgen heeft voor de bescherming van persoonsgegevens. Het datalek moet daarnaast ook worden gemeld aan de betrokkene indien het waarschijnlijk ongunstige gevolgen zal hebben voor diens persoonlijke levenssfeer. Bij overtreding van de meldplicht datalekken uit de Wbp kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen. We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit voordoet op 10% (zeer klein)

Financieel effect van deze risico's
We willen het totale financiële effect van deze risico's weten. Dit hebben we nodig om vast te stellen of onze financiële buffer voldoende is. In de volgende tabel wordt het financieel effect berekend.
Niet alle risico's komen tegelijk voor. Ook zijn de gevolgen van de risico's niet altijd maximaal. Het geld dat nodig is om de risico's op te kunnen vangen is daarom minder dan alle risico's bij elkaar opgeteld. Een praktische methode om het effect te berekenen is het maximale risico te vermenigvuldigen met de kans dat het risico zich voordoet. We noemen dit het kwantificeren van de risico's. In de tabel kwantificering risico's zijn de eerder genoemde risico's gekwantificeerd.

Risico	Geschatte omvang	Geschatte kans (in %)	Financieel effect van de risico's
Afspraken dienstverleningsovereenkomsten	€ 50.000	30%	€ 15.000
Taakuitvoering	€ 12.500	10%	€ 1.250
Calamiteit bij bedrijf	nihil	0	€ 0
Rechtmatigheid	nihil	0	€ 0
Bezuinigingen bij de deelnemers	€ 0	0%	€ 0
Loon- en prijsontwikkelingen	€ 150.000	50%	€ 75.000
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 70.000	50%	€ 35.000
Werkkostenregeling	€ 12.500	30%	€ 3.750
BTW	nihil		€ 0
Vennootschapsbelastingplicht	nihil		€ 0
Productenboek	€ 50.000	30%	€ 15.000
Automatisering	€ 12.500	50%	€ 6.250
Aanbestedingen	€ 137.500	10%	€ 13.750
Outputmodel	€ 50.000	30%	€ 15.000
Gelders Stelsel	€ 12.500	70%	€ 8.750
Omgevingswet	€ 0	0%	€ 0
Datalekken	€ 137.500	10%	€ 13.750
Totaal			**€ 227.500**

29

In de becijfering is rekening gehouden met de kans dat een risico zich voordoet.
Het gaat dan om de **individuele** risico's en de kans dat dit (individuele) risico zich periodiek voordoet. De kans dat **alle** risico's zich op enig moment **tegelijkertijd** voordoen is o.i. aanzienlijk lager.
Daartoe hanteren we een dempingfactor van 0,5. Het totaal van de financiële risico's komt daardoor op € 113.750.

Weerstandsvermogen
Zoals hierboven becijferd, hebben we de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op € 114.000.
De beschikbare weerstandscapaciteit is € 178.000. (Per 31-12-2022 is € 150.000 van de Algemene Reserve vrij besteedbaar + het in de begroting 2022 beschikbare bedrag voor onvoorzien van € 28.000).

Gebruiken we de formule en waarderingstabel (zie hiervoor) dan ziet dit er als volgt uit:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

In bedragen: € 178.000 / € 114.000 = 1,6
Waarderingscijfer: B
Betekenis: Ruim voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen op basis van de berekening die voor ligt voldoende is.

Kengetallen en ratio's
Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient een aantal financiële kengetallen in de jaarrekening te worden opgenomen. Deze kengetallen dienen om een beter inzicht te bieden in de financiële positie van de ODA.
Het overzicht bevat de volgende kengetallen.

Verlooptabel Kengetallen en ratio's in procenten

Jaarverslag 2022	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen (in procenten)	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2021	2022	2022
1a. Netto schuldquote	-5	4	0
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte lening	-5	4	0
2. Solvabiliteitsratio	17	12	-5
3. Structurele exploitatieruimte	0	0	-1
4. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuld quote en de netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geven inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuld quote is in balans; we hebben net zoveel uitzettingen dan schulden.
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODA in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het percentage is in 2022 negatief en minder goed dan 2021 en dit hangt samen met negatieve resultaat 2022.
Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De meeste verschillen zijn

30

van incidentele aard. Zie hiertoe het overzicht van de incidentele baten en lasten als onderdeel van de jaarrekening.

3. Financiering

De wet Financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan zijn verbonden. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 een geactualiseerd treasurystatuut vastgesteld. De wijzigingen betreffen onder meer het opnemen van het in 2014 ingevoerde schatkistbankieren en het schrappen van bepalingen die voor de ODA niet van toepassing zijn. Qua vormgeving is overgestapt van een beschrijvend statuut naar een artikelsgewijs opgebouwd treasurystatuut.

Treasuryfunctie

De uitvoering van de treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Berkelland voor de Omgevingsdienst Achterhoek verricht.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. De kasgeldlimiet voor een GR volgens de Wet FIDO bedraagt 8,5% van het totaal van de primitieve begroting, voor 2022 is dit € 8.387.000. De kasgeldlimiet bedraagt dan € 712.895.
Tot nu toe heeft de ODA nog niet hoeven lenen. Aan de hand van de tijdige bevoorschotting worden de lopende activiteiten gefinancierd en is externe financiering niet nodig. Wel moet geconstateerd worden, dat bij een behoorlijke toename van activiteiten zoals in het jaar 2018, er een financieringsprobleem kan ontstaan omdat er pas aan het einde van het jaar wordt afgerekend met de partners. In dat geval zal de ODA actie ondernemen om het financieringsprobleem op te pakken.

4. Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn aankopen die een meerjarig gebruik dienen en die we meestal aanduiden als investeringen. Artikel 3 van de financiële verordening bepaalt dat nieuwe investeringen in de begroting moeten worden vermeld.
Mocht de Omgevingsdienst Achterhoek met investeringen worden geconfronteerd dan hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.
Voor investeringen hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.

- hardware: 3 jaar
- software: 5 jaar
- dienstvervoermiddelen: 7 jaar

Overigens bepaalt de financiële verordening (artikel 6) dat materiële vaste activa met economische waarde annuïtair worden afgeschreven.
In 2022 zijn er geen investeringen in kapitaalgoederen gedaan.

5. Wet open overheid (Woo)

De wet Open Overheid (Woo) is in werking getreden medio 2022 en vervangt de wet Openbaarheid van Bestuur WOB. Ook is de Wet Elektronische Publicaties afgelopen zomer in werking getreden. De ODA is een project gestart om de wetten te implementeren in het systeem, en daarmee het primaire proces, van de omgevingsdienst. Ook is de ODA in gesprek met de deelnemers om, omwille van toegankelijkheid, meer en gerichter stukken openbaar te maken.

Daarnaast is heeft de ODA de wens om meer data gedreven en informatie gestuurd te werken. We zijn gestart met het in kaart brengen van de informatiebehoefte c.q. verplichting bezien vanuit de Omgevingswet en de Woo. Aan de hand hiervan bepalen we welk niveau van datavolwassenheid en dataorganisatie nodig is om in de behoefte te voorzien en om aan de verplichtingen van de Woo te voldoen. Aansluitend bepalen we wat nodig is om op het gewenste niveau te komen.

Vooralsnog is er nog geen inschatting te geven over de beoogde kwaliteit en aantal documenten. Dat komt omdat we samen met onze deelnemers nog geen keuzes gemaakt hebben over wat we openbaar gaan maken. We weten ook nog niet wanneer we beginnen met openbaar maken.

32

JAARREKENING 2022

- **Balans per 31 december 2022**
- **Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
- **Toelichting op de balans**
- **WNT-verantwoording**
- **Overzicht van baten en lasten**
- **Toelichting op overzicht van baten en lasten**

33

Balans per 31 december 2022

Bedragen x € 1.000

ACTIVA	Ultimo 2021		Ultimo 2022	
Vaste activa				
Financiële activa				
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2		2	
Totaal vaste activa		***2***		***2***
Vlottende activa				
Voorraden				
- Onderhanden werk	0		0	
		0		0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
- Vorderingen op openbare lichamen	902		1.622	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.080		1.049	
		1.982		2.671
Liquide middelen				
- Banksaldi	88		5	
		88		5
Overige vlottende activa				
- Overige vorderingen			10	
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel				
- Vooruitbetaalde bedragen	0		56	
		0		66
Totaal vlottende activa		***2.070***		***2.742***
TOTAAL ACTIVA		**2.072**		**2.744**

PASSIVA	Ultimo 2021		Ultimo 2022	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen:				
- Algemene reserve	150		150	
- Bestemmingsreserve	100		100	
- Gerealiseerd resultaat	104		-384	
Voorzieningen	62		134	
Totaal vaste passiva		***416***		***0***
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
- Banksaldi				
- Overige schulden	466		991	
Overlopende passiva				
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	19		1.271	
- Nog te betalen bedragen	1.171		482	
Totaal vlottende passiva		***1.656***		***2.744***
TOTAAL PASSIVA		**2.072**		**2.744**

Aan natuurlijke of rechtspersonen verstrekte borg- en of garantstellingen	**0**	**0**

34

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
Deze jaarrekening is samengesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarden.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico´s die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden als last genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

BALANS

ACTIVA

Vaste activa

Financiële activa
Waarborgsommen
Betreffen betaalde waarborgsommen voor geleasede dienstauto's.

Vlottende activa

Voorraden
Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen reeds gemaakte uren maal het geldende uurtarief.

Overige vlottende activa
De overige vlottende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

PASSIVA

Vaste passiva

Voorzieningen
De voorziening harmonisatietoelagen betreft een voorziening voor verplichtingen samenhangend met rechten van voormalig provinciale medewerkers. De voorziening is gevormd ter hoogte van verkregen gelden die voor de medewerkers wordt aangewend.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva
Deze passiva worden tegen de nominale waarde opgenomen.

35

RESULTAATBEPALING

De exploitatielasten van de Omgevingsdienst Achterhoek bestaan hoofdzakelijk uit bedrijfsvoeringskosten.
Er is geen sprake van een rechtstreeks risico voor de Omgevingsdienst omdat de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling uiteindelijk garant staan voor de bijdragen aan de ODA.
De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van de in de begroting 2022 afgesproken verdeelsleutel: De (verwachte) afname van de partners per programma.

36

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Financiële activa

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (€ 2.000)
Het betreft hier betaalde waarborgsommen in het kader van lease van bedrijfsauto's.

Vlottende activa

Voorraden

Onderhanden werk (€ 0)
Aangezien de onderhanden werk positie per jaareinde is verrekend met de deelnemers, maakt de "onderhanden werk positie" in 2022 onderdeel uit van de nog te ontvangen deelnemersbijdragen en is derhalve verantwoord onder de verantwoord onder de vorderingen op openbare lichamen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen (€ 1.622.000)
Het betreft vorderingen op enkele deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling, op andere omgevingsdiensten en de Provincie.

Rekening courant verhouding met het Rijk (€ 1.049.000)
Saldo tegoed op het Ministerie van Financiën in het kader van schatkistbankieren van € 1.049.000.

Liquide middelen

Banksaldi (€ 5.000)
Het banksaldo van de lopende rekening bij de BNG per 31 december 2022.

Drempelbedrag schatkistbankieren
Van de verplichting om overtollige middelen bij het rijk aan te houden is een bepaald "drempelbedrag" uitgezonderd. Dit drempelbedrag is voor de ODA met ingang van 1 juli 2021 € 1.000.000. Voor ieder kwartaal over 2022 dient te worden toegelicht welk bedrag met inachtneming van het drempelbedrag door de ODA buiten 's Rijks schatkist is aangehouden. De ODA is in 2022 elk kwartaal onder het drempelbedrag gebleven.
Hieronder wordt de specificatie per kwartaal weergegeven

37

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**45**	**52**	**46**	**59**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	948	954	941
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.387			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.387			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Minimumbedrag	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.018	4.709	4.246	5.432
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	52	46	59

Drempelbedrag kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet zorgt ervoor dat er niet te veel kortlopende leningen worden aangetrokken. De gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal van een openbaar lichaam mag de kasgeldlimiet niet overschrijden. In 2022 is er in geen enkel kwartaal sprake geweest van een overschrijding. De ruimte onder de limiet was voor:
1e kwartaal 2022 € 1.523.000
2e kwartaal 2022 € 2.866.000
3e kwartaal 2022 € 1.660.000
4e kwartaal 2022 € 1.726.000

38

Overige vlottende activa
Overige vorderingen (€ 10.000)
Per 31-12-2022 is er, buiten de vorderingen op openbare lichamen, een vordering op een leverancier. Wij hebben de creditnota al ontvangen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel (€ 0)
Per 31 december 2022 staan er geen voorschotbedragen open.

Vooruitbetaalde bedragen (€ 56.000)
In 2022 zijn 100 Smartlockr licenties afgesloten en betaald. De licenties zijn geldig tot 30 maart 2025. De lasten (totaal 8.000 euro) voor 2023, 2024 en 2025 worden geparkeerd voor die boekjaren. Ook zijn er licenties voldaan voor digitale checklijsten ter waarde van 25.000 euro die geldig zijn tot 1 juli 2023. Daarnaast is in 2022 een betaling van 23.000 euro gedaan die betrekking heeft op een evenement dat plaatsvindt in januari 2023.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen
Algemene reserve (€ 150.000)
Bestemmingsreserve (€ 100.000)

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat 2021	Toevoe-gingen	Onttrek-kingen	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	150.427	-87	0	0	150.340
Gerealiseerd resultaat	103.913				
Uitkering deelnemers		104.000			
Bestemmingsreserve omgevingswet	100.000		0	0	100.000
Totaal	**354.340**	**103.913**	**0**	**0**	**250.340**

Toelichting
Algemene reserve (€ 150.000)
Het saldo van de algemene reserve bedroeg per 1 januari 2022 afgerond € 150.000. Vanuit het resultaat van 2021 is een afrondingsverschil gemuteerd met de algemene reserve. Met deze mutatie blijft de algemene reserve op € 150.000. Tezamen met de ruimte in de begroting ad € 28.000, die meetelt voor het weerstandsvermogen, komt het weerstandsvermogen uit op € 178.000. Dit is het afgesproken maximumbedrag behorende bij de kwalitatieve eis van 'niet meer dan uitstekend'.

Bestemmingsreserve (€ 100.000)
Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 is besloten om van het resultaat € 100.000 te reserveren voor uitgestelde opleidingen en aanpassing van systematiek en systemen met het oog op de invoering van de omgevingswet.

Gerealiseerd resultaat (-/- € 384.000)
Het nadelig exploitatieresultaat over 2022 beloopt € 384.000.

39

Voorzieningen
Verloop van de voorzieningen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoe-gingen	Vrij-gevallen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2022
Voorziening harmonisatietoelagen	62.131		18.641		43.490
Voorziening Spaarverlof	0	90.720			90.720
Totaal	**62.131**	**90.720**	**18.641**		**134.210**

Toelichting
De provincie heeft in 2014 enkele rechtspositionele verplichtingen, waaronder de harmonisatietoelagen, voor voormalige provinciale medewerkers die zijn overgegaan naar de ODA afgekocht. De ODA heeft daartoe in 2014 een bedrag van € 401.065 ontvangen. Voor harmonisatie van toeslagen resteert per 1 januari 2022 € 62.000.
In 2022 is € 19.000 vrijgevallen. Per einde boekjaar is de voorziening € 43.000.
Daarnaast is een nieuwe voorziening gevormd, omdat medewerkers vanaf 1 januari 2022 vakantie-uren kunnen sparen. Dit noemen we verlofsparen. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier een voorziening voor gevormd.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden (€ 991.000)
De belangrijkste overige schulden per 31 december 2022:

Omschrijving	Bedrag
Belastingdienst, loonheffing december 2022	€ 442.000
Gem. Doetinchem, dienstverl. 4e kw. 2022	€ 114.000
ODRN, omzet 2022	€ 97.000
ABP, premie december 2022	€ 86.000
DPA Cauberg-Huygens, controle sept-nov. 2022	€ 68.000
Exsin, uitbestede werkzaamheden	€ 27.000
Gemeente Berkelland, fin. administratie 2e hjr	€ 21.000
Diverse kleine(re) overige schulden	€ 136.000
Totaal	**€ 991.000**

40

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkering met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (€ 1.271.000)

Het gaat hierbij om de volgende voorschotbedragen:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoe-gingen	Aanwen-dingen	Saldo 31-12-2022
Prov. Z-H, ontwikkeling Open Wave	9.000		9.000	0
ODRN, circulaire economie	10.000		10.000	0
RvO, Ondersteuning energiebesp. plicht F21		254.870	23.328	231.542
Min. Infra en waterstaat, IB programma VTH E93		71.700	4.623	67.077
Gem. Berkelland, bijdrage 1e kw. 2023		477.587		477.587
Gem. Oude IJsselstreek, bijdrage 1e kw. 2023		241.123		241.123
Gem. Winterswijk, bijdrage 1e kw. 2023		254.009		254.009
Totaal	**19.000**	**1.299.289**	**46.951**	**1.271.338**

Nog te betalen bedragen (€ 482.000)

Omschrijving	Bedrag
Gemeente Berkelland, afrekening 2022	€ 337.000
DPA Cauberg-Huygens, diverse controles	€ 79.000
Gemeente Zutphen, 4e kw. 2022 archeologie	€ 22.000
Gemeente Bronckhorst, detachering + afrek. 2022	€ 12.000
Diverse kleinere bedragen nog te betalen	€ 32.000
Totaal	**€ 482.000**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen.

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Achterhoek heeft een huurverplichting voortvloeiend uit een 1-jarig huurcontract eindigend op 31 december 2022 met een optie tot jaarlijkse verlenging. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd. De huurlasten voor 2023 bedragen € 175.000.

41

WNT-verantwoording 2022 Omgevingsdienst Achterhoek

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Achterhoek. Het voor de Omgevingsdienst Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,-. Dit betreft het algemeen WNT-bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	**P.G.M. van Oosterbosch**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.476,02	
Beloningen betaalbaar op termijn	18.005,04	
Subtotaal	*119.481,06*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	192.240,00	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	119.481,06	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	**P.G.M. van Oosterbosch**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.184,52	
Beloningen betaalbaar op termijn	18.110,76	
Subtotaal	*114.295,28*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.010,00	
Bezoldiging	114.295,28	

42

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen: niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder: niet van toepassing.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.H.A van Oostrum	DB/AB vz
B.T.M. Porskamp	DB/AB
M. Eggink-Meuleman	DB/AB
S.L. Hiddinga	DB/AB
T.M.M. Kok	AB
H.G. Bulten	AB
J.R. Mos	AB
G.E. Visser	AB
H.J.M. Verschure	AB
P. van 't Hoog	AB
W.J.A. Gerritsen	voormalig DB/AB
W.W. Buunk	voormalig DB/AB
F.H.T. Langeveld	voormalig AB
O.E.T. van Dijk	voormalig AB
I.T.F. Klein Gunnewiek	voormalig AB
L.J. Werger	voormalig AB
P.G.J. Kerris	voormalig AB
R.R.S. Bosch	voormalig AB

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800: niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is: niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is: niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen: niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

43

Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten per programma

Jaar 2022; x 1.000 euro

x 1.000 euro	Taakveld	Begroting 2022 Baten	Begroting 2022 Lasten	Begroting na wijz Baten	Begroting na wijz Lasten	Realisatie 2022 Baten	Realisatie 2022 Lasten	Begr-real Saldo
Programmaplan								
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	2.027	1.053	2.027	1.442	1.923	1.325	13
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	4.957	2.895	4.957	2.922	5.007	3.219	-247
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	1.297	952	1.529	1.210	2.095	1.955	-180
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer							
Eigen stelseltaak		102	120	75	89	56	66	4
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			701		257		459	-202
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	4		4		424	219	201
Overzichten								
Overhead	0.4 Overhead onderst. Organisatie		2.601		2.644	0	2.646	-2
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treausury							
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		65		28	0	0	28
Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten normale bedrijfsvoering		8.387	8.387	8.592	8.592	9.505	9.889	-384
Verrekening met deelnemers batig saldo 2021							104	-104
Ontrekking algemene reserve ivm saldo 2021						104		104
Gerealiseerde resultaat		8.387	8.387	8.592	8.592	9.609	9.993	-384

De baten en lasten over de programma's zijn op directe wijze toegerekend aan de hand van de directe kosten en opbrengsten per productgroep. De baten en lasten zijn weergegeven aan de hand van het format dat met de Gelderse Omgevingsdiensten onderling is afgesproken. Voor de toelichting op de programma's wordt verwezen naar de desbetreffende beleidshoofdstukken.

Baten en lasten naar kosten categorieën

Omschrijving x € 1.000		2021 Realisatie Periode P12	2022 Gewijzigde begroting	2022 Realisatie Periode P12
	LASTEN			
1	Personele kosten/Inhuur en diensten derden*	6.602	6.746	8.066
2	Organisatiekosten	641	750	843
3	Organisatieontwikkeling en SPP	35	107	16
4	Bovenregionale taken	542	346	347
5	Organisatie ondersteuning	567	615	617
6	Algemene lasten	0	28	0
	Totaal Lasten	**8.387**	**8.592**	**9.889**
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	407	79	480
25	Bijdragen deelnemers	8.084	8.513	9.025
	Totaal Baten	**8.491**	**8.592**	**9.505**
	Resultaat reguliere bedrijfsvoering	**104**	**0**	**-384**
	Verrekening resultaat (t-1)			
26	Verrekening met deelnemers rekeningsaldo	-395		-104
27	Bijdrage/Onttrekking algemene reserve	395		104
	Gerealiseerde resultaat	**104**	**0**	**-384**

44

Toelichting overzicht van baten en lasten

LASTEN (€ 1.297.000 nadelig)

Personeelskosten/ Inhuur en diensten derden (€ 1.320.000 nadelig)
De personele kosten en inhuur diensten derden bestaan uit de kosten van eigen personeel en de capaciteit van derden die wordt ingehuurd. Deze inhuur betreft zowel detacheringen als gerichte dienstverlening door bureaus. De capaciteit van derden is de flexibele schil naast de eigen capaciteit van de ODA. Opbrengsten uit detachering van medewerkers van de ODA komen ten gunste van deze post. De totale lasten vallen ruim € 1.320.000 hoger uit. Door toenemende werkzaamheden in combinatie het zeer lastig kunnen invullen van vacatures, ziekte en het starten van trainees liggen de kosten hoger dan begroot. Hier staan echter deels ook hogere opbrengsten tegenover.

Organisatiekosten (€ 93.000 nadelig)
De organisatiekosten worden gevormd door de verschillende vormen van bijkomende kosten voor personeel en organisatie. De ODA heeft meer kosten gemaakt voor opleidingen en minder voor reiskosten.

Het nadelige effect op de organisatiekosten is voornamelijk de dotatie aan de verplichte, voor ons nieuwe, voorziening verlofsparen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Hiervoor hebben wij een voorziening getroffen waar wij in 2022 een dotatie doen van € 90.720. Deze dotatie is gebaseerd op: 1 het verlof uit voormalige verlofspaarmogelijkheden, 2. bovenwettelijke vakantie-uren bij onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst, 3. de bovenwettelijke vakantie-uren en 4. de bovenwettelijke vakantie-uren gekocht uit het IKB.

Organisatieontwikkeling en SPP (€ 91.000 voordelig)
De kosten hangen samen met de ontwikkeling van de informatievoorziening van de gemeenschappelijke Omgevingsdiensten in het Gelders stelsel. Er bleven middelen over op de ontwikkeling en beheer van I-Go een informatie uitwisselingsysteem. Daarnaast blijven er middelen over voor ontwikkelingen ICT voorzieningen. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer benut zullen worden voor de inzet van Power BI.

Bovenregionale taken (€ 1.000 nadelig)

Bovenregionale taken (x € 1.000) Omschrijving	2021 Realisatie	2022 Primaire begroting	2022 gewijzigde begroting	2022 Realisatie
OD De Vallei - Kwaliteit en coördinatie stelsel	18	21	21	17
OD Rivierenland - Ketentoezicht	79	77	77	72
OD Veluwe en IJssel - Portaal en kenniscentrum	55	83	82	74
OD Regio Nijmegen - Complexe vergunningverlening	133	326		0
OD Regio Arnhem - Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	147	159	41	110
OD Noord Veluwe - Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	10	10	10	8
OD Achterhoek - Personeel en Organisatie	97	119	90	66
Diversen	3	25	25	0
Totaal	**542**	**821**	**346**	**347**

De totale uitgaven aan de partners in het stelsel bedragen € 347.000,-. Binnen de uitgaven is een onderscheid te maken tussen de pure bovenregionale taak die als organisatiekosten/overhead gelden en kosten die betrekking hebben op dienstverlening op de primaire processen vergunningverlening en toezicht en handhaving.

Organisatie ondersteuning (€ 2.000 nadelig)

Ondersteunende dienst (x € 1.000) Omschrijving	2021 Realisatie	2022 Begroting	2022 Realisatie
Berkelland - Financieel (beheer)	39	43	39
Bronckhorst - Huisvesting en Fac. Ondersteuning	150	159	159
Doetinchem - Informatisering en automatisering	347	381	388
Lochem - Personeel- en salarisadministratie)	31	32	31
Totaal	**567**	**615**	**617**

De hogere kosten van de ICT ondersteuning betreffen hogere kosten voor telefonie doorbelasting netwerk, apparatuur.

Algemene lasten (€ 28.000)
Deze post wordt gebruikt ter dekking van hogere kosten voor personele capaciteit en inhuur derden; als zodanig begroot om flexibel in te zetten. Werkelijke uitgaven vinden plaats op de andere kostencategorieën.

BATEN (€ 913.000 voordelig)

Bijdragen van derden (€ 401.000 voordelig)

Onder bijdrage derden zijn de opbrengsten verantwoord die buiten de reguliere partner werkzaamheden worden verkregen. Deze bestaat uit verschillende onderdelen. Ten eerste betreft het de inzet die we hebben geleverd voor de aanpak en ondersteuning van de stikstofdossiers bij de Provincie e.e.a. gestart in 2020. Daarnaast hebben we verdere inzet gepleegd op de coördinatie van de groene BOA's zoals dat eveneens was opgestart in 2020. Een project vanuit de Provincie. De ODA heeft subsidie ontvangen ter ondersteuning van de regionale archeologie voor de komende 4 jaar met een bedrag van € 20.000 per jaar. Tevens is er een tegemoetkoming, in de vorm van een subsidie van € 8.000 ontvangen vanuit de provincie ter versterking van de boa's. Deze is ingezet voor de aanschaf van uitrustig.

Ook zijn er vanuit het ministeries twee specifieke uitkeringen ontvangen, namelijk een uitkering IPB (interbestuurlijk programma) en een uitkering energietoezicht. De onderstaande bedragen dekken de, in 2022 gemaakte, kosten. Voor het overige betreft het kleinere bijdragen zoals de participatie in het PGS en inzet voor thema groepen externe veiligheid. De bijdrage die we andere partners vragen voor de stelseltaak P&O is eveneens verantwoord onder deze post.

Specificatie bijdrage derden (x € 1.000) Omschrijving	2022 Begroot	2022 Realisatie
Bijdrage stelseltaak HRM - Gelders stelsel	75	59
Subsidie archeologie- bevordering en ondersteuning		20
Ondersteuning Stikstofdossiers Provincie		219
Asbestdaksanering		15
Bijdrage opleiding circulaire econoie		10
Bijdrage inzet groene BOA's		67
Subsidie groene boa's		8
Specifieke uitkering IBP		14
Subsidie project Werken aan de toekomst		32
Specifieke uitkering Energietoezicht		23
Overige	4	13
Totaal	**79**	**480**

46

Bijdragen deelnemers (€ 512.000 voordelig)

Bijdrage per deelnemer (x € 1.000)	2021 Realisatie	2022 Gewijzigde begroting	2022 Realisatie
Aalten	469	483	554
Berkelland	1.185	1.361	1.082
Bronckhorst	921	1.026	1.010
Doetinchem	1.076	1.078	1.164
Lochem	771	709	866
Montferland	442	351	636
Oost Gelre	1.067	1.124	1.219
Oude IJsselstreek	665	700	927
Winterswijk	604	674	741
Zutphen	597	609	687
Provincie Gelderland/ ODRA	252	398	174
Correctie workshops 2021	34	0	-34
Totaal	**8.084**	**8.513**	**9.025**

De bijdrage van de partners was geraamd op € 8.513.000 en komt dit jaar ruim hoger uit. We zien dat de vraag vanuit de partners sterk is toegenomen. De grootste stijging is zichtbaar binnen specialistische adviezen. De verschillen per partner zijn in de afzonderlijke partner rapportages toegelicht.

Verrekening resultaat 2021

Vorig jaar sloot de ODA af met een positief resultaat. De partners hebben, conform AB besluit, een bedrag teruggestort gekregen van in totaal € 104.000,-. Dit bedrag is betaald vanuit de algemene reserve.

Incidentele baten en lasten

x € 1.000			
Baten			
n.v.t			
Totaal nadelig	0		
Kosten			
Lagere deelnemersbijdrage; personele inzet; diensten derden	-305	I	
Eenmalige uitkering personeel	-43	I	
Dotatie aan voorziening spaarverlof	-91		S
Inzet trainees	-62	I	
Lagere organisatiekosten/organisatieontwikkeling	89	I	
Algemene lasten	28	I	
Totaal nadelig	-384		
Totaal per saldo voordelig	**-384**		

I = Incidenteel
S= Structureel

47

De meeste verschillen zijn van tijdelijke aard. Afwijkingen in omzet en personele inzet, tezamen met de inzet vanuit de ketenpartners, bezien we als communicerende vaten. Hogere vraag maken we mogelijk door inzet vanuit de flexibele schil die als het ware meebeweegt met meer of minder omzet. Door het lastig invullen van vacatures en ziekte hebben we, naast de hogere vraag, ook voor deze gemiste capaciteit een beroep moeten doen op externe inzet om de werkzaamheden te kunnen verrichten. Per saldo leidt de hogere externe inzet bij aan een tekort. Deze verklaren we door het hogere uurtarief dat betaald moet worden voor de externe inzet waardoor de dekkingsbijdrage op de vaste kosten minder wordt. Met het zelf opleiden van trainees hopen we de afhankelijkheid van externe inzet voor de komende jaren te verminderen. Dat leidt nu tot extra kosten maar op termijn tot minder externe inzet.
De lagere kosten voor ICT ontwikkelingen en informatievoorziening zijn ook van tijdelijke aard. De verwachting is dat deze middelen in 2023 weer nodig zullen zijn voor de ontwikkeling van o.a. Power BI.

De hogere kosten vanwege de nieuwe cao uit 2022 (en daarmee de mogelijkheid om bovenwettelijke uren te blijven sparen) zijn van structurele aard. Jaarlijks zullen wij hogere kosten hebben de reservering/voorziening voor deze bovenwettelijke verlofuren. We zullen de opgenomen, en niet opgenomen, uren strak gaan monitoren. Structureel lagere kosten worden vertaald naar de begroting.

Aldus opgemaakt door het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek, Bronckhorst, 22 februari 2022.

De secretaris,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

De voorzitter,

drs. J.H.A. van Oostrum

48

Bijlage: SiSa verantwoordingsinformatie

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023										
	Verstrekker									
	IenW	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
		E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				Aard controle R Indicator: E93/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03*				
				€ 4.623	€ 4.623	Nee				
				Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
				Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	*Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05*	*Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06*				
			1 Deelname werk- en projectgroepen	517.5	517.5	517.5				
			12 Participeren in onderzoek naar mandaten	586.5	586.5	586.5				
			13 Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots	3519	3519	3519				
	EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)		
				Aard controle R Indicator: F21/01	*Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02*	*Aard controle R Indicator: F21/03*	*Aard controle D2 Indicator: F21/04*	*Aard controle R Indicator: F21/05*		
				€ 23.328	€ 23.328	Ja	Ja	Nee		

49