Voorwoord
Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

PAGINA VOORUIT

Omgevingsdienst TWENTE



Ontwerp programmabegroting 2024

Omgevingsdienst Twente

Voorwoord

Geachte lezers,

Met trots presenteren wij u de begroting voor het jaar 2024 van onze organisatie. Wij staan voor grote maatschappelijke opgaven, en als organisatie zijn wij vastbesloten om ons steentje bij te dragen aan de oplossing van deze uitdagingen. De begroting 2024 is het resultaat van gezamenlijke inspanning om te komen tot een robuuste en duurzame organisatie. We staan aan de vooravond van een belangrijk jaar waarin we de ontwikkelstap maken naar een stabiele, professionele organisatie. Vanuit een reële basis willen we onze samenleving en onze deelnemers bedienen.

Een van de belangrijkste elementen van deze begroting is het vertrouwen dat wij hebben in onze medewerkers, partners en stakeholders. Samenwerking en vertrouwen zijn essentieel om onze doelen te bereiken en om als organisatie te groeien en te verbeteren. We leggen verbinding met de raden/staten en zetten in op het eigenaarschap en de betrokkenheid van de gemeenten. We blijven werken aan het versterken van deze banden en het uitbouwen van ons netwerk.

Een andere belangrijke pijler van deze begroting is de nieuwe fase waarin wij ons bevinden als organisatie, mede door de implementatie van de Omgevingswet. Deze wet brengt veranderingen met zich mee en het is onze verantwoordelijkheid om hier op een succesvolle manier op in te spelen. We anticiperen, prepareren en zetten ons in om deze transitie soepel te laten verlopen en onze rol als betrouwbare partner voor onze opdrachtgevers en stakeholders te behouden.

Met deze begroting komt onze organisatie van de pioniersfase in de volgende fase. In dit kader is de begroting dan ook in een nieuw jasje gestoken waarmee we de vernieuwing uitdragen. We kijken ernaar uit om samen te werken met al onze partners en belanghebbenden om onze doelen te bereiken en een betere toekomst te creëren voor iedereen.

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente

Patrick Welman
Voorzitter Omgevingsdienst Twente



PAGINA TERUG

Programma begroting



Programma begroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

PAGINA VOORUIT

De omgevingsdienst werkt op basis van verschillende programma's. In dit hoofdstuk worden de programma's kort beschreven. Daarnaast gaan we in op de ontwikkelingen die op de OD Twente af komen.

2.1 Vergunningen

Binnen het programma Vergunningen worden alle vergunning producten opgeleverd rechtstreeks aan het bevoegd gezag of aan de aanvragers. Daarbij kan gedacht worden aan het beoordelen van meldingen op basis van het Activiteitenbesluit, beoordelingen (vormvrije) milieueffectrapportages (MER), maatwerkvoorschriften, bodemmeldingen, meldingen voor het slopen met asbest, milieu advisering bij meervoudige omgevingsvergunningen en enkelvoudige milieuvergunningverlening.

2.2 Handhaving

Wanneer bedrijven zich na een hersteltermijn niet aan de wetgeving houden, wordt er bij de zwaardere overtredingen overgegaan tot bestuursrechtelijke handhaving.
Vaak is dit in de vorm van een last onder dwangsom. In een enkel geval is dit in de vorm van een last onder bestuursdwang of het intrekken van een vergunning. Voorafgaand wordt de last bekendgemaakt en de overtreder in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen. In de meeste gevallen is een dergelijke vooraankondiging van een last onder dwangsom voldoende om de overtreding te laten beëindigen.

Strafrechtelijke handhaving valt ook onder het programma Handhaving.
Op basis van de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) komen sommige overtredingen in aanmerking voor strafrechtelijke handhaving. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om overtredingen waarbij sprake is van opzet en recidive. Strafrechtelijke handhaving heeft een preventieve werking. Het wordt gezien als een tik op de vingers die bedrijven als onplezierig ervaren.

2.3 Toezicht

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de naleving milieuregelgeving. Voor het programma Toezicht wordt gebruik gemaakt van de toezichtstrategie van het Twentse VTH-beleid. Door toezicht te houden controleren we of vergunningvoorschriften en algemeen geldende milieuregels worden nageleefd. De controles voeren we uit namens de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel.

"Het doel van controles is het verbeteren van naleefgedrag."

Het doel van controles is het verbeteren van naleefgedrag. Door het verbeteren van naleefgedrag wordt voorkomen dat schadelijke stoffen boven een wettelijk bepaald niveau in de bodem, in het water en in de lucht terecht komen. Daarnaast wordt overlast door bedrijven, bijvoorbeeld met betrekking tot geluid of geur, binnen de perken gehouden.
In het jaarlijkse toezichtprogramma staat hoeveel controles we verrichten en om wat voor soort controles het precies gaat. In de producten- en dienstencatalogus (PDC) worden de controles nader gedefinieerd. De PDC van de OD Twente kent voor het programma Toezicht 10 producten en 25 productvarianten.
Het gaat met name om controles bij bedrijven, toezicht op asbestsaneringen, toezicht op grondverplaatsingen en bodemsaneringen. De selectie van bedrijven waar we controles doen en de toezichtstrategie zijn gebaseerd op het Twentse VTH-beleid en de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS).
Een onderdeel van het programma Toezicht is de klachtafhandeling. Een voortvarende klachtafhandeling is van belang voor het vertrouwen in de overheid. Belangrijk uitgangspunt van de klachtafhandeling is dat burgers die overlast ondervinden uiterlijk binnen 10 werkdagen van de omgevingsdienst een reactie ontvangen over de vraag of de klacht gegrond is en wat de omgevingsdienst gaat doen om de overlast te verminderen.

2.4 Advies

Het programma Advies levert de specialistische producten op het gebied van geur, geluid, lucht, externe veiligheid, soortenbescherming, juridisch en bodem. We adviseren hierbij collega's van de teams Vergunningen en Toezicht & Handhaving, maar adviseren ook rechtstreeks aan de bevoegd gezagen. Daarnaast verzorgt het team het accountmanagement voor de verbinding met de deelnemers en ketenpartners. Ten slotte werken we aan programma's en projecten.

Programma begroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

2.5 Projecten

Het programma Projecten wordt steeds verder doorontwikkeld. Het streven is om een ‘echte’ projectleidersfunctie te creëren waarmee de OD Twente uiteindelijk minder afhankelijk wordt van externe projectleiders. We geven een impuls aan het projectmatig binnen de gehele organisatie. Ten slotte ontwikkelen wij de projectenrapportage verder door.

In de onderstaande afbeelding worden de uren per programma weergeven. Deze uren zijn gebaseerd op het model dat ontwikkeld is in het traject herijking financiering. De verdere uitsplitsing van uren per product worden opgesteld in de uitvoeringsprogramma’s die voorafgaand aan boekjaar 2024 opgesteld worden. In bijlage 1 wordt de urentabel verder uitgesplitst per deelnemer.

Uren per programma 2024	Uren
Vergunningen	42.719
Toezicht	76.363
Handhaving	7.021
Advies	17.457
Projecten	23.263
Eindtotaal	**166.823**

2.6 Overhead

Het programma Overhead wordt ook wel Bedrijfsvoering & Control genoemd. Dit programma omvat alle ondersteunende diensten en werkzaamheden binnen het sedundaire proces. Deze diensten zijn benodigd voor het effectief en efficiënt laten werken van het primaire proces.

2.7 Ontwikkelingen

In onderstaande paragraaf worden belangrijke ontwikkelingen beschreven die de OD Twente het komende jaar verwacht.

Omgevingswet

Binnen de programma’s zijn verschillende ontwikkelingen waar we op inspelen. De belangrijkste is wellicht de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Na vele jaren voorbereiding gaan we in 2024 toch echt van start. De projectleiding wordt vanuit het programma Advies gedaan. De belangrijkste zaken zijn: werkende ICT, aangepaste processen en de brieven. Daarnaast wordt ook gewerkt aan de cultuuromslag die van belang is. Meer oog voor participatie en de ‘ja-mits’ gedachte. Een aandachtspunt is verder de kortere proceduretijd voor sommige producten en de tijd die geïnvesteerd wordt in opleiding en training gedurende het eerste jaar.

Vlak voor de invoering van de Omgevingswet verwachten we een piek in het aantal aanvragen. Deze ontwikkeling heeft zich in het verleden vaker voorgedaan voordat er majeure wetswijzigingen zijn doorgevoerd. Binnen het programma Vergunningen moeten we dus rekening houden met een grotere werkvoorraad in het vierde kwartaal van 2023. De instroom van aanvragen wordt na inwerkingtreding van de Omgevingswet naar verwachting lager. De vorm en het proces behorende bij een aantal producten wordt ook anders (de milieuvergunning op grond van de Wabo wordt een “omgevingswet vergunning MBA”). Processen en brieven moeten hierop worden aangepast. Verder gaat de samenwerking met onze (keten)partners onder de Omgevingswet anders verlopen, nieuwe ICT-systemen en kortere beslistermijnen zorgen voor een nieuwe dynamiek onder de Omgevingswet. In het eerste jaar na inwerkingtreding zijn waarschijnlijk verbeteringen in het proces nodig. Hiervoor wordt capaciteit geraamd.

"Een aandachtspunt is de kortere proceduretijd voor sommige producten en de tijd die geïnvesteerd wordt in opleiding en training gedurende het eerste jaar."

Omgevingsadviseurs

Een tweede ontwikkeling is de positionering van een nieuwe functiegroep, die van Omgevingsadviseur. De OD Twente heeft twee jaar geëxperimenteerd met een dergelijke functie en vanaf 2024 wordt dit naar een volwaardig specialisme gebracht. De functie voorziet in het grijze gebied tussen vergunningverlening en advies en houdt zich bezig met brede ruimtelijke opgaven. Denk hierbij aan functiewijzigingen op het platteland of de impact van de energietransitie. Er is behoefte aan adviseurs die met generalistische kennis dicht bij gemeenten adviseren over milieuthema's.

Energie en duurzaamheid

Een derde ontwikkeling is het inzetten op circulaire economie en energie en duurzaamheid. Dit beleidsthema krijgt een steeds hogere prioriteit. Door middel van een cluster Energie speelt de OD Twente in op dit thema. Er wordt geïnvesteerd in het op peil brengen van kennis binnen de eigen bezetting. Via een specifieke uitkering vanuit het Rijk is de OD Twente in staat om dit specialisme te laten groeien naar een robuuste omvang. We zien in toenemende mate dat bevoegd gezagen hun opgaves op dit thema samen met de OD Twente willen realiseren.

CO2 reductie werkgebonden personenmobiliteit

Vanaf 1 juli 2023 gaat het besluit CO2 reductie werkgebonden personenmobiliteit in. Dit besluit gaat over het omlaag brengen van de CO2 uitstoot als gevolg van woon-werk verkeer.
Dit besluit komt voort uit het Klimaatakkoord.
Het doel is dat de CO2-emissie door werkgebonden personenmobiliteit in 2030 met 44% is teruggedrongen.
Vanaf 1 juli 2023 moeten bedrijven en overheidsorganisaties met 100 of meer werknemers jaarlijks rapporteren over de mobiliteit van hun werknemers. Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) bouwt een digitaal platform voor het aanleveren van de gegevens. Omgevingsdiensten krijgen een rol in het toezicht op de naleving van deze rapportageplicht.

Stikstof

Wij verwachten de nodige ontwikkelingen rondom het thema stikstof. Via de gebiedsgerichte aanpak gaat naar verwachting verschuivingen plaatsvinden in activiteiten waarbij stikstof vrijkomt. Welke impact dit precies gaat hebben is onzeker. Wel vergt dit de komende jaren veel inzet van de OD Twente.

Emissiearme stalsystemen

In toenemende mate wordt door de wetenschap, en door rechtspraak erkend dat emissiearme stalsystemen in de praktijk onvoldoende ammoniakreductie bereiken. Het ligt voor de hand dat het wettelijke systeem voor de toelating van stalsystemen, en het daarbij behorende toetsingskader voor vergunningverlening, wordt aangescherpt. Op dit moment zijn de lopende aanvragen opgeschort. Deze ontwikkeling heeft vermoedelijk ook effect op de toetsing van (lopende) aanvragen van agrarische bedrijven in 2024. Welke effect dit precies heeft op het aantal aanvragen en de benodigde capaciteit is nu nog moeilijk in te schatten.
Dit hangt af van de wettelijke ontwikkelingen en rechtspraak.

Programma begroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

PAGINA VOORUIT

Doorontwikkeling ICT

Na de ingangsdatum van de Omgevingswet is te verwachten dat veel doorgroei op het gebied van ICT nodig is. Dit vraagt naast een adequate organisatie ook extra budget voor doorontwikkeling. De OD Twente wordt meer en meer een informatiehuis, dit moet zijn weerslag in begrotingen gaan vinden.

Voor het vinden van de juiste middelen en het bepalen van de business case van ontwikkelingen, moet intensiever samengewerkt worden met ketenpartners en andere diensten. Met de komst van nieuwe medewerkers bij de OD Twente, op het gebied van informatievoorziening, komt ook meer capaciteit om invulling te gaan geven aan de ontwikkelingen en het samenwerken in de keten. Ontwikkelingen leiden vaak tot verplaatsing van waar de kosten worden gemaakt. In een aantal gevallen, zoals met de Wet open overheid (WOO) en de Wet elektronische publicatie (WEP), komen er nieuwe verplichtingen bij voor de dienst, zonder dat hiervoor direct budget is. Een R&D budget zou een invulling kunnen zijn om hierop in te spelen.

Wet open overheid en Wet elektronische publicatie

De inwerkingtreding van de Wet open overheid (WOO) heeft effect op de bedrijfsvoering van de OD Twente. De WOO bestaat grofweg uit drie onderdelen:

- Duurzame digitale omgeving;
- Passieve informatieplicht;
- Actieve informatieplicht.

Voor de WOO en de WEP zien we als dienst dat verschillende partijen vooroplopen op andere diensten en lokale overheden. Bij die partijen zien we dat de investering om bijvoorbeeld automatisch geanonimiseerd te publiceren groot is. VTH-leveranciers spelen in op deze ontwikkeling en komen met partnerintegraties of eigen oplossingen. De OD Twente bekijkt mogelijkheden om kosten te besparen door met andere diensten samen te werken, die hetzelfde VTH-systeem gebruiken.

Datagedreven werken

De doorontwikkeling van datagedreven werken vertaalt zich in de doorontwikkeling van zaakgericht werken. Vanuit de bedrijfsvoering wordt ondersteuning en verbinding met het primaire proces doorontwikkeld, zodat de doelstellingen vanuit de primaire processen zoveel mogelijk worden ondersteund. Doelstelling is en blijft dat de OD Twente alle noodzakelijke data per bedrijf en locatie beheert en actualiseert, zodat adequate informatievoorziening beschikbaar is voor aan de diverse interne en externe stakeholders. Om deze doelstelling te blijven ondersteunen wordt het cluster Informatiebeheer robuust ingericht, zoals in het Inrichtingsplan Bedrijfsvoering 2024 wordt vormgegeven. De functies en taken van Informatieadviseur en Recordmanager worden aanvullend toegevoegd in het functiegebouw.

De huidige activiteiten gericht op samenwerking met OD IJsselland worden verder geïntensiveerd. Met name op de activiteiten van kwetsbare taken/functies (oa. financiën, CISO-functie) en het datagedreven werken (oa. risicotool in samenhang met brancheprogramma's).

Arbeidsmarkt

Door de krapte op de arbeidsmarkt is het moeilijk om personeel te vinden, maar bovenal om gekwalificeerd personeel te vinden. Dit wordt veelal opgelost door inhuur en detachering. Helaas dreigt de verhouding scheef te gaan lopen voor een verantwoorde personeelsopbouw. Een bijkomend probleem is de concurrentie op de arbeidsmarkt, voor met name de hoger ingeschaalde functies. Vanaf 2024 richten we daarom het recruitment proces hoofdzakelijk op het terugdringen van inhuur of detachering en het zelf werven en aannemen. In 2023 geven we een aanzet om het recruitmentproces daarop aan te passen.

Financiële begroting

Ter voorbereiding op de begroting 2024 heeft in 2022 een traject tot herijking van de financiering plaatsgevonden. Het doel van dit traject is om tot een duurzame en reële begroting te komen met een passende financiering van de OD Twente.

Het is van belang dat de inhoud en omvang van de taakuitvoering leidend is en dat de uitvoering efficiënt blijft. In december 2022 heeft het algemeen bestuur 11 bestuurlijke uitgangspunten vastgesteld. Deze uitgangspunten zijn verwerkt in de begroting.



Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Hieronder worden de ontwikkelingen met een financiële consequentie voor de begroting 2024 benoemd:

- De begroting is opgesteld aan de hand van het aantal benodigde (productieve) uren per deelnemer, gebaseerd op de regionaal vastgestelde ambities omtrent de VTH-samenwerking. De formatie voor het primaire proces wordt hierop aangepast.
- Op basis van de nieuwe formatie voor het primaire proces beweegt ook de formatie voor de overhead mee. Daarbij blijft de formatieve overhead maximaal 17% van de totale formatie. Dit is conform het percentage in de afgelopen begrotingsjaren.
- Om tot een duurzame begroting te komen is een structureel budget van 2% van de salariskosten opgenomen voor innovatie en ontwikkeling.
- Er komt één integraal uurtarief waarbij het totaal van de exploitatiebegroting wordt gedeeld door het totaal aantal productieve uren uit de Herijking Financiering OD Twente.
- Op basis van de door de OD Twente daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend. Na deze individuele afrekening vindt bij overschotten of tekorten nog een collectieve afrekening plaats op basis van het percentage van de deelnemersbijdrage.
- Bij het financieel vertalen van producten en uren wordt uitgegaan van een productiviteit van 1360 uur per fte op jaarbasis, conform het AB besluit. IIn de tabel hiernaast wordt de opbouw van de productiviteit inzichtelijk gemaakt.

Productiviteitsnorm	Uren
Beschikbare tijd	1872
Wettelijk verlof	144
Bovenwettelijk verlof	50,4
Feestdagen	58
Bruto beschikbaar aantal uren	**1620**
Ziekteverzuim 4%	65
Netto beschikbaar aantal uren	**1555**
Indirect productief 12,5%	194
Productief	1360
Afgerond productief	**1360**
Aantal uren indirect productief per week	4,5

"Op basis van de door de OD Twente daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend."

3.1 Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabel wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten per programma. Alle bedragen in de tabel zijn afgerond en getoond in duizendtallen.

Overzicht baten en lasten	V 25,6%	T 45,8%	H 4,2%	A 10,5%	P 13,9%	Overhead	SPUK THE	Totaal
Bedragen x € 1.000								
Deelnemersbijdragen	3.233	5.778	532	1.321	**1.760**	**4.223**	**-**	**16.847**
SPUK THE	-	-	-	-	-	-	466	466
Totaal baten	**3.233**	**5.778**	**532**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**466**	**17.313**
Personeelskosten	3.070	5.486	505	1.254	1.671	2.688	-	14.674
Huisvesting & bedrijfsvoering	19	34	3	8	10	1.409	-	1.482
Overige kosten	144	258	24	59	79	126	-	690
Totaal programmalasten	**3.233**	**5.778**	**532**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**-**	**16.846**
SPUK THE	-	-	-	-	-	-	466	466
Totaal lasten	**3.233**	**5.778**	**532**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**466**	**17.313**
Reservevorming								
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.2 Toelichting op baten en lasten

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

Algemene financiële uitgangspunten

De indexaties van de budgetten zijn verwerkt conform het advies vanuit de Twentse gemeenten voor loon- en prijsontwikkelingen. Voor de loonkosten is een indexatie van 10% toegepast in de begroting. Hierbij is rekening gehouden met het principeakkoord van de Cao SGO. Voor de prijsontwikkeling is een indexatie van 12,7% toegepast. De effecten van deze indexaties op het uurtarief zijn opgenomen in bijlage 6. Als gevolg van het traject herijking financiering heeft ook een herijking van de begroting plaatsgevonden. Het doel van de herijking van de begroting is om tot een realistische en duurzame begroting te komen. In dit traject zijn besparingsmogelijkheden onderzocht en doorgevoerd. Hierdoor zijn niet alle budgetten een-op-een te vergelijken met de voorgaande begroting.

"Het doel van de herijking van de begroting is om tot een realistische en duurzame begroting te komen."

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit salariskosten en overige personeelskosten. De salariskosten kunnen onderverdeeld worden in direct personeel en indirect personeel. Direct personeel werkt aan de producten van de PDC. De salariskosten voor direct personeel zijn opgebouwd uit 122,7 fte en worden berekend op het maximum van schaal 10. Uitzondering hierop zijn de salariskosten van team Admin. Deze kosten zijn berekend op het maximum van de functieschaal. De salariskosten voor indirect personeel zijn opgebouwd uit 24,5 fte en worden berekend op het maximum van de functieschaal.

De overige personeelskosten zijn opgebouwd uit diverse kosten ter ondersteuning aan het personeel, zoals kosten voor bedrijfskleding, arbo, dienstreizen, verzekeringen, ondernemingsraad, werving en personeelsactiviteiten.

Huisvesting & bedrijfsvoering

De kosten voor huisvesting en bedrijfsvoering bestaan onder andere uit kosten voor huisvesting, diensten, automatisering, vervoer, communicatie en contributies. Het budget voor de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo maakt een groot deel uit van dit budget. Voor aanvang van het boekjaar 2024 wordt het DVO verlengd. Gesprekken hierover worden op moment van schrijven gevoerd. De omvang van het DVO blijft naar verwachting gelijk.

Het budget voor automatisering is in de begroting 2024 sterk toegenomen. De oorzaak hiervan is de groei van het aantal licenties. Deze toename is noodzakelijk door de groei van het personeelsbestand in de afgelopen jaren en de groei van de formatie als gevolg van de herijking financiering.

Overige kosten

Het budget overige kosten bestaat uit kapitaallasten, uitvoeringskosten, accountantskosten, kosten voor innovatie en ontwikkeling en onvoorzien. Om tot een robuuste begroting te komen is een structureel budget voor innovatie en ontwikkeling noodzakelijk. Het budget voor ontwikkeling is verhoogd naar een omvang van 2% van de loonkosten. Dit budget wordt onder andere ingezet voor de kosten van de ontwikkeling van ICT en automatisering. Het budget voor onvoorzien is bepaald op 1% van de totale begroting.

PAGINA VOORUIT

SPUK THE

Eind 2022 heeft het Rijk een specifieke uitkering verleend aan de OD Twente. Het betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE). De SPUK THE geldt voor een periode van 2022 tot 2026 en wordt buiten de eerder genoemde programma's inzichtelijk gemaakt.
De verantwoording verloopt via het systeem van single information, single audit (SiSa).

Bijdrage deelnemers

De bijdrage van de deelnemers wordt vanaf 2024 op andere wijze opgebouwd. Tot de begroting van 2024 was de bijdrage gebaseerd op de inbreng van fte en uren bij de oprichting van de OD Twente. Vanaf heden wordt de bijdrage van de deelnemers bepaald aan de hand van het model herijking financiering. Dit betekent dat de bijdrage vanaf 2024 wordt gebaseerd op de verwachte afname van uren per deelnemer. Na afloop van het boekjaar wordt het gerealiseerde aantal uren per deelnemer afgerekend. In bijlage 2 wordt de bijdrage per deelnemer meerjarig weergeven.

Uurtarief

Het uurtarief van de OD Twente voor boekjaar 2024 wordt berekend aan de hand van de totale kosten en het totaal aantal uren. Deze opbouw wordt in onderstaande tabel weergeven.

Opbouw uurtarief	2024
Baten 2024 (muv SPUK THE)	€ 16.846.767
Uren primair proces	166.823
Uurtarief (incl. overhead, excl. BTW)	**€ 100,99**
Uurtarief (excl. overhead, excl. BTW)	**€ 75,67**



3.3 Uiteenzetting financiële positie

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

Geprognosticeerde begin en eindbalans	Concept	Prognose	Prognose
(Bedragen x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Activa			
Vaste activa			
Immatriële vaste activa	-	-	-
Materiële vaste activa	419	313	325
	419	**313**	**325**
Vlottende activa			
Uiteenzettingen met rentetypische looptijd <1jaar	484	500	500
Liquide middelen	2.599	887	988
Overlopende activa	706	104	100
	3.789	**1.491**	**1.588**
Totaal activa	**4.208**	**1.804**	**1.913**
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen	1.786	1.089	1.089
- Algemene reserve	631	1089	1089
- Bestemmingsreserve	697	0	0
- Nog te bestemmen resultaat boekjaar	458	0	0
Voorzieningen	238	262	288
	2.024	**1.351**	**1.377**
Vlottende passiva			
Kortlopende schulden	284	286	286
- Te betalen belastingen	261	260	260
- Te betalen salariskosten	22	25	25
- Af te dragen premies	1	1	1
Overlopende passiva	1.900	167	250
	2.184	**453**	**536**
Totaal passiva	**4.208**	**1.804**	**1.913**

PAGINA VOORUIT

Vaste activa

De investeringen bestaan hoofdzakelijk uit investeringen in ICT-hardware en ICT-software en het configureren daarvan. Deze investeringen zijn benodigd om de sturing en ondersteuning van de primaire processen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. Hardware wordt in 3 jaar afgeschreven en overige investeringen worden in 5 jaar afgeschreven, daardoor zijn vervangingsinvesteringen nodig. Reeds bekende investeringen en afschrijvingen zijn meegenomen in de meerjarenbegroting.

Eigen Vermogen

De algemene reserve is bedoeld als initiële mogelijkheid om tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen. De algemene reserve wordt gevoed met positieve rekeningresultaten. In de programmabegroting 2024 is geen toevoeging aan de reserves opgenomen.

Voorzieningen

In de jaarrekening 2022 is een voorziening voor verlofsparen opgenomen. Door wijzigingen in de cao zijn de mogelijkheden tot verlofsparen van bovenwettelijke verlofuren verruimd. De voorziening is gevormd om bij opname van spaarverlof voor te zorgen dat de kosten gedekt kunnen worden.



Paragrafen



Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

In dit hoofdstuk worden de paragrafen, zoals benoemd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), beschreven die van toepassing zijn op de OD Twente.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De OD Twente hanteert momenteel geen systeem van risicomanagement, wel worden risicoanalyses uitgevoerd. De OD Twente wil uitgaan van een benadering, waarbij de beheersing van de risico's wordt gecoördineerd door team Financiën. In de loop van 2024 wordt het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing herzien.
De weerstandscapaciteit wordt voor een groot deel gevormd door de algemene reserve. Daarnaast is de post onvoorzien opgenomen van 1% van de totale exploitatie. In volgende tabel wordt de opbouw van de weerstandscapaciteit weergeven.

Weerstandsvermogen	Algemene reserve	Onvoorzien	Totaal
(Bedragen x € 1.000)			
2021	631	100	731
2022	631	98	729
2023	631	100	731
2024	631	168	799

Voor de inventarisatie van de risico's is gefocust op gebeurtenissen met materiële betekenis, in relatie tot de financiële positie van de OD Twente waarvoor geen maatregelen zijn getroffen. De risico's zijn bepaald aan de hand van een risico-inventarisatie waarvan een globaal overzicht is gegeven.

Weerstandsvermogen	Effect	Kans	Risico
(Bedragen x € 1.000)			
1. Producten- en dienstencatalogus (uniforme werkwijze)	223	25%	56
2. Aansprakelijkheid OD Twente	500	10%	50
3. Lagere productiviteit	450	30%	135
4. Risicodrager WW	100	20%	20
5. Uitval van hard- en softwaresystement	269	25%	67
6. (Landurig) ziekteverzuim	105	50%	53
7. Onderbesteding uren	422	25%	106
8. Inhuurkosten als gevolg van d e huidige arbeidsmarkt	600	50%	300
Totaal benodigde weerstandscapaciteit	**2.669**		**786**

Met behulp van het beschikbare weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit kan de weerstandsratio berekend worden. De ratio zoals hiernaast weergeven komt uit op 1,02. Volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen kan de weerstandsratio aangemerkt worden als "Voldoende". Hiermee voldoet de weerstandsratio aan het streven van de OD Twente.

Weerstandsratio	Waarde
(Bedragen x € 1.000)	
Beschikbaar weerstandsvermogen	799
Benodigde weerstandscapaciteit	663
Weerstandsratio	1,20

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

4.2 Financiering

De treasuryfunctie wordt in eigen beheer uitgevoerd. Het aantrekken van kapitaal is voor de OD Twente echter niet aan de orde. De OD Twente heeft in 2022 schatkistbankieren ingesteld. Hiermee wordt voldaan aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk. Het drempelbedrag is bepaald op € 500.000.

Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

4.3 Bedrijfsvoering

Als gevolg van de herijking financiering heeft ook een herijking van de bedrijfsvoering plaatsgevonden. Onderzocht is welke ondersteunende taken nodig zijn voor een robuuste organisatie en op welke wijze deze taken gepositioneerd kunnen worden. Uitgangspunt daarbij is dat de formatieve overhead maximaal 17% bedraagt, conform het percentage sinds de oprichting van de OD Twente. Het inrichtingsplan bedrijfsvoering wordt in de loop van 2023 vastgesteld. Hierin staat dat binnen de OD Twente een staf geformeerd gaat worden. Daarnaast krijgt het informatiebeheer een robuuste uitstraling door de invulling van een Recordmanager, Informatieadviseur en Databeheerder.

Ook de kwalitatieve functie van de CISO krijgt meer aandacht. Ook financiën en control wordt verder vormgegeven. Tot slot is er meer aandacht voor team Admin. Door de groei van het primaire proces groeit de omvang van het huidige takenpakket van team Admin mee. Daarnaast wordt het takenpakket uitgebreid, door de verschuiving van werkzaamheden van het primaire proces naar team Admin.



PAGINA VOORUIT

Bijlage 1

Uren per programma 2024	Vergunningen	Toezicht	Handhaving	Advies	Projecten	Totale uren
Gemeente Almelo	3.926	8.248	513	2.345	5.786	20.817
Gemeente Borne	1.120	1.855	175	762	1.011	4.923
Gemeente Enschede	5.922	10.468	735	1.146	1.781	20.052
Gemeente Haaksbergen	2.287	4.363	290	827	1.189	8.957
Gemeente Hellendoorn	2.525	5.235	409	572	1.064	9.804
Gemeente Hengelo	3.115	6.633	535	1.095	1.378	12.756
Gemeente Hof van Twente	4.928	7.703	1.051	1.395	2.099	17.176
Gemeente Losser	1.566	2.891	294	797	688	6.235
Noaberkracht	5.766	9.779	1.420	2.535	2.397	21.897
Gemeente Oldenzaal	1.229	3.109	404	666	659	6.068
Provincie Overijssel	3.641	3.030	85	2.004	2.241	11.000
Gemeente Rijssen-Holten	2.424	5.001	308	870	988	9.591
Gemeente Twenterand	2.041	4.327	558	1.814	1.168	9.907
Gemeente Wierden	2.229	3.721	244	630	815	7.639
Totale uren	**42.719**	**76.363**	**7.021**	**17.457**	**23.263**	**166.823**

Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Bijlage 2

Detailoverzicht baten en lasten	V 25,6%	T 45,8%	H 4,2%	A 10,5%	P 13,9%	Overhead	SPUK THE	Totaal
Bedragen x € 1.000								
Deelnemersbijdragen	3.232	5.778	531	1.321	1.760	4.223	-	16.847
SPUK Toezicht & Handhaving Energiebesparingsplicht	-	-	-	-	-	-	466	466
Totaal baten	**3.232**	**5.778**	**531**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**466**	**17.313**
Personeelskosten								
Salariskosten	2.861	5.114	470	1.169	1.558	2.473	-	13.645
Overige personeelskosten (3%)	86	153	14	35	47	74	-	409
Verplaatsingskosten	38	67	6	15	20	-	-	147
Opleidingskosten (2%)	57	102	9	23	31	49	-	273
Tijdelijke inhuur	28	50	5	11	15	91	-	200
Totaal personeelskosten	**3.069**	**5.487**	**504**	**1.254**	**1.671**	**2.688**	**-**	**14.674**
Huisvesting & bedrijfsvoering								
Huisvesting (DVO)	-	-	-	-	-	216	-	216
Diensten (externe levering obv DVO)	-	-	-	-	-	12	-	12
Diensten (externe levering overige leveranciers)	-	-	-	-	-	49	-	49
Automatisering (externe levering o.b.v. DVO)	-	-	-	-	-	1.077	-	1.077
Vervoerskosten	19	34	3	8	10	-	-	73
Communicatiekosten	-	-	-	-	-	27	-	27
Contributies/bijdragen/lidmaatschappen	-	-	-	-	-	27	-	27
Totaal huisvesting & bedrijfsvoering	**19**	**34**	**3**	**8**	**10**	**1.409**	**-**	**1.482**
Overige kosten								
Accountantskosten	-	-	-	-	-	34	-	34
Uitvoeringskosten	4	7	1	2	2	-	-	15
Ontwikkeling	70	125	11	29	38	-	-	273
Kapitaallasten	38	69	6	16	21	50	-	200
Onvoorzien	32	57	5	13	17	42	-	168
Totaal overige kosten	**144**	**258**	**24**	**59**	**79**	**126**	**-**	**691**
Totaal lasten programmabegroting	**3.232**	**5.778**	**531**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**-**	**16.847**
SPUK Toezicht & Handhaving Energiebesparingsplicht	-	-	-	-	-	-	466	466
Totaal lasten	**3.232**	**5.778**	**531**	**1.321**	**1.760**	**4.223**	**466**	**17.313**
Reservevorming	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	-	-	-	-	-	-	-	-

PAGINA VOORUIT

Bijlage 3

Meerjarenraming	2023	2024	2025	2026	2027
Bedragen x € 1.000					
Deelnemersbijdragen	14.177	16.847	17.514	18.209	18.933
SPUK THE	466	466	355	355	-
Totaal baten	**14.643**	**17.313**	**17.869**	**18.564**	**18.933**
Personeelskosten	12.611	14.674	15.288	15.927	16.593
Huisvesting & bedrijfsvoering	1.014	1.482	1.518	1.554	1.592
Overige kosten	888	690	708	728	748
Totaal programmalasten	**14.513**	**16.847**	**17.514**	**18.209**	**18.933**
SPUK THE	466	466	355	355	-
Totaal lasten	**14.979**	**17.313**	**17.869**	**18.564**	**18.933**
Besparingsambitie	-336	-	-	-	-
Reservevorming	-	-	-	-	-
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Deelnemersbijdrage meerjarig	2023	2024	2025	2026	2027
Bedragen x € 1.000					
Gemeente Almelo	2.147	2.102	2.185	2.272	2.363
Gemeente Borne	497	497	517	537	559
Gemeente Enschede	1.769	2.025	2.105	2.189	2.276
Gemeente Haaksbergen	607	905	940	978	1.017
Gemeente Hellendoorn	768	990	1.029	1.070	1.113
Gemeente Hengelo	941	1.288	1.339	1.392	1.448
Gemeente Hof van Twente	1.247	1.735	1.803	1.875	1.949
Gemeente Losser	580	630	655	681	708
Noaberkracht	1.406	2.211	2.299	2.390	2.485
Gemeente Oldenzaal	531	613	637	662	689
Provincie Overijssel	1.580	1.111	1.155	1.201	1.248
Gemeente Rijssen-Holten	681	969	1.007	1.047	1.088
Gemeente Twenterand	722	1.000	1.040	1.081	1.124
Gemeente Wierden	566	771	802	834	867
Totale deelnemersbijdrage	**14.042**	**16.847**	**17.514**	**18.209**	**18.933**

Bijlage 4

Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

Activa	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Bedragen x € 1.000	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste activa				
Immatriële vaste activa	-	-	-	-
Materiële vaste activa	325	350	375	400
	325	**350**	**375**	**400**
Vlottende activa	500	500	500	500
Uiteenzettingen met rentetypische looptijd <1jaar	988	992	848	858
Liquide middelen	100	100	100	100
Overlopende activa	1.588	1.592	1.448	1.458
Totaal programmalasten	**14.513**	**16.847**	**17.514**	**18.209**
Totaal activa	**1.913**	**1.942**	**1.823**	**1.858**

Passiva	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Bedragen x € 1.000	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste passiva				
Eigen vermogen	1.089	1.089	1.089	1.089
- Algemene reserve	1089	1089	1089	1089
- Bestemmingsreserve	0	0	0	0
- Nog te bestemmen resultaat boekjaar	0	0	0	0
Voorzieningen	288	317	348	383
	1.377	**1.406**	**1.437**	**1.472**
Vlottende passiva				
Kortlopende schulden	286	286	286	286
- Te betalen belastingen	260	260	260	260
- Te betalen salariskosten	25	25	25	25
- Af te dragen premies	1	1	1	1
Overlopende passiva	250	250	100	100
	536	**536**	**386**	**386**
Totaal passiva	**1.913**	**1.942**	**1.823**	**1.858**

Bijlage 5

Op basis van het BBV dient een uniforme basis set financiële kengetallen opgenomen te worden in de begroting. Hieronder een overzicht van de kengetallen, welke voor de Omgevingsdienst Twente van toepassing zijn. Ook is de waarderingstabel weerstandsvermogen opgenomen in deze bijlage.

Financiële kengetallen	Begroting 2023	Begroting 2024
Bedragen x € 1.000		
Netto schuldquote	-3%	-12%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3%	-12%
Solvabiliteitsratio	30%	42%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Netto schuldquote

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

Solvabiliteit

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de OD Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie. Een solvabiliteit boven 20% wordt als gezond beschouwd. De solvabiliteit van de OD Twente voldoet aan dit percentage.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de deelnemers. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Daarbij vergelijken we de structurele baten en structurele lasten met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. Het percentage van de OD Twente is 0%, waardoor structurele baten toereikend zijn aan de structurele lasten. Er is geen structurele ruimte binnen de exploitatie.

Waarderingstabel weerstandsvermogen			
Klasse	>=	<	Betekenis
A	2,00		Uitstekend
B	1,40	2,00	Ruim voldoende
C	1,00	1,40	Voldoende
D	0,80	1,00	Matig
E	0,60	0,80	Onvoldoende
F	0,00	0,60	Ruim onvoldoende

Bijlage 6

Baten en lasten per taakveld	Baten	Lasten
Bedragen x € 1.000		
Taakveld 7.4 - Milieubeheer	13.090	13.090
Taaveld 0.4 - Ondersteuning organisatie	4.223	4.223
Totaal	17.313	17.313

Effecten stijging uurtarief tussen 2023 en 2024	Tarief in €
Oorspronkelijk uurtarief 2023	87,03
Loonindexatie (10%) en prijsindexatie (12,7%)	9,36
Correctie loonkosten 2023	1,48
Verlaging productiviteit	2,10
Overige kostenstijgingen	4,44
Effect besparingen	-3,42
uurtarief 2024	**100,99**

Programmabegroting
Financiële begroting
Paragrafen
Bijlage

PAGINA VOORUIT



COLOFON

odtwente.nl

Lay-out studio SIEN

Fotografie Rikkert Harink

PAGINA TERUG