



Omgevingsdienst
Achterhoek

Begroting 2019

Meerjarenbegroting 2020 - 2022

Begroting 2019

Meerjarenbegroting 2020 - 2022

Datum: 9 maart 2018

Status: Concept

© Omgevingsdienst Achterhoek



Omgevingsdienst
Achterhoek

Elderinkweg 2, 7255 KA Hengelo (Gld)

info@odachterhoek.nl

www.odachterhoek.nl

www.gelderseomgevingsdiensten.nl



@odachterhoek



/OmgevingsdienstAchterhoek

INHOUDSOPGAVE.....	Blz.
Aanbiedingsbrief.....	4
Inleiding.....	5
I. DE BELEIDSBEGROTING.....	7
Programmaplan.....	7
Uitgangspunten begroting 2019.....	7
II. PROGRAMMA 1 - VERGUNNINGVERLENING.....	10
III. PROGRAMMA 2 - TOEZICHT EN HANDHAVING.....	11
IV. PROGRAMMA 3 - ADVIES.....	13
V. PROGRAMMA 4 - STELSELTAKEN.....	14
VI. PROGRAMMA 5 - PROJECTEN.....	16
VII. PARAGRAFEN.....	18
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	18
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.....	19
Paragraaf Financiering.....	25
Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.....	26
VIII. FINANCIËLE BEGROTING.....	27
Het Overzicht van baten en lasten.....	27
Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	27
Financiële Meerjarenbegroting 2020-2022.....	30
Overzicht van baten en lasten per taakveld.....	31
Geprognosticeerde balans.....	31
Overzicht Overhead.....	33
Overzicht Onvoorzien.....	33
IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR.....	34
Bijlage 1 Bevoorschotting door de partners.....	35

Aanbiedingsbrief

Met genoegen bied ik u namens de Omgevingsdienst Achterhoek de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2020-2022 aan.

Op 1 april 2018 bestaat de ODA 5 jaar. In de afgelopen jaren hebben we ons samen met onze partners kunnen ontwikkelen tot een volwassen en continu lerende organisatie. Voor onze partners voeren we WABO-taken uit, zoals vergunningverlening, toezicht en handhaving en advies. Deze taken zijn vooral gerelateerd aan de milieuregelgeving.

De samenwerking met de partners verloopt goed. Samen zijn we vooral op zoek naar overeenkomsten in beleid en uitvoering waardoor we efficiënt kunnen werken en duidelijkheid uitstralen naar de samenleving. De bundeling van kennis en expertise binnen de ODA maakt het mogelijk om goede kwaliteit te leveren. Op deze manier dragen we bij aan een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving in de Achterhoek.

2017 was het eerste jaar waarbij we een omzetbegroting gehanteerd hebben. Bij de begroting 2019 maken we gebruik van de opgedane kennis. We hebben veel geleerd over outputfinanciering en we kunnen stellen dat we veel meer inzicht kunnen geven over de producten en diensten die we leveren en de daarbij horende kosten. Naast onze vaste producten is er voldoende ruimte voor maatwerk.

In 2017 zijn de eerste stappen gezet naar risico- en naleefgericht toezicht en ook de branchegerichte aanpak is uitgerold. Dit zijn methodieken om de capaciteit zo efficiënt mogelijk in te zetten. We maken gebruik van kennis en ervaring over bedrijfstakken en de bedrijven die we bezoeken. Deze ervaringen worden voortdurend geactualiseerd en vertaald naar nalevingsgedrag, ook op bedrijfsniveau. Zo ontstaan er steeds meer mogelijkheden voor een efficiënte en gerichte aanpak. Deze ontwikkelingen implementeren we in nauw overleg met onze partners.

Daarnaast trekken we met onze partners op bij nieuwe ontwikkelingen zoals:

- Voorbereidingen op de *Omgevingswet*. We leveren een bijdrage vanuit onze uitvoerende taken, denken mee met de ontwikkelingen en we adviseren over de milieuaspecten.
- Ook *zoeken we de samenwerking* met andere overheidsinstanties om integraal te adviseren, toezicht te houden en te handhaven. Daarbij streven we ernaar om waar mogelijk onze aanpak op elkaar af te stemmen.
- *Ondermijning* is een thema dat steeds meer aandacht vraagt. Hier kun je bijvoorbeeld denken aan drugscriminaliteit. Samen optrekken van meerdere instanties is noodzakelijk bij de bestrijding van criminaliteit.
- We dragen bij aan het *energie en duurzaamheids*vraagstuk in de Achterhoek, o.a. door controles op de toepassing van energiebesparende maatregelen.

Met veel enthousiasme blijven we ons samen met u inzetten voor onze prachtige Achterhoek.

INLEIDING

Bestuursorganen

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 1 januari 2018 waren de besturen als volgt samengesteld:

Algemeen Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie
G.J.M. Nijland	Wethouder	Aalten	T. Kok	Wethouder
J. van Oostrum vz	Burgemeester	Berkelland	M.H.H. van Haaren	Wethouder
J. Engels	Wethouder	Bronckhorst	A. A.L.M. Spekschoor	Wethouder
F.H.J. Langeveld	Wethouder	Doetinchem	H.G. Bulten	Wethouder
B. Groot Wesseldijk	Wethouder	Lochem	S.W. van 't Erve	Burgemeester
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	W.A.R. Visser	Wethouder
V. F.M. van Uem	Wethouder	Oost Gelre	R.H.M. Hoijtink	Wethouder
H.J. Hengeveld	Wethouder	Oude IJsselstreek	Wisselend	
B.J.J. Bengevoerd	Burgemeester	Winterswijk	H.J.G. Gommers	Wethouder
C. Pennings	Wethouder	Zutphen	Wisselend	
J. Meijers	Gedeputeerde	Gelderland	Wisselend	
Secretaris				
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	M. Lammers	ODA

Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Gemeente/ Provincie	Plaatsvervanger	Functie	Gemeente
J. van Oostrum vz	Burgemeester	Berkelland			
C. Pennings	Wethouder	Zutphen	B. Groot Wesseldijk	Wethouder	Lochem
W.J.A. Gerritsen	Wethouder	Montferland	Rouleert		
H.J. Hengeveld	Wethouder	Oude IJsselstreek	Rouleert		
P.G.M. van Oosterbosch	Directeur	ODA	M. Lammers		

mevr. Pennings, dhr. Gerritsen en dhr. Hengeveld fungeren bij toerbeurt als voorzitter bij afwezigheid van de heer Van Oostrum

Op 21 maart 2018 zijn er gemeenteraadsverkiezingen. Dit kan mutaties geven in de samenstelling van de besturen.

I. DE BELEIDSBEGROTING

Het Programmaplan

Het programmaplan van de Omgevingsdienst is opgebouwd uit de volgende programma's:

- Programma 1 – Vergunningverlening
- Programma 2 – Toezicht en Handhaving Advies
- Programma 3 - Advies
- Programma 4 – Stelseltaken
- Programma 5 - Projecten

	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 1.479.473	€ 980.950
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 4.086.804	€ 2.332.134
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.125.421	€ 1.063.089
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer	€ 100.000	€ 490.100
Eigen stelseltaak			
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 140.000	€ -
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.005.426
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 60.000
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting		
Saldo van baten en lasten		€ 6.931.698	€ 6.931.698
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 6.931.698	€ 6.931.698

Uitgangspunten begroting 2019

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 13 november 2017 de volgende uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2019 vastgesteld.

Outputfinanciering

In 2017 is gestart met outputfinanciering. Belangrijk uitgangspunt van outputfinanciering is dat de opdrachtgever betaalt voor geleverde producten tegen vooraf bepaalde prijzen. De raming in de begroting is gebaseerd op een geraamd aantal producten tegen geraamde kosten. Gedurende het jaar zullen kleine en grotere verschillen optreden t.a.v. productie en kosten. Eind 2016 zijn er afspraken gemaakt hoe met deze verschillen om te gaan.

Beleid en nieuw beleid

De begroting 2019 te baseren op de begroting 2018 met als vertrekpunt het bestaande beleid 2017. Beleidswijzigingen die consequenties hebben voor de begroting 2018 (en volgende jaren), worden in de begroting 2019 verwerkt dan wel via de eerste begrotingswijziging 2018.

Van nieuw beleid is sprake wanneer de OD Achterhoek nieuwe taken krijgt toebedeeld.

BTW en Vpb

De begroting zonder kostprijsverhogend BTW-effect op te stellen en een risico in onze risicoanalyse op te nemen in verband met de maximalisatie van het BTW-compensatiefonds.

Met betrekking tot de vennootschapsbelasting loopt de OD Achterhoek geen risico. Activiteiten met een wettelijke grondslag zijn vrijgesteld. Voor de overige activiteiten is in de financiële verordening vastgelegd dat eventuele winst wordt terugbetaald aan de opdrachtgever zodat die de ncalculatorische kostprijs heeft betaald. Dit resultaat is bereikt door gezamenlijk overleg tussen de Belastingdienst en de Omgevingsdiensten.

Afname producten vergunningen, toezicht en handhaving en specialismen (omzet)

De inschatting van de afname van het aantal producten volgens de begroting 2018 (gebaseerd op de productiecijfers over 2016) en de productiecijfers over 2017 vormen de basis voor de afname in 2019. Mochten de opdrachtgevers hier toch van af willen wijken dan kunnen ze dit voor 1 december 2017 aangeven. Samen met de partners wordt dan bekeken of dit mogelijk is.

We zijn op dit moment bezig met het ontwikkelen van een tool voor risico- en effect gericht toezicht. De uitkomsten worden meegenomen in de werkplannen voor 2018.

Bovenregionale taken

Taken die bovenregionaal worden uitgevoerd, maar inrichting gebonden zijn, zijn opgenomen in ons productenboek. Deze lopen dus gewoon mee in de afname van de producten.

De programmatische stelseltaken worden afgerekend op uren op basis van een vastgesteld werkplan met een passende verdeelsleutel, afhankelijk van het onderwerp.

Personeelsformatie

De personeelsformatie te baseren op de aannames zoals opgenomen in de begroting 2018.

Belangrijke capaciteitsvraagstukken bereiken ons wel door ontwikkelingen op de arbeidsmarkt. Hoewel we het afgelopen jaar nog een redelijk aanbod kregen op vacatures en verschillende nieuwe collega's hebben kunnen aantrekken, merken we een toenemende krapte op de arbeidsmarkt. Dat betekent dat we een plan moeten hebben om in de toekomst over voldoende capaciteit te kunnen beschikken. Wij denken hierbij onder andere aan het zijn van een aantrekkelijk leer-werkbedrijf, waarbij aan jong aan te trekken potentieel, maar ook aan vaste medewerkers de mogelijkheid wordt geboden om te leren en werken.

Een andere ontwikkeling op de arbeidsmarkt betreft de ontwikkeling naar een inclusieve participatiemaatschappij. De ODA is een organisatie die middenin de samenleving staat en wordt vanuit die rol aangesproken op haar verantwoordelijkheid. Dit leidt tot ons voornemen om maatschappelijk verantwoord te ondernemen, waarbij we daar waar het kan, mogelijkheden aanreiken bijvoorbeeld mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Voor deze ontwikkelingen zullen we budget, middelen en faciliteiten nodig hebben om dit te kunnen vormgeven.

Indexatie

Als basis nemen we de bekende CAO-verhogingen en hanteren voor de rest van de periode een indexatie wat is gebaseerd op de CAO-verhogingen van de laatste 4 jaar. In de 1^e begrotingswijziging van 2019 wordt voor zover nodig een correctie gemaakt op basis van de dan geldende CAO. Dezelfde methode hanteren we voor de prijsindexatie op basis van de septembercirculaire.

Deze (mogelijke) begrotingswijziging is een wijziging die, op basis van artikel 28 lid 10 van de GR, niet voor zienswijze naar de gemeenten en de Provincie hoeft.

De loonindex te bepalen op 2,9% (1,5% voor 2018, 1,4% gemiddelde loonstijging); de prijsindex te bepalen op 2,3% (1,4% voor 2018 + 0.9% gemiddelde stijging).

Met efficiëntiemaatregelen streven we ernaar om de kosten van een productpakket in 2019 minder te laten stijgen dan bovengenoemde index ten opzichte van een vergelijkbaar productpakket in 2018.

Opleidingen

Het opleidingsbudget net als in vorige begrotingen vast te stellen op 2% van de loonsom.

Flexibele schil/inhuur van derden

De optimale grootte van de flexibele schil zal door het opdoen van ervaring met outputfinanciering de komende jaren moeten worden bepaald. Bij iedere vacature die ontstaat, vragen wij ons af of het noodzakelijk is om deze vast in te vullen of dat we de

loonruimte beter aan de flexibele schil kunnen toevoegen. Verder is er regelmatig behoefte aan flexibel personeel in verband met het opvangen van ziekteverzuim etc.

Ondersteunende diensten

Voor de bestaande ondersteunende diensten zullen de in de begroting 2018 opgenomen bedragen worden geactualiseerd aan de hand van de eind 2017 geldende DVO's.

Rente

Voor langlopende geldleningen een rentepercentage te hanteren gebaseerd op het rentepercentage voor langlopende geldleningen met een looptijd van 25 jaar bij de BNG.

Afschrijvingen

Investerings worden lineair afgeschreven.

Weerstandsvermogen/Onvoorzien

De relatie tussen weerstandsvermogen en benodigde weerstandscapaciteit is in een verhoudingsnorm weer te geven. In het Algemeen Bestuur van 9 november 2016 is besloten om te streven naar een voldoende weerstandscapaciteit.

Afstemming begrotingen Gelders Stelsel

Eventuele aanpassingen die bijdragen aan een betere vergelijkbaarheid van begrotingen in het Gelders Stelsel kunnen worden aangebracht.

Deelnemersbijdragen door middel van voorschotbetalingen

De productie van 2017 is als basis genomen voor de ingeschatte afname van de partners en de daarbij behorende voorschotbetalingen. Voorgaande heeft geleid tot een omzet per deelnemer die afwijkt van de deelnemersbijdrage op basis van input. De resultaten van de berekeningen zijn dus ook vooraf besproken met de partners.

Vanaf 2018 worden de kosten zoveel mogelijk direct toegerekend aan de programma's. De overige kosten worden op basis van de fte's die binnen de programma's werkzaam zijn verdeeld.

Procedure

Voor de aanbidding en vaststelling van de (ontwerp) begroting geldt de volgende procedure.

1. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerp begroting 2019 vóór 15 april 2018 aan provinciale staten en aan de gemeenteraden.
2. Provinciale staten en de gemeenteraden kunnen hun zienswijzen over de ontwerp begroting indienen bij het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst.
3. Het dagelijks bestuur verzamelt de zienswijzen en biedt de ontwerp begroting voorzien van de zienswijzen aan aan het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur stelt de begroting 2019 vervolgens vóór 1 augustus 2018 vast.
5. Onmiddellijk na vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur zendt deze de begroting ter kennisname aan provinciale staten en de gemeenteraden.
6. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval vóór 1 augustus (nieuwe termijn) aan de minister.

Voorstellen

Wij stellen u tenslotte voor:

1. De begroting 2019 vast te stellen.
2. De meerjarenbegroting 2020 – 2022 voor kennisgeving aan te nemen.
3. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen
4. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 60.000) te beslissen.

II. PROGRAMMA 1 – VERGUNNINGVERLENING

1. Wat willen we bereiken?

Vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen afhandelen en dat de verleende vergunningen bijdragen aan een veilige leefomgeving en handhaafbaar zijn. Meldingen worden beoordeeld op juistheid en volledigheid.

Vergunningverlening is lastig te plannen omdat dit voor een groot deel afhankelijk is van aanvragen van de bedrijven. De volgende prioriteiten hanteren we:

- aanvragen worden op volgorde van binnenkomst opgepakt;
- aanvragen krijgen altijd voorrang voor ambtshalve wijzigingen;
- bij piekaanbod krijgen reguliere procedures voorrang boven uitgebreide procedures, omdat in de meeste gevallen bij een (korte) reguliere procedure de vergunning na het verlopen van de proceduretermijn van rechtswege van kracht wordt.

Daarnaast verliezen door diverse oorzaken afgegeven vergunningen hun actualiteit. Voorbeelden zijn:

- jurisprudentie en wijzigingen in wet- en regelgeving;
- wijzigingen in de meest milieuvriendelijke technieken die een bedrijf kan toepassen op basis van Europese regelgeving (BREF's en BBT);
- wijzigingen in Nederlandse BBT-informatiedocumenten (best beschikbare technieken);

2. Wat gaan we daarvoor doen?

- Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeenten/provincie afgewogen worden.
- De inzet van menskracht en deskundigheid zodanig plannen dat producten met kwaliteit en integraal tot stand komen. Het klantgericht werken staat hierbij centraal.
- Het uitvoeren van afspraken met de opdrachtgevers.
- Medewerkers voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.
- Kennis van medewerkers up to date houden
- Prioriteiten stellen en het maken van meetbare doelstelling voor vergunningverlening en de actualisatie daarvan
- Klanttevredenheidsonderzoek uitvoeren.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 1 Vergunningverlening			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	1.479.473	980.950	498.523
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		443.381	-443.381
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		13.265	-13.265
Saldo van baten en lasten	1.479.473	1.437.597	41.877
Mutaties reserves			
Resultaat	1.479.473	1.437.597	41.877

III. PROGRAMMA 2 – TOEZICHT EN HANDHAVING

1. Wat willen we bereiken?

Toezicht

De ODA houdt toezicht op de naleving van milieuregelgeving. Hiervoor worden inrichtingen in de zin van de Wet Milieubeheer gecontroleerd aan de hand van een omgevingsvergunning of een melding Activiteitenbesluit. Als er voor de betreffende activiteit geen vergunning is verleend of wanneer er geen melding is ingediend, wordt erop toegezien dat dit alsnog gebeurt. Maar nog belangrijker: we zien er op toe dat bedrijven de (landelijke) regels op het gebied van milieu naleven. Vanwege de ontwikkelingen op het gebied van regels wordt hierbij nadrukkelijk aandacht geschonken aan duurzaamheid/energiethema's om bedrijven hierin te faciliteren. Ook wordt er toegezien op asbestsloop en het naleven van regels bij bodemactiviteiten (grondtransporten en bodemsaneringen).

Milieuklachten- en meldingen

De ODA neemt door burgers en/of bedrijven ingediende milieuklachten in behandeling en geeft daar een vervolg aan. Het indienen van klachten gaat via het provincieloket en digitaal via de provinciale tool S@men.

Energie

Op het gebied van energie en duurzaamheid speelt ook veel binnen de ODA. Dit is op te delen in drie onderdelen:

1. Het beoordelen van auditrapporten EED's (Europese Energie-Efficiency Richtlijn) bij grote ondernemingen;
2. Controles op het gebied van energie door middel van EnergieMaatregelenLijsten (EML) bij bedrijven;
3. Het ondersteunen van de partners in de aanpak die voortvloeit uit het Gelders Energie Akkoord (GEA).

Handhaving, bezwaar en beroep

Indien het toezicht niet leidt tot het beoogde resultaat wordt de naleving van de regels met gebruikmaking van bestuursrechtelijke handhavingsinstrumenten afgedwongen. De inzet vanuit de ODA is veel meer gericht op het bewustmaken van de regelgeving. Vanuit de missie en visie van de ODA is een kernwaarde geformuleerd: Liever bewust maken dan handhaven! Bij de uitvoering van onze taken wordt natuurlijk vanuit die kernwaarde inzet gepleegd.

De afhandeling van de in dit kader ingediende bezwaar- en beroepschriften wordt ook door de ODA verzorgd.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Reguliere, projectmatige en niet geplande werkzaamheden

Naast het uitvoeren van regulier werk worden taken projectmatig opgepakt. Deze projecten hebben bijvoorbeeld betrekking op de branchegerichte aanpak, projecten uit de jaarplannen van de provincie of op stelseltaken.

Daarnaast vinden waar nodig ook niet geplande werkzaamheden plaats. Deze werkzaamheden ontstaan als gevolg van incidenten, klachten en meldingen. Maar ook door wensen van de partners op dat moment.

Risico- en naleefgericht toezicht en handhaven

Met effectgericht toezicht en handhaven wordt bedoeld dat de handhaving daar ingezet wordt waar de naleving onvoldoende is. Hier kan de meeste "milieuwinst" worden behaald. Dit is een aanpak die zich blijvend verder ontwikkelt en waarbij analyses van de gegevens gebruikt worden om de programmering optimaal te maken. Zo wordt op

termijn de inzet op gebied van toezicht minder bij bedrijven met een goed naleefgedrag (de toezicht frequentie gaat omlaag). Daarmee is meer toezicht- en handhavingscapaciteit beschikbaar voor bedrijven met een slecht(er) naleefgedrag.

Brancheplannen

Met behulp van een risico- en effectgerichte aanpak wordt ook steeds meer per branche gekeken hoe en hoe vaak milieutoezicht (reguliere controles, aspectcontroles) moet plaatsvinden. naast toezicht wordt o.a. ook onderzocht of preventieve maatregelen zoals voorlichting een mogelijke oplossing biedt. Daarbij wordt ook meer gekeken naar wat de outcome is van de controles.

Dit alles gebeurt dan via brancheplannen. Dit is in 2017 gezamenlijk met de andere omgevingsdiensten binnen het Gelders Stelsel opgepakt. In 2018 komen de eerste resultaten van 2 branches die als pilot opgepakt zijn. Deze resultaten worden dan gebruikt als basis voor de andere brancheplannen. Het maken van deze brancheplannen zal dan voor een groot deel in 2019 plaats vinden.

Beleid

De ODA draagt bij aan de ontwikkeling van het lokale handhavingsbeleid en er wordt elk jaar een jaarverslag en een toezicht- en handhavingsprogramma opgesteld. Vanuit de analyses van het jaarverslag worden de speerpunten voor het toekomstige uitvoeringsbeleid bepaald. Daarmee wordt het geheel een transparante beleidscyclus met samenhang tussen de diverse onderdelen.

Het project Actieplan Ammoniak is afgerond maar het gedoogbeleid nog niet. Voor de verdere aanpak van dit gedoogbeleid wordt een plan gemaakt waarbij ook de uitvoering in 2020 (hoe worden controles opgepakt omdat veel bedrijven gebruik maken van het actieplan) inzichtelijk wordt gemaakt. Per 2020 moeten ze allemaal voldoen aan het nieuwe strenge besluit of zijn gestopt. In de aanloop naar 2020 moet al rekening gehouden worden met deze situatie. Dit nemen we in de jaarlijkse HUP's mee.

Onze partners hebben de Gelderse naleef- en sanctiestrategie of al vastgesteld of gaan ze vaststellen in 2018. De Landelijke HandhavingsStrategie is hierin opgenomen. Deze werkwijze zal in 2018 concreet in onze werkprocessen worden geïmplementeerd.

De ODA hanteert als uitgangspunt dat de uitvoering van de basistaken voldoen aan de landelijk gestelde kwaliteitscriteria.

Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 2 Toezicht en Handhaving			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 2 Toezicht en Handhaving	4.086.804	2.332.134	1.754.670
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		1.224.768	-1.224.768
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		36.644	-36.644
Saldo van baten en lasten	4.086.804	3.593.546	493.258
Mutaties reserves			
Resultaat	4.086.804	3.593.546	493.258

IV. PROGRAMMA 3 – ADVIES

1. Wat willen we bereiken?

Het verstrekken van (milieu)advies over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Enerzijds zijn de adviezen een onderdeel van de vergunning- en handavingsprocedures en anderzijds zijn de adviezen gericht op ruimtelijke processen waarbij voor alle relevante aspecten een beoordeling wordt gegeven over de (on)mogelijkheden van een ruimtelijke ontwikkeling.

Het betreft adviezen op het gebied van erfgoed, archeologie, constructie, geluid, bodem, lucht, externe veiligheid, milieuzonering en juridische ondersteuning.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

- Meedenken in mogelijkheden en oplossingen, waarbij de belangen van de aanvrager, de omgeving en de gemeenten/provincie in het oog worden gehouden.
- Het verstrekken van gevraagde specialistische en juridische adviezen aan in- en externe opdrachtgevers.
- De inzet van menskracht en deskundigheid zodanig plannen dat producten met kwaliteit en integraal tot stand komen. Het klantgericht werken staat hierbij centraal.
- Binnen afgesproken termijnen leveren van advies dat voldoet aan gevraagde en/of geformuleerde afspraken
- Medewerkers voorbereiden op de komst van de Omgevingswet.
- Kennis van medewerkers up to date houden.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 3 Advies			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 3 Advies	1.125.421	1.063.089	62.332
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		337.276	-337.276
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		10.091	-10.091
Saldo van baten en lasten	1.125.421	1.410.456	-285.035
Mutaties reserves			
Resultaat	1.125.421	1.410.456	-285.035

V. PROGRAMMA 4 – STELSEL TAKEN

Inleiding

De Gelderse omgevingsdiensten zijn niet voor alle opgedragen taken voldoende “robuust”. Om die robuustheid wel te garanderen, is een Gelders stelsel ontwikkeld. Omgevingsdiensten waar bovenregionale taken zijn belegd, zorgen voor de uitvoering daarvan ten behoeve van alle Gelderse omgevingsdiensten.

De volgende bovenregionale taken zijn als volgt belegd:

Bovenregionale taak	Belegd bij
Kwaliteit en coördinatie Gelders stelsel	Omgevingsdienst De Vallei (ODDV)
Ketentoezicht	Omgevingsdienst Rivierenland ODR)
Portaal en kenniscentrum	Omgevingsdienst Veluwe en IJssel ODVIJ)
Complexe vergunningverlening	Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN)
Complexe handhaving, meetdienst en bezwaar en beroep	Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA)
Personeel en Organisatie	Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)
BSBm (Bestuurlijke Straf Beschikking milieu)	Omgevingsdienst Noord Veluwe (ODNV)

1. Wat willen we bereiken?

In Gelderland hebben gemeenten en provincie gekozen voor een samenhangend stelsel van uitvoeringsdiensten waarin nabijheid, samenhang, kwaliteit en efficiency belangrijke uitgangspunten zijn. De keus om zo veel mogelijk in de regio en daarmee in de eigen organisatie te blijven werken, maakt samenwerking tussen de uitvoeringsdiensten nodig en gewenst. Nodig omdat niet in alle regio's de uitvoering van alle taken robuust en volgens de landelijk opgestelde en vereiste kwaliteitscriteria 2.1 mogelijk is. Samenwerking is gewenst omdat het een goede manier is om kwalitatief goede producten tegen een redelijke prijs te leveren.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Kwaliteit en coördinatie Gelders stelsel

Om het Gelders stelsel van zeven uitvoeringsdiensten blijvend, op een kwalitatief goed niveau te laten functioneren, is het van groot belang duurzaam met elkaar in gesprek te zijn. De uitvoeringsdienst De Vallei voert daarover de regie. Jaarlijks bepalen de uitvoeringsdiensten samen op grond van welke indicatoren de kwaliteit wordt gemonitord.

Ketentoezicht

De regio Rivierenland is verantwoordelijk voor de analyses, de keuze van de ketens en de uitvoeringsplanning. De ketenprogramma's worden uitgevoerd in samenwerking met de medewerkers van de verschillende omgevingsdiensten.

In overleg met de ODR worden projecten bepaald voor de inzet op ketentoezicht.

Hiervoor is vanuit de ODA capaciteit beschikbaar gesteld.

Portaal en kenniscentrum

De Omgevingsdienst Veluwe-IJssel (OVIJ) fungeert als portaal en kenniscentrum. De OVIJ verzorgt de gemeenschappelijke contacten vanuit het stelsel met andere organisaties zoals het OM. Daarmee hebben deze organisaties in Gelderland één aanspreekpunt. Als kenniscentrum verzorgt de OVIJ de rol van makelaar in kennis, opleidingen etc. Uitgangspunt is de beschikbare capaciteit zo efficiënt mogelijk in te zetten.

Complexe vergunningverlening en BRZO/ IPPC (provinciale en gemeentelijke inrichtingen)

De complexe vergunningverlening en BRZO taken zijn toebedeeld aan de omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN). NB. Vanaf januari 2018 is het mandaat voor vergunningverlening van de provinciale inrichtingen van de regionale Omgevingsdiensten in Gelderland verlegd naar de ODRN.

Voor complexe vergunningverlening bij gemeentelijke inrichtingen geldt dat de bevoegdheid deze taak uit te voeren bij de betreffende gemeente blijft. Daarmee blijft de

in het gebied werkzame uitvoeringsdienst het aanspreekpunt. Voor de BRZO taken en de provinciale inrichtingen is de ODRN het aanspreekpunt en blijft de regionale omgevingsdienst op de hoogte van ontwikkelingen. Waar nodig wordt een coördinerende rol vervuld door de ODA.

Vanaf 2019 zal de financiering van de advisering door de ODRN voor de complexe gemeentelijke inrichting op omzet gebaseerd zijn. (Tot en met 2018 is dat op inputbasis.)

Complexe handhaving

De complexe handhaving, inclusief de meetwerkzaamheden, vuurwerk en het toezicht op de bodemsaneringen worden uitgevoerd door de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). De ODA is voor de complexe handhaving zelf robuust en voert deze taken zelf uit. We maken wel gebruik van de meetdienst van de ODRA.

Personeel en Organisatie

Bij de oprichting van de Gelderse Omgevingsdiensten is afgesproken dat de taken en voorzieningen op het gebied van HRM zoveel mogelijk voor alle zeven omgevingsdiensten gemeenschappelijk worden geregeld. Het gaat er daarbij niet alleen om dat beleid en instrumenten zoveel mogelijk gelijk zijn, maar ook dat gezamenlijk en gecoördineerd wordt gemanaged op loopbaanontwikkeling.

In brede zin moeten we denken aan: werving- en selectie, mobiliteit, opleidingsplanning, ziekteverzuim, inrichten interne arbeidsmarkt, ontwikkelen loopbaaninstrumenten, inrichten HRM gesprekken cyclus, uitwerking CAR-UWO, Sociaal Statuut, werkkostenregeling enz. Onze gemeenschappelijke arbeidsvoorwaarden liggen inmiddels vast in de lokale arbeidsvoorwaardenregeling Gelderse Omgevingsdiensten (LAGO). De ODA fungeert als trekker van de stelseltaak HRM. Vanuit deze rol coördineren we het Centraal Georganiseerd Overleg (CGO) en leveren we de ondersteuning voor het CGO. Ook coördineren we de taken van de Expertgroep HRM. Deze expertgroep is gezamenlijk verantwoordelijk voor de invulling en uitvoering van P&O-taken. We worden hierbij ondersteund door een arbeidsjurist van de Gemeente Ede (via Omgevingsdienst De Vallei).

Het grote voordeel van deze gezamenlijke aanpak is dat niet elke regionale uitvoeringsdienst zelf "het wiel hoeft uit te vinden". Kosten (vooral personele inzet) die hiervoor door de ODA worden gemaakt, worden verdeeld over de zeven omgevingsdiensten.

Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)

De stelseltaak coördinatie BSBm is belegd bij de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Dit gaat om de 'grijze' BSBm en de aansturing en coördinatie van de 'grijze' boa's (buitengewoon opsporingsambtenaren) die in dienst zijn van de Gelderse omgevingsdiensten. Voor deze taak wordt gebruik gemaakt van een centrale registratie. Ook de afstemming met het Openbaar Ministerie wordt door de ODNV gedaan. Daarnaast is er een vervangingspoule voor inzet en continuïteit bij de Gelderse omgevingsdiensten.

3. Wat mag het kosten?

4.

Overzicht baten en lasten Programma 4 Stelseltaken			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 4 Stelseltaken	100.000	490.100	-390.100
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead			0
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien			0
Saldo van baten en lasten	100.000	490.100	-390.100
Mutaties reserves			
Resultaat	100.000	490.100	-390.100

VI. PROGRAMMA 5 - PROJECTEN

Inleiding

In dit programma staan projecten die een incidenteel karakter hebben.

1. Wat willen we bereiken?

Projecten worden meestal gestart om een impuls te geven aan nieuwe onderwerpen of zaken die onvoldoende zijn geborgd in het primaire proces. Vooralsnog hebben we voor 2019 alleen nog maar de Omgevingswet als project. Hier kunnen natuurlijk later nog altijd projecten bijkomen.

2. Wat gaan we daarvoor doen?

Omgevingswet

De beoogde inwerkingtreding van het wetsvoorstel Omgevingswet is uitgesteld tot 2021. Ondanks dit uitstel kunnen we belangrijke stappen zetten die aansluiten bij de doelstelling van de Omgevingswet.

De Omgevingswet heeft een grote impact op het maken van beleid, regelgeving en de manier van werken in en aan de uitvoering (VTH en milieuadvisering) binnen het domein van de fysieke leefomgeving. De Omgevingswet heeft daarmee ook een grote impact op de Omgevingsdiensten. Vanuit onze milieuexpertise adviseren we onze partners over de Omgevingswet en zoeken we de verbinding. Daarnaast werken we met andere instanties samen om tot integrale advisering en dienstverlening te komen. Binnen het Gelders Stelsel zetten we bij het ontwikkelen en implementeren van de Omgevingswet zoveel mogelijk in op samenwerken, leren, ontwikkelen, afstemmen en opereren. Enerzijds kunnen we hierdoor per OD effectiever een beter resultaat bereiken. Anderzijds kan het als vliegwiel fungeren om partners vroegtijdig en goed te adviseren.

Resultaten:

- Impactanalyse naar de consequenties van de Omgevingswet voor de diensten en hun partners. Per kerninstrument van de Omgevingswet wordt nader verkend wat de gevolgen van de wet zijn voor de betrokken partijen. De gevolgen worden in beeld gebracht rekening houdend met de verschillen in takenpakketten per partner. Hierdoor worden zowel feitelijke gevolgen als kansen zichtbaar.

- Ontwikkelen van tools voor de implementatie van de Omgevingswet in de Omgevingsdienst. In kaart brengen van benodigde veranderingen in het kader van de Omgevingswet in:
 - competenties, kennis en cultuur;
 - de harde kant, zoals werkprocessen, mandaten;
 - voorgesteld tijdspad voor daadwerkelijke invoering Omgevingswet.

3. Wat mag het kosten?

Overzicht baten en lasten Programma 5 Projecten			
	Baten	Lasten	Saldo
Programmaplan			
Programma 5 Projecten	140.000		140.000
Overzicht			
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead			0
Heffing vennootschapsbelasting			
Onvoorzien			0
Saldo van baten en lasten	140.000	0	140.000
Mutaties reserves			
Resultaat	140.000	0	140.000

VII. DE 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. Risicobeheer en weerstandsvermogen
3. Financiering
4. Onderhoud kapitaalgoederen

1. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Kwaliteit

Voor de beoordeling van kwaliteit zijn de kwaliteitscriteria 2.1 de uitgangspunten. Elk jaar is er een monitoring voor zowel de procescriteria als de criteria voor de kritieke massa (op basis van capaciteit, kennis en ervaring van de medewerkers). Daaruit blijkt dat we aan veel maar nog niet alle kwaliteitscriteria volledig voldoen. In 2018 moet daardoor met name gewerkt worden aan de kwaliteitsborging door het opstellen van kwaliteitsbeleid met bijbehorende doelstellingen en prioriteiten. In 2019 zal dit nog op te stellen beleid verder ingevoerd worden in de organisatie.

Informatiebeleid en ICT

In 2017 is er een ODA archief voor de primaire taken gekomen. De gemeentes krijgen daarbij ook de mogelijkheid dit archief te gebruiken als hun archief, waardoor ze de documenten niet meer zelf hoeven te archiveren.

Het hebben van een eigen archief biedt de mogelijkheid om de werkprocessen in 2018 nog beter (digitaal) te optimaliseren. Daarbij worden ook Open Wave en koppelingen met Open Wave naar het archief en andere systemen continu verbeterd om de registratie in en het ophalen van gegevens uit Open Wave nog beter af te stemmen op de werkprocessen.

Binnen het Gelders Stelsel hebben we een Centrale Kernregistratie voor bedrijven. Alle Gelderse omgevingsdiensten zijn daarop aangesloten, waardoor uitwisseling van gegevens tussen de diensten makkelijker is. Dit centrale systeem kan ook gebruikt worden voor koppelingen met bijvoorbeeld landelijke gegevensbanken.

Front office

Tot nu zijn alle benodigde uren voor front office taken als uren meegenomen in de uiteindelijke afrekening. Vanaf 2019 zullen deze uren en kosten berekend worden in de overhead. Dit is ook in het partneroverleg afgesproken. De front office taken betreffen met name:

- de telefoondienst;
- het beantwoorden van binnengekomen mails;
- het beantwoorden van (korte) vragen van medewerkers van onze partners.

Organisatieondersteuning

De ondersteuning is nu deels belegd bij 4 partners. Dit is vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten met een korte looptijd. Dit om telkens te beoordelen of de samenwerking met de huidige partners nog wel de beste keuze is. Een korte looptijd houdt namelijk andere opties voor de toekomst altijd open.

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

De wereld om ons heen verandert snel. Dat betekent dat er altijd ontwikkelingen zijn waar geen rekening mee is gehouden. Deze ontwikkelingen kunnen de gemeente 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 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 kan de beschikbare weerstandscapaciteit uit twee posten worden berekend:

- Post onvoorzien (structurele weerstandscapaciteit, begroting 2018: € 60.000)
- Algemene reserve (incidentele weerstandscapaciteit, stand 1/1/2017: € 47.289)

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

Klasse	Waarschijnlijkheid	Kans	Referentiebeeld
1	Zeër 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	Zeër groot	90%	1 keer per jaar of <

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 kan 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. Het volgen van de werkprocessen verkleint het risico.

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 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.

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

Recentelijk is een onderhandelaarsakkoord gesloten tussen de VNG en de werknemersorganisaties resulterende in een loonstijging per 1 januari 2018 van 1,5%. Het individueel keuzebudget stijgt per 1 juli 2018 met 0,25 procentpunt. Er is nu nog geen informatie over de CAO van na 1 januari 2019. Dit geeft dus een risico. Elke procent méér aan loonindex dan de veronderstelde 1,4% in 2019 betekent een extra last van circa € 50.000 (1% van € 5.208.985). We schatten het risico op € 137.500 (klasse 3) en de kans dat zich dit 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 wordt, verplicht uit dienst gaat of in de WGA komt. We schatten het risico op € 50.0000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld)

Ziekteverzuim

In de berekening van de productieve uren is rekening gehouden met 3% ziekteverzuim. Indien het ziekteverzuim hoger is dan 3% lopen we een risico. Bij 4% ziekteverzuim is met vervanging een bedrag gemoeid van 1% van de beschikbare productieve uren keer het uurtarief. Dat is gelijk aan € 65.000. Het ziekteverzuim van de ODA over 2017 bedraagt 5,66%. Dit betreft alle ziekteverzuim, dus niet alleen het langdurig, maar ook het kortdurende ziekteverzuim. Hoewel dit redelijk in lijn ligt met het landelijk gemiddelde voor openbaar bestuur en overheidsdiensten (circa 5,5%; bron CBS), is het voor de ODA een toename van 2% ten opzichte van vorig jaar. Als het langdurig ziekteverzuim in 2019 op hetzelfde niveau blijft betekent dat een extra last van € 193.000. We schatten het risico op € 50.000 (klasse 2) en de kans dat zich dit voordoet op 50% (gemiddeld).

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. De zogenaamde vrije loonruimte waarbinnen de ODA belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen mag doen is voor 2019 becijferd op ca. € 50.000. Mocht dit "forfait" worden overschreden dan is over elke € 1.000 overschrijding € 800 (80%) belasting verschuldigd. Bij de invoering van het IKB zijn er afspraken gemaakt op basis waarvan de ODA deels kan sturen op de benutting van de vrije ruimte.

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 overschreden wordt 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

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 2016 is proefgedraaid. Een aantal normen zijn naar beneden gesteld. De kans dit risico zich voordoet is verkleind.

We schatten het risico 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. In 2017 zullen de nodige stappen worden gezet, zodat de risico's op onrechtmatige aanbestedingen zullen worden verkleind. De stappen bestaan uit het verkennen van de mogelijkheden van de inhuuroptie op werkeningelderland.nl en het participeren in een Europees aanbestedingsinitiatief van de gemeente Putten.

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.

Het risico schatten we daarom op nihil.

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	€ 137.500	50%	€ 68.750
Eigen risico voor werknemersverzekeringen	€ 50.000	50%	€ 25.000
Ziekteverzuim	€ 50.000	50%	€ 25.000
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			€ 211.250

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 voordoen. 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 € 106.000.

We verwachten overigens dat (een deel van) de geformuleerde risico's de komende jaren afnemen waardoor de ratio / het weerstandsvermogen zal toenemen.

Weerstandsvermogen

Zoals hierboven becijferd, beloopt de benodigde weerstandscapaciteit € 106.000.

De beschikbare weerstandscapaciteit is € 107.289.

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: € 107.289 / € 106.000 = 1,01

Waarderingscijfer: C

Betekenis: Voldoende

Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen Voldoende is.

Wij gaan er van uit dat de benodigde weerstandscapaciteit de komende jaren gaat afnemen in verband met verdere ontwikkeling van outputfinanciering.

Daarmee zal ook het weerstandsvermogen zeer waarschijnlijk verbeteren.

Kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen moet worden opgenomen. Doel van deze kengetallen is inzicht te verschaffen of de begroting structureel en duurzaam in evenwicht is.

Begroting 2019	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen (in procenten)	Jaarrekening	Begroting	Begroting
	2017	2018	2019
1a. Netto schuldquote	-6	-7	-6
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6	-7	-6
2. Solvabiliteitsrisico	4	11	4
3. Structurele exploitatieruimte	1	0	-5
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. Aangezien de ODA geen vaste schulden heeft en wel eigen middelen via het schatkistbankieren komt er een negatief percentage uit.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de ODA in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het percentage is relatief laag. Dit komt met name door een hoog bedrag aan kortlopende passiva. De ODA houdt dit percentage nauwlettend in de gaten.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Aangezien de geraamde structurele lasten kleiner zijn dan de geraamde structurele baten is er geen structurele exploitatieruimte.

2. PARAGRAAF FINANCIERING

Treasuryfunctie

De wet Financiering decentrale overheden (FIDO) verplicht de gemeenschappelijke regeling richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan zijn verbonden. De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Berkelland voor de omgevingsdienst Achterhoek verricht.

Risicobeheer

De ODA heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is:

- het aantrekken van langlopende geldleningen voor investeringen ten behoeve van de bedrijfsvoering;
- het overbruggen van de mate van bevoorschotting door de deelnemers.

Zodra grotere investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering.

Ook de ODA heeft te maken met het zogenaamde "schatkistbankieren". De rekeningcourant tegoeden van de ODA bij de Bank Nederlandse Gemeenten worden dagelijks afgeroomd ten gunste van 's-Rijks kas.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de lasten van de primitieve begroting. De totale lasten belopen € 6.931.698. De kasgeldlimiet bedraagt voor 2019: € 586.399.

3. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf “onderhoud kapitaalgoederen” heeft tot doel aan te tonen hoe de ODA de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt.

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.

Voor het up-to-date houden van software zijn zoveel mogelijk onderhoudscontracten afgesloten met de leveranciers. De hieraan verbonden kosten worden geacht te zijn begrepen in de vergoeding welke de ondersteunende partner ontvangt van de ODA.

Voor investeringen hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen.

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

Overigens bepaalt de financiële verordening (artikel 7) dat materiële vaste activa met economische waarde lineair worden afgeschreven.

VIII. DE FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van lasten en baten

Onderstaand de financiële begroting 2019 van de ODA met toelichting.

FINANCIËLE BEGROTING 2019		2017 Realisatie	2018 Begroting	2019 Begroting
	LASTEN			
1	Personeelskosten	5.453.475	4.945.801	5.208.598
2	Organisatiekosten	705.164	528.209	540.000
5	Inhuur organisatieontwikkeling	211.498	90.000	100.000
6	Bovenregionale taken	741.637	794.088	490.100
7	Organisatie ondersteuning	459.702	432.576	533.000
8	Algemene lasten	3.737	60.000	60.000
	Totaal Lasten	7.575.214	6.850.674	6.931.698
	BATEN			
21	Bijdragen van derden	383.846	296.224	240.000
22	Detacheringen	18.752	0	0
23	Energieproject		0	0
	Algemene baten	179.125	0	0
24	Omzet (bijdragen deelnemers)	6.696.704	6.554.450	6.691.698
	Restitutie deelnemersbijdrage	-634.941		
	Totaal Baten	6.643.486	6.850.674	6.931.698
	Resultaat voor bestemming	931.728	0	0
25	Mutaties reserves	834.943		0
	Totaal Baten	7.478.429	6.850.674	6.931.698
	Resultaat na bestemming	-96.785	0	0

Toelichting financiële begroting

LASTEN

1. Personeelskosten (€ 5.208.598)

De loonsom bestaat uit de loonsommen van het management, de managementondersteuning en van de primaire processen vergunningverlening, advies en toezicht en handhaving.

De loonsom neemt in 2019 ten opzichte van 2018 met € 263.000 toe als gevolg van:

- Loonindex 2019 1,4%
- Verhoging salarissen door periodieken

2. Organisatiekosten (€ 540.000)

De organisatiekosten bestaan uit personele organisatiekosten (opleidingen, bedrijfskleding, personeelsbijeenkomsten enz.) en bedrijfsvoeringskosten (verzekeringen, telefonie, accountant, abonnementen, ICT licenties).

De afname is een gevolg van het afronden van belangrijke organisatorische projecten zoals verbetering ICT en implementatie archief. Deze incidentele kosten treden dus in 2019 niet meer op.

4. Organisatieontwikkeling en strategische personeelsplanning (€ 100.000)

Betreft het beschikbare budget voor organisatieontwikkeling voor 2019 en een budget voor strategische personeelsplanning waaronder leer-werk-plekken. Daarbij is het ook wettelijk verplicht om banen te creëren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

5. Bovenregionale taken (€ 490.100)

Een aantal bovenregionale taken is belegd bij verschillende omgevingsdiensten. Hieronder een overzicht welke taken dit betreffen en welke omgevingsdiensten die taken uitvoeren.

Bovenregionale taak	Belegd bij	2017	2018	2019
		Realisatie	Begroting	Begroting
Kwaliteit en coördinatie stelsel	OD De Vallei	21.198	21.197	39.000
Ketentoezicht	OD Rivierenland	51.909	51.909	50.000
Portaal en kenniscentrum	OD Veluwe en IJssel	78.103	82.006	55.000
Complexe vergunningverlening	OD Nijmegen	455.378	461.704	186.804
Complexe handhaving, meetdienst en bezw	OD Arnhem	37.804	37.805	37.829
Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu	OD Noord Veluwe	3.289	6.577	3.577
Personeel en Organisatie	OD Achterhoek	93.956	117.890	117.890
Diversen	Diversen		15.000	0
Totaal		741.637	794.088	490.100

De lasten zijn geraamd op basis van de begroting volgens de zogenaamde "Bovenregionale matrix" van november 2012. De complexe vergunningverlening was vanwege stelselafspraken al bij de ODRN belegd. De ODA had nog wel de coördinatie taak hierin. Vanaf 2018 is deze taak overgedragen aan de ODRN. De bijdrage van de Provincie voor de complexe vergunningverlening wordt daarom met ingang van 2018 rechtstreeks aan de ODRN betaald. Dit betreft een bedrag van € 274.900.

Vanaf 2019 zal er een voor de ODA gunstiger verdeling van de stelseltaken plaats vinden. Deze is verwerkt in de cijfers.

De stelseltaak Personeel en Organisatie komt voor 84% (ca. € 100.000) voor rekening van de andere omgevingsdiensten.

6. Organisatie ondersteunende diensten (€ 533.000)

Ondersteunende dienst	Belegd bij	2017	2018	2019
		Realisatie	Begroting	Begroting
Financieel (beheer en beleid)	Berkelland	36.166	44.576	45.000
Huisvesting, Post en Archief Facilitair, TIP	Bronckhorst	165.528	165.000	165.000
Informatisering en automatisering	Doetinchem	223.008	188.000	288.000
Personeel (salarisadministratie en organisatie)	Lochem	35.000	35.000	35.000
Bestuurlijk juridisch	OD Regio Arnhem		0	0
Totaal		459.702	432.576	533.000

De toename van de kosten aan ondersteuning archief en ICT wordt op € 100.000 ingeschat.

8. Algemene lasten (€ 60.000)

De raming onder de algemene lasten beperkt zich tot:

- Onvoorzien € 60.000

BATEN

21. Bijdragen van derden (€ 240.000)

- Subsidie Omgevingsveiligheid van de provincie Gelderland € 140.000
 - Bijdragen Gelderse omgevingsdiensten in de P&O stelseltaken € 100.000
- Totaal € 240.000

25.Omzet (bijdragen deelnemers (€ 6.691.698)

De omzet bestaat uit de verwachte afname van de producten aan de hand van de realisatiecijfers 2017.

Deelnemer	Vergunning verlening	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	€ 91.644	€ 232.873	€ 30.916	€ 355.434
Berkelland	€ 185.679	€ 578.739	€ 324.050	€ 1.088.467
Bronckhorst	€ 127.773	€ 516.530	€ 98.321	€ 742.624
Doetinchem	€ 189.236	€ 547.397	€ 135.617	€ 872.250
Lochem	€ 109.786	€ 383.203	€ 51.287	€ 544.276
Montferland	€ 45.530	€ 173.592	€ 17.010	€ 236.132
Oost Gelre	€ 128.556	€ 459.499	€ 189.307	€ 777.363
Oude IJsselstreek	€ 109.393	€ 324.134	€ 57.241	€ 490.768
Provincie	€ 0	€ 383.417	€ 57.156	€ 440.572
Winterswijk	€ 70.620	€ 365.215	€ 106.996	€ 542.832
Zutphen	€ 93.132	€ 414.333	€ 93.516	€ 600.981
Totaal	€ 1.151.349	€ 4.378.933	€ 1.161.416	€ 6.691.698

Afrekensystematiek

Iedere opdrachtgever betaalt voor de producten die hij afneemt.

Indien aan het einde van het jaar ODA een positief of negatief resultaat behaalt, wordt de vastgestelde verrekensystematiek toegepast.

Financiële Meerjarenbegroting 2019 – 2022

FINANCIËLE BEGROTING 2019		2019 Begroting	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
	LASTEN				
1	Personeelskosten	5.208.598	5.068.598	5.068.598	5.068.598
2	Organisatiekosten	540.000	540.000	540.000	540.000
5	Inhuur organisatieontwikkeling	100.000	100.000	100.000	100.000
6	Bovenregionale taken	490.100	490.100	490.100	490.100
7	Organisatie ondersteuning	533.000	533.000	533.000	533.000
8	Algemene lasten	60.000	60.000	60.000	60.000
	Totaal Lasten	6.931.698	6.791.698	6.791.698	6.791.698
	BATEN				
21	Bijdragen van derden	240.000	100.000	100.000	100.000
22	Detacheringen	0	0	0	0
23	Energieproject	0	0	0	0
	Algemene baten	0	0	0	0
24	Omzet (bijdragen deelnemers)	6.691.698	6.691.698	6.691.698	6.691.698
	Restitutie deelnemersbijdrage				
	Totaal Baten	6.931.698	6.791.698	6.791.698	6.791.698
	Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
25	Mutaties reservees	0	0	0	0
	Totaal Baten	6.931.698	6.791.698	6.791.698	6.791.698
	Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Toelichting

Beleid

Het beleid zoals dat is geformuleerd in de begroting 2018 als vertrekpunt gefungeerd voor het opstellen van de begroting 2019 en de meerjarenraming 2020 – 2022. Beleidswijzigingen waartoe wordt besloten na 1 januari 2018 worden via begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting 2019 en volgende jaren.

Loon- en prijsontwikkelingen

Voor de jaren 2020 t/m 2022 zijn de lonen en prijzen constant verondersteld.

Bijdragen van derden

De subsidie van de Provincie Gelderland in het kader van externe veiligheid is geraamd tot en met begrotingsjaar 2019.

Overzicht incidenteel

De begroting 2019 bevat incidentele baten:
IMPULS-Subsidie van € 140.000

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Met ingang van de begroting 2018 is het volgens het nieuwe BBV verplicht om een overzicht van baten en lasten per taakveld op te nemen. Onderstaand het betreffende overzicht.

	Taakveld	Baten	Lasten
Programmaplan			
Programma 1 Vergunningverlening	7.4 Milieubeheer	€ 1.479.473	€ 980.950
Programma 2 Toezicht en handhaving	7.4 Milieubeheer	€ 4.086.804	€ 2.332.134
Programma 3 Advies	7.4 Milieubeheer	€ 1.125.421	€ 1.063.089
Programma 4 Stelseltaken	7.4 Milieubeheer	€ 100.000	€ 490.100
Eigen stelseltaak			
Kosten Gelders stelsel van Omgevingsdiensten			
Programma 5 Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 140.000	€ -
Overzichten			
Overhead	0.4 Overhead ondersteuning organisatie		€ 2.005.426
Algemene dekkingsmiddelen	0.5 Treasury		€ -
Bedrag onvoorzien	0.8 Algemene baten en lasten		€ 60.000
Heffing Vennootschapsbelasting	0.9 Vennootschapsbelasting		
Saldo van baten en lasten		€ 6.931.698	€ 6.931.698
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		€ -	€ -
Resultaat		€ 6.931.698	€ 6.931.698

Geprognosticeerde balans

De uiteenzetting van de financiële positie bevat naast een overzicht van de geraamde baten en lasten per programma ook een geprognosticeerde begin- en eindbalans voor het begrotingsjaar.

ACTIVA	Ultimo 2017		Begroot 2018		Begroot 2019	
Vaste activa						
Financiële activa						
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2		2		2	
Totaal vaste activa		2		2		2
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:						
- Vorderingen op openbare lichamen	578		0		578	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.020		866		1.020	
- Overige vorderingen	0					
		1.598		866		1.598
Liquide middelen:						
- Banksaldi						
Overlopende activa:						
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	28	44		41	28	44
- vooruitbetaalde bedragen	16				16	
Totaal vlottende activa		1.642		907		1.642
TOTAAL ACTIVA		1.644		909		1.644
PASSIVA	Ultimo 2017		Begroot 2018		Begroot 2019	
Vaste Passiva						
Eigen vermogen:						
- Algemene reserve	144		100		48	
- Bestemmingsreserves	18		0		18	
- Gerealiseerd resultaat	-96					
Voorzieningen	359		369		359	
Totaal vaste passiva		425		469		425
Vlottende Passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:						
- Banksaldi	233		0		233	
- Crediteuren	683		440		683	
- Overige schulden						
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						
- Nog te betalen bedragen	303		0		303	
Totaal vlottende passiva		1.219		440		1.219
TOTAAL PASSIVA		1.644		909		1.644
Aan natuurlijke of rechtspersonen verstrekte borg- en of garantstellingen		0		0		0

Overzichten overhead en onvoorzien

Overhead 2019	
Personeelskosten management en staf	832.426
Organisatiekosten	540.000
Inhuur organisatieontwikkeling	100.000
Organisatie ondersteuning	533.000
Totaal	2.005.426

Onvoorzien 2019	
Onvoorzien	60.000
Totaal	60.000

De presentatie van de overhead en de post onvoorzien in de tabellen in de programma's in de begroting 2019 is gebaseerd op een verdeling van deze kosten naar rato van de fte's per programma.

IX. BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Achterhoek;
gelezen het voorstel van de Dagelijks Bestuur van 22 maart 2018;

BESLUIT:

1. De begroting 2019 vast te stellen.
2. De meerjarenraming 2020 – 2022 voor kennisgeving aan te nemen.
3. De bevoorschotting overeenkomstig bijlage 1 vast te stellen.
4. Het dagelijks bestuur te machtigen over de post onvoorzien (€ 60.000) te beschikken.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 25 juni 2018.

De secretaris,

De voorzitter,

Ir. P.G.M. van Oosterbosch

drs. J.H.A. van Oostrum

Bijlage 1: Bevoorschotting door de partners 2019

Deelnemer	Vergunning verlening	Toezicht & Handhaving	Specialismen	Totaal
Aalten	€ 91.644	€ 232.873	€ 30.916	€ 355.434
Berkelland	€ 185.679	€ 578.739	€ 324.050	€ 1.088.467
Bronckhorst	€ 127.773	€ 516.530	€ 98.321	€ 742.624
Doetinchem	€ 189.236	€ 547.397	€ 135.617	€ 872.250
Lochem	€ 109.786	€ 383.203	€ 51.287	€ 544.276
Montferland	€ 45.530	€ 173.592	€ 17.010	€ 236.132
Oost Gelre	€ 128.556	€ 459.499	€ 189.307	€ 777.363
Oude IJsselstreek	€ 109.393	€ 324.134	€ 57.241	€ 490.768
Provincie	€ 0	€ 383.417	€ 57.156	€ 440.572
Winterswijk	€ 70.620	€ 365.215	€ 106.996	€ 542.832
Zutphen	€ 93.132	€ 414.333	€ 93.516	€ 600.981
Totaal	€ 1.151.349	€ 4.378.933	€ 1.161.416	€ 6.691.698