

Jaarstukken 2022



Omgevingsdienst
Veluwe IJssel

Inhoudsopgave

A. Nota van aanbidding

| | | |
|-----|---------------------------|---|
| 1.1 | Inleiding | 4 |
| 1.2 | Financieel resultaat 2022 | 8 |

B. Jaarrekening

Waarderingsgrondslagen

| | | |
|-----|--|----|
| 2.1 | Algemeen | 11 |
| 2.2 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 11 |

Balans

| | | |
|-----|---|----|
| 3.1 | Algemeen | 14 |
| 3.2 | Balans per 31 december 2022 | 14 |
| 3.3 | Toelichting | 16 |
| 3.4 | Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen en rechten | 23 |
| 3.5 | Gebeurtenissen na balansdatum | 23 |

Overzicht van baten en lasten 2022

| | | |
|-----|------------------------------------|----|
| 4.1 | Algemeen | 25 |
| 4.2 | Overzicht van baten en lasten 2022 | 25 |
| 4.3 | Toelichting | 26 |
| 4.4 | SiSa-verantwoording 2022 | 30 |

C. Jaarverslag

Programmaverantwoording

| | | |
|-----|--|----|
| 5.1 | Programma 001: Vergunningverlening | 33 |
| 5.2 | Programma 002: Handhaving | 36 |
| 5.3 | Programma 003: Projecten & Programma's | 40 |
| 5.4 | Programma 005: Advies | 42 |
| 5.5 | Programma 006: Stelseltaken | 46 |
| 5.6 | Algemene dekkingsmiddelen | 49 |

Verplichte paragrafen

| | | |
|-----|--|----|
| 6.1 | Weerstandsvermogen en Risicobeheersing | 51 |
| 6.2 | Financiering | 54 |
| 6.3 | Bedrijfsvoering | 57 |
| 6.4 | Onderhoud Kapitaalgoederen | 59 |
| 6.5 | Verbonden Partijen | 59 |
| 6.6 | Wet open overheid (Woo) | 59 |

Overzichten

| | | |
|-----|---|----|
| 7.1 | Baten en lasten per taakveld | 62 |
| 7.2 | Overhead | 63 |
| 7.3 | Incidentele baten en lasten per programma | 64 |

D. Bijlagen

| | | |
|-----|---|----|
| 8.1 | Sociaal jaarverslag 2022 | 66 |
| 8.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 70 |

A. Nota van aanbidding

1.1 Inleiding

Algemeen

Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Apeldoorn, Brummen, Epe, Voorst en de provincie Gelderland. OVIJ is een uitvoeringsorganisatie, gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen en levert producten op het gebied van Vergunning, Toezicht, Advies en Handhaving (VTH), adviseert op het gebied van ruimtelijke ordening en voert projecten uit op het gebied van milieu en duurzaamheid.

OVIJ heeft zich sinds haar oprichting in april 2013, ontwikkeld tot een gewaardeerde partner in de levering van de aan OVIJ gemandateerde VTH-producten. Wij doen dit op een transparante wijze, uitgevoerd in een – met opdrachtgevers – overeengekomen werkwijze en rapportage. Dit is onze basis, die wij structureel versterken door de levering van een steeds beter wordende productie, die kwalitatief en kwantitatief gevraagd wordt door ons werkveld. Mede door onze expertise in het VTH-vak gecombineerd met de brede kennis en ervaring op Ruimtelijke Ontwikkeling (RO) levert OVIJ integrale adviezen voor gebiedsontwikkeling en –beheer en duurzaamheid.

In dit document presenteren wij u de jaarstukken 2022, een overgangsjaar vanuit een lange periode met beperkingen door de coronamaatregelen. In een jaar van heroriëntatie van medewerkers op hun eigen baan, welke werkgever en het weer functioneren in een regulier werkproces, hebben de medewerkers van OVIJ een grote inspanning geleverd om de door opdrachtgevers gevraagde producten te leveren. Dit echter tegen meer kosten dan in de begroting was voorzien.

De continuïteit in de bezetting stond zwaar onder druk door een overspannen arbeidsmarkt. Ook bij OVIJ waren er erg veel personeelsmutaties. Verder had OVIJ te maken met een ongebruikelijk hoog ziekteverzuimpercentage, vooral veroorzaakt door een enkele medewerkers met een langdurige ziekte. Samen met de Arbeidsunie is veel aandacht geschonken aan zieke collega's. OVIJ heeft, om haar productie en het functioneren van teams en medewerkers in stand te houden, veel energie gestoken in de werving van nieuwe collega's. Zo veel mogelijk in eigen dienst, maar ook op contractbasis. In het najaar zijn goede resultaten geboekt, zodat 2023 begonnen kan worden met een bijna volledige bezetting. Wij zijn trots op onze medewerkers, die elke dag de schouders er onder zetten en gezamenlijk tot een prima resultaat zijn gekomen.

In het voorjaar van 2021 vielen beide managers uit. Dit heeft een negatieve impact gehad op het functioneren van de organisatie, de medewerkers en de productie. Wij zijn blij dat er sinds medio 2022 nieuwe managers zijn voor de teams Beheer en Ontwikkeling. Dit geeft stabiliteit, coaching en richting voor de medewerkers in de teams en draagt bij aan een stabiele bedrijfsvoering voor OVIJ. De manager van team Ontwikkeling is in dienst van OVIJ, de manager van team Beheer wordt ingehuurd tot 1 januari 2024 (in verband met het fusietraject waarin OVIJ zich bevindt).

OVIJ voert fusiegesprekken met de Omgevingsdienst Noord Veluwe (ODNV). In februari 2022 is hiervoor een intentieverklaring door beide Algemeen Besturen getekend. Voor de nieuwe Omgevingsdienst is een bedrijfsplan opgesteld. De Algemeen Besturen van beide omgevingsdiensten hebben ingestemd met een fusie binnen de kaders van het bedrijfsplan. In het voorjaar van 2023 wordt het fusievoorstel ter besluitvorming aangeboden aan de eigenaren van OVIJ en ODNV, twaalf gemeenten en de provincie Gelderland. De in 2022 gemaakte in- en externe kosten waren niet opgenomen in de begroting 2022.

Ook na de Coronaperiode blijft OVIJ het hybride werken ondersteunen. Onze medewerkers zijn enthousiast over dit werkconcept, waarin zij één of twee dagen in de week op kantoor werken en de overige dagen thuiswerken of op locatie zijn. Het werken bij OVIJ leent zich hiervoor door

de grote mate van digitalisering en het op de externe klant gerichte werkproces. OVIJ ondersteunt en faciliteert haar medewerkers door hulpmiddelen en flexibele werktijden.

OVIJ bereidt zich, nog steeds, voor op de nieuwe Omgevingswet. De ingangsdatum is nu gepland op 1 januari 2024. Dit doen wij door scholing en training. Het VTH-zaaksysteem OpenWave wordt doorontwikkeld en gereed gemaakt voor het werken onder de Omgevingswet. Wij krijgen steeds meer inzicht in het werken met het Digitaal Stelsel Omgevingswet en wat dat vraagt van ons digitale werkproces en bedrijvenbestand. OVIJ moet een grote inspanning blijven leveren om het digitale bedrijvenbestand te verbeteren. Een correct en actueel digitaal bedrijvenbestand is noodzakelijk voor een professionele en methodische uitvoering.

Programma's

In het jaarverslag worden, in overeenstemming met de begroting 2022, 5 programma's onderscheiden. De ramingen (uren), zoals die in de begroting zijn opgenomen, zijn een inschatting op basis van de toen beschikbare informatie. In de realisatie zijn soms afwijkingen zichtbaar ten opzichte van deze cijfers. Deze verschillen worden in de programmaverantwoording nader toegelicht.

Producten en diensten

Uit de cijfers in het jaarverslag blijkt dat, over de gehele linie, de geleverde productie in lijn is met de samenwerkingsovereenkomsten (SWO's) zoals die met de partners zijn overeengekomen. Binnen de programma's zijn wel verschillen zichtbaar, die nader worden toegelicht bij de betreffende programma's. Bij vraag gestuurde producten, zoals meldingen, vergunningenproducten en klachten, is OVIJ afhankelijk van de vraag van burgers en bedrijven.

Het risicogestuurde werkprogramma Toezicht en Handhaven 2022, dat deel uitmaakt van de samenwerkingsovereenkomsten (SWO's), is het uitgangspunt voor het (geplande) toezicht, uiteraard aangevuld met vraaggestuurde producten en diensten. In 2022 zijn door OVIJ binnen het programma Handhaving 2.649 producten gerealiseerd, terwijl er 2.453 producten waren geraamd (+8%). Binnen het programma is op bepaalde onderdelen een onderschrijding en op andere onderdelen een overschrijding zichtbaar ten opzichte van de geplande productie. In 2022 zijn meer klachten (524) binnengekomen dan geraamd (360). Een verschil van ongeveer 46%. Dit is niet het absolute aantal klachten, omdat voor een bedrijventerrein in Epe en een bedrijventerrein in Voorst, waar veel over geklaagd wordt, in een aparte projectovereenkomst separaat afspraken zijn gemaakt. Omdat het aantal klachten onverminderd hoog blijft, is het aantal geraamde klachten in de SWO's 2023 hoger dan in 2022.

Binnen het programma Vergunningverlening is de trend van de afgelopen jaren van meer (sloop)meldingen / maatwerkvoorschriften en minder (uitgebreide) vergunningen, ook in 2022 zichtbaar. Dit heeft gevolgen voor het aantal uitgebrachte adviezen binnen de vergunningenprocedures. Dit aantal is hierdoor lager dan gepland.

Het programma Projecten & Programma's is binnen de afgesproken kaders uitgevoerd, maar ten opzichte van de begroting zijn voor Apeldoorn minder uren aan dit programma besteed. De begrote capaciteitsinzet was 9.126 uur, terwijl 7.194 uren zijn gerealiseerd. Voornaamste oorzaak hiervan was een terugloop van opdrachten voor intern verrekenbare projecten. Door personeelwisselingen is de advisering op het gebied van Gebiedsgericht Grondwater Beheer Apeldoorn opnieuw opgezet. Daarnaast is een aantal projecten niet of beperkt in uitvoering gekomen. Overeenkomstig de notitie Outputfinanciering zijn de niet gerealiseerde uren binnen dit programma aan Apeldoorn terugbetaald.

Personeel

In het Sociaal Jaarverslag staat dat 22 medewerkers in 2022 uit dienst zijn gegaan. Hiervan zijn er 5 medewerkers per 1 januari 2022 uit dienst gegaan en 17 medewerkers in de loop van 2022. Als opvolging benoemde OVIJ in 2022 8 nieuwe medewerkers. Verder werd ter compensatie van het verlies aan menskracht veel capaciteit ingehuurd van externe adviesbureaus. In het najaar zijn 6 nieuwe medewerkers geworven, die in het eerste kwartaal van 2023 in dienst treden.

Met de medewerkers, die uit dienst gaan, wordt gesproken over hun motivatie om de carrière elders voort te zetten. Daar horen we verschillende aanleidingen. Vijf toezicht en handhaving medewerkers zetten hun loopbaan voort bij de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA). Binnen het stelsel van samenwerkende Omgevingsdiensten in Gelderland voert ODRA de toezicht- en handhavingstaken uit voor de zwaarste categorie van inrichtingen in Gelderland. Zij hebben in dit vakgebied de meest uitdagende opgave wat aantrekkelijk is voor veel medewerkers. Daarnaast wonen vier medewerkers dicht bij ODRA, wat minder reistijd geeft. Acht medewerkers gingen van de uitvoeringsorganisatie OVIJ naar beleidsorganisaties, gemeenten of provincie. Na jaren bij een uitvoeringsorganisatie te hebben gewerkt, willen zij zich vooral oriënteren op beleid en regie. Doordat de arbeidsmarkt deze mogelijkheid geeft en de persoonlijke heroriëntatie na twee jaar Corona en vooral thuiswerken, zien wij deze beweging niet alleen bij OVIJ, maar ook bij de andere omgevingsdiensten in Gelderland. Verder speelt ook de onzekerheid over het persoonlijke perspectief door de voorgenomen fusie met ODNV een rol.

Het ziekteverzuimpercentage in 2022 bedroeg 11,49% en de meldingsfrequentie was 0,91. OVIJ kende in 2022, in vergelijking met voorgaande jaren, een veel hoger ziekteverzuimpercentage. Dit is uitvoerig besproken met de begeleidend arts van de Arbo Unie. Het hoge percentage wordt vooral veroorzaakt door langdurige ziektes. Om meer inzicht te krijgen of er mogelijk een relatie is met het werken bij OVIJ, wordt er in het eerste kwartaal van 2023 een arbeidskundig onderzoek uitgevoerd.

Voor de overige gegevens betreffende het personeel van OVIJ verwijzen we naar het Sociaal Jaarverslag 2022 dat als bijlage bij deze jaarstukken is gevoegd.

Cijfers op hoofdlijnen

Dan de cijfers. Het boekjaar 2022 is afgesloten met een nadelig resultaat van € 334.665. Dit resultaat wijkt af van de prognose in de Tussentijdse Rapportage 2022. Belangrijkste oorzaak hiervan is, dat de opbrengsten uit de betaalde projecten veel lager zijn dan in de prognose in de TURAP 2022. Er zijn veel minder uren geboekt op de betaalde projecten, waardoor minder uren konden worden gefactureerd. Dat er minder uren op deze projecten zijn geboekt is vooral het gevolg van het hoge ziekteverzuim. Het ziekteverzuimpercentage bedroeg in 2022 11,49%, terwijl dit percentage normaliter tussen de 4 en 6 procent ligt. Door het hoge ziekteverzuimpercentage was er minder capaciteit beschikbaar voor de betaalde projecten en werden er dus minder uren op deze projecten geboekt.

Op 29 juni 2020 heeft het algemeen bestuur besloten een bestemmingsreserve Omgevingswet te vormen. Op 31 december 2021 was de omvang van deze bestemmingsreserve nog € 107.826. Overeenkomstig de doelstellingen van deze reserve is dit bedrag in 2022 aan deze bestemmingsreserve onttrokken en toegevoegd aan de exploitatie. Deze reserve heeft een looptijd tot en met 31 december 2023.

In overeenstemming met de GR-OVIJ moet het nadelige resultaat van € 334.665 door de partners aan OVIJ worden betaald. In hoofdstuk 3 van de Jaarstukken 2022 is een tabel opgenomen waarin het bedrag staat dat per partner moet worden betaald.

Contouren jaarstukken

Met deze jaarstukken over het jaar 2022 leggen wij zowel in financiële als beleidsmatige zin verantwoording af over het door ons gevoerde beleid. De jaarstukken bestaan uit 4 onderdelen:

- Nota van aanbidding (A)
- Jaarrekening (B)
- Jaarverslag (C)
- Bijlagen (D).

In het eerste deel, de nota van aanbidding, gaan wij in hoofdlijnen in op de bereikte resultaten. Meer gedetailleerde informatie staat vermeld in de overige hoofdstukken en paragrafen.

In het financiële deel, de jaarrekening, treft u de balans en het overzicht van baten en lasten 2022 aan. Ook de SiSa-verantwoording 2022 is hier opgenomen. De toelichting op de verschillen tussen begroting en realisatie is opgenomen in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

In het jaarverslag vindt u in de programmaverantwoording ook informatie over de geleverde prestaties. Er wordt een vergelijking gemaakt met de afspraken die zijn gemaakt in de samenwerkingsovereenkomsten 2022 die met de partners zijn gesloten. Tevens zijn in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de volgende overzichten opgenomen: baten en lasten per taakveld, overhead en incidentele baten en lasten > € 25.000.

Als bijlage is het Sociaal jaarverslag 2022 aan de jaarstukken 2022 toegevoegd. In tegenstelling tot voorgaande jaren is de verantwoording over de kwaliteitscriteria 2.2 niet meer als bijlage aan de jaarstukken 2022 toegevoegd. Dit in afwachting van de landelijke heroriëntatie binnen het Interbestuurlijk Programma (IBP) op o.a. de kwaliteitscriteria.

Het dagelijks bestuur van OVIJ
12 april 2023.

1.2 Financieel resultaat 2022

Zoals u in de inleiding heeft kunnen lezen, is het jaar 2022 afgesloten met een nadelig resultaat van € 334.665. In dit hoofdstuk gaan wij nader in op het bereikte financiële resultaat.

De gerealiseerde totale baten en lasten staan vermeld op pagina 25 van deze jaarstukken. Hieruit blijkt, dat de totale baten € 7.673.528 en de totale lasten € 8.008.193 bedragen. In de begroting 2022 (na wijziging) waren de baten en lasten geraamd op € 6.749.352. Dit betekent dat de baten en lasten veel hoger zijn uitgevallen dan in de begroting geraamd. Dit verschil is vooral veroorzaakt door extra (betaalde) opdrachten van partners en extern gefinancierde projecten die door OVIJ zijn uitgevoerd en die geen onderdeel waren van de begroting 2022. Een voorbeeld hiervan is het project Taskforce zonne-energie dat voor de gemeente Apeldoorn is uitgevoerd. In de Tussentijdse Rapportage 2022 hebben wij dit reeds gemeld en is besloten hiervoor geen begrotingswijziging in procedure te brengen, maar de verschillen toe te lichten in de jaarstukken 2022.

In onderstaande tabel presenteren wij u het rekeningresultaat van 2022.

Bedragen x € 1

| | Begroting | Realisatie | Afwijking |
|--|-----------|------------|-----------|
| Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten | 0 | -442.490 | 442.490 |
| Saldo mutaties in reserves | 0 | 107.826 | -107.826 |
| Gerealiseerde resultaat | 0 | -334.665 | 334.665 |

Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten geeft het saldo weer van de feitelijke baten en lasten, zonder dat er rekening is gehouden met stortingen in en onttrekkingen aan reserves. Dit resultaat bedraagt over 2022 afgerond € 442.490 nadelig.

Het gerealiseerde resultaat is het resultaat waarin de effecten van stortingen in en onttrekkingen aan de reserves zijn verwerkt. Deze stortingen en onttrekkingen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met uw besluiten. Dit resulteert in het gerealiseerde resultaat van afgerond € 334.665 nadelig.

Dit resultaat wijkt af van de prognoses in de Tussentijds Rapportage 2022. De belangrijkste oorzaak hiervan is, dat de opbrengsten uit betaalde projecten uiteindelijk lager zijn uitgevallen dan waarvan in de TURAP 2022 is uitgegaan. Er zijn minder uren geboekt op deze projecten, als gevolg waarvan ook minder uren zijn gefactureerd aan de opdrachtgevers. Dat er minder uren op deze projecten zijn geboekt, was vooral het gevolg van het hoge ziekteverzuim in 2022. Het ziekteverzuimpercentage bedroeg 11,49%, terwijl dit percentage normaliter tussen de 4 en 6 procent ligt.

Voor de verschillenverklaring verwijzen wij u verder naar de toelichting op de verschillen in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

B. Jaarrekening

2. Waarderingsgrondslagen

2.1 Algemeen

Door middel van een jaarrekening, jaarverslag en bijbehorende controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd aan het algemeen bestuur over het gevoerde financiële beheer in een bepaald begrotingsjaar.

2.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop de diensten of goederen geleverd zijn (lasten-baten stelsel).

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De mutaties in de reserves worden gescheiden verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel voor als na de storting in dan wel onttrekking uit de reserves inzichtelijk.

Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vlottende activa

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

Liquide middelen

Liquide middelen en overlopende posten zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Viottende passiva

De viottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

Algemene reserves zijn reserves waar het algemeen bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven.

Bestemmingsreserves zijn reserves waar het algemeen bestuur een specifiek doel aan heeft gegeven.

Voorzoningen

Voorzoningen kunnen in overeenstemming met de BBV worden gevormd als sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs kunnen worden geschat.
- Op balansdatum bestaande risico's, die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang al redelijkerwijs kan worden geschat.
- Toekomstige kosten, mits de oorsprong ligt voorafgaande aan de balansdatum en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzoningen worden gevormd tegen de nominale waarde.

COVID-19

De gebeurtenissen rondom het coronavirus COVID-19 hebben in 2022 geen nadelig effect op de activiteiten van OVIJ en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

3. Balans

3.1 Algemeen

De balans is een momentopname en geeft inzicht in de vermogenstoestand op een specifieke datum. Aan de debetzijde van de balans zijn de activa / bezittingen opgenomen. Onder deze bezittingen vallen niet alleen tastbare bezittingen, maar ook vorderingen op derden. De creditzijde van de balans geeft de passiva / financieringsbronnen weer. Dit betreft onder andere gevormde voorzieningen en reserves en schulden op lange en korte termijn.

OVIJ heeft op 31 december 2022 geen door derden aangegane geldleningen gewaarborgd en geen garantiestellingen afgegeven voor natuurlijke personen of rechtspersonen.

3.2 Balans per 31 december 2022

| (Bedragen x € 1,-) | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| ACTIVA | | |
| Vaste activa | | |
| Immateriële vaste activa | 0 | 0 |
| Materiële vaste activa | 0 | 0 |
| Financiële vaste activa | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | 0 | 0 |
| Vlottende activa | | |
| Vorraden | 0 | 0 |
| Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar | 1.111.177 | 2.302.659 |
| - Vorderingen op openbare lichamen | 821.240 | 1.146.394 |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 289.937 | 1.156.265 |
| - Overige vorderingen | 0 | 0 |
| Liquide middelen | 25.958 | 66.061 |
| - Bank- en giroaldi | 25.958 | 66.061 |
| Overlopende activa | 369.282 | 123.485 |
| - Overige nog te ontvangen bedragen | 312.170 | 43.165 |
| - Vooruitbetaalde bedragen | 57.112 | 80.320 |
| Totaal vlottende activa | 1.506.417 | 2.492.205 |
| Totaal Activa | 1.506.417 | 2.492.205 |

| (Bedragen x € 1,-) | | |
|---|-------------------|-------------------|
| PASSIVA | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
| Vaste passiva | | |
| Eigen vermogen | -184.665 | 271.608 |
| - Algemene reserve | 150.000 | 150.000 |
| - Bestemmingsreserves | 0 | 107.826 |
| - Gerealiseerde resultaat | -334.665 | 13.783 |
| Voorzieningen | 11.266 | 16.956 |
| - Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 11.266 | 16.956 |
| Schulden met een looptijd > 1 jaar | 0 | 0 |
| Totaal vaste passiva | -173.398 | 288.564 |
| Vlottende passiva | | |
| Schulden met een looptijd < 1 jaar | 408.165 | 1.484.795 |
| - Overige schulden | 408.165 | 1.484.795 |
| Overlopende passiva | 1.271.650 | 718.846 |
| - Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen | 502.208 | 525.170 |
| - Voorschot bedragen van overheidslichamen | 769.442 | 193.676 |
| Totaal vlottende passiva | 1.679.815 | 2.203.641 |
| Totaal Passiva | 1.506.417 | 2.492.205 |

3.3 Toelichting op de balans

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 821.240 | 1.146.394 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 289.937 | 1.156.265 |
| Overige vorderingen | 0 | 0 |
| Totaal | 1.111.177 | 2.302.659 |

Vorderingen op openbare lichamen betreft vooral diverse vorderingen op de partners voor de (extra) betaalde opdrachten die in 2022 voor de partners zijn uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn eind 2022 door OVIJ aan de partners gefactureerd.

De uitzettingen in 's-Rijks schatkist betreft de deelname van OVIJ aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag voor OVIJ € 1.000.000.

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|------------|------------|------------|------------|
| 2022 | | | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 217 | 196 | 261 | 218 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 783 | 804 | 739 | 782 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| 2022 | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 6.749 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 6.749 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 19.498 | 17.866 | 24.053 | 20.076 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 217 | 196 | 261 | 218 |

Uit deze tabel blijkt, dat het drempelbedrag van € 1.000.000 in 2022 niet is overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------|---------------|---------------|
| Banksaldi | 25.958 | 66.061 |
| Totaal | 25.958 | 66.061 |

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Overige nog te ontvangen bedragen | 312.170 | 43.165 |
| Vooruit betaalde bedragen | 57.112 | 80.320 |
| Totaal | 369.282 | 123.485 |

De nog te ontvangen bedragen betreffen diverse nog te ontvangen bijdrages van andere overheden, zoals de afrekeningen over 2022 van de stelseltaken die door de Gelderse omgevingsdiensten zijn uitgevoerd. Ook de vordering op de Belastingdienst voor de terug te ontvangen omzetbelasting over Q4 in 2020 valt hier onder.

De vooruit betaalde bedragen betreffen onder andere de in 2021 en 2022 vooruit betaalde kosten aan Apeldoorn voor het huren van diverse mobile devices. Deze apparatuur wordt voor meerdere jaren van Apeldoorn gehuurd, maar zijn al volledig betaald. De huurtermijn voor deze mobile devices is als volgt:

- Laptops : 4 jaar
- Beeldschermen: 4 jaar
- Telefoons : 2 jaar.

Ook het deel van de abonnementskosten voor de juridische databank van Wolters Kluwer, dat betrekking heeft op 2023, is hier verantwoord.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| Algemene reserve | 150.000 | 150.000 |
| Bestemmingsreserves | 0 | 107.826 |
| Gerealiseerde resultaat | -334.665 | 13.783 |
| Totaal | -184.665 | 271.608 |

Het verloop van de reserves in 2022 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2021 | Toevoegingen | Onttrekkingen | Bestemming resultaat vorig jaar | 31-12-2022 |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| Algemene reserve | 150.000 | 0 | 0 | 0 | 150.000 |
| Bestemmingsreserve Omgevingswet | 107.826 | 0 | 107.826 | 0 | 0 |
| Totaal | 257.826 | 0 | 107.826 | 0 | 150.000 |

De algemene reserve is bij besluit van 12 december 2013 door het algemeen bestuur ingesteld om onverwachte tegenvallers op te kunnen vangen. Om te voorkomen dat het weerstandsvermogen van OVIJ te laag is, is in 2016 door het algemeen bestuur besloten de algemene reserve aan te vullen tot een bedrag van € 150.000.

Op 29 juni 2020 heeft het algemeen bestuur besloten een bestemmingsreserve Omgevingswet te vormen. Overeenkomstig de doelstellingen van deze reserve is in 2022 een bedrag van € 107.826 aan deze bestemmingsreserve onttrokken en toegevoegd aan de exploitatie. Op 12 december 2022 heeft het algemeen bestuur besloten de looptijd van deze bestemmingsreserve te verlengen tot en met 31 december 2023.

Het gerealiseerde nadelige resultaat 2022 van € 334.665 moet in overeenstemming met de GR-OVIJ door de partners worden betaald aan OVIJ.

In onderstaande tabel is in overeenstemming met artikel 30, lid 2 van de GR-OVIJ weergegeven welke voorschotbedragen door de partners in 2022 aan OVIJ zijn betaald.

| Partner | Bedrag (€) |
|----------------------|------------------|
| Gemeente Apeldoorn | 4.277.578 |
| Gemeente Brummen | 379.053 |
| Gemeente Epe | 841.538 |
| Gemeente Voorst | 517.545 |
| Provincie Gelderland | 10.000 |
| Totaal | 6.025.714 |

In overeenstemming met artikel 31, lid 5 van de GR-OVIJ ziet de verdeelsleutel voor het betalen van het gerealiseerde resultaat in 2022 er als volgt uit.

| Partner | Bedrag (€) | Verdeelsleutel |
|---------------|------------------|----------------|
| Apeldoorn | 4.277.578 | 70,99% |
| Brummen | 379.053 | 6,29% |
| Epe | 841.538 | 13,97% |
| Voorst | 517.545 | 8,59% |
| Gelderland | 10.000 | 0,17% |
| Totaal | 6.025.714 | 100,00% |

In onderstaande tabel is per partner vermeld welk bedrag (afgerond) na vaststelling van de Jaarrekening 2022 moet worden betaald.

| Partner | Bedrag (€) |
|----------------------|-----------------|
| Gemeente Apeldoorn | -237.574 |
| Gemeente Brummen | -21.052 |
| Gemeente Epe | -46.739 |
| Gemeente Voorst | -28.744 |
| Provincie Gelderland | -555 |
| Totaal | -334.665 |

Vorzieningen

In 2014 is voor de afkoop van de kosten van het Gelders Sociaal Plan (GSP) van de provincie Gelderland de voorziening "Kosten GSP – provincie Gelderland" gevormd. De afkoopsom van de provincie Gelderland is destijds aan deze voorziening toegevoegd en hiervan wordt jaarlijks een bedrag aangewend. In 2022 is een bedrag van € 7.226 aangewend ten gunste van de exploitatie. Eind 2022 heeft de medewerker, waarvoor deze voorziening destijds is gevormd, ontslag genomen bij OVIJ. Daarom is het restant van € 9.730 van deze voorziening eind 2022 vrijgevallen.

Op 28 november 2022 heeft het Dagelijks Bestuur besloten een voorziening Verlofsparen te vormen. In de CAO Gemeenten 2021-2022 is voor medewerkers de mogelijkheid opgenomen om vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. In overeenstemming met het besluit van het Dagelijks Bestuur is in 2022 een bedrag van € 11.266 aan deze voorziening toegevoegd.

Het verloop van de voorzieningen in 2022 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2021 | Toevoeging | Vrijval | Aanwending | 31-12-2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Voorziening kosten GSP - Provincie | 16.956 | 0 | 9.730 | 7.226 | 0 |
| Voorziening Verlofsparen | 0 | 11.266 | 0 | 0 | 11.266 |
| Totaal | 16.956 | 11.266 | 9.730 | 7.226 | 11.266 |

VLOTTENDE PASSIVA

De specificatie van de post vlottende passiva is als volgt.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Schulden met een looptijd < 1 jaar | 408.165 | 1.484.795 |
| Overlopende passiva | 1.271.650 | 718.846 |
| Totaal | 1.679.815 | 2.203.641 |

Schulden met een looptijd < 1 jaar betreffen openstaande crediteuren en nog te betalen premies en loonheffing.

Overlopende passiva bestaan uit twee onderdelen, te weten nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen.

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------------|----------------|
| Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen | 502.208 | 525.170 |
| Voorschot bedragen van overheidslichamen | 769.442 | 193.676 |
| Totaal | 1.271.650 | 718.846 |

Posten die als 'nog te betalen bedragen' zijn opgenomen, betreffen kosten voor producten en diensten die in 2022 aan OVIJ zijn geleverd, maar waarvan de factuur nog niet is betaald. De kosten zijn in 2022 wel in de exploitatie genomen.

Onder 'vooruitontvangen bedragen' zijn de bedragen opgenomen die in 2022 zijn ontvangen, maar die geen betrekking hebben op het boekjaar 2022. Het betreft van gemeentes en andere overheidsinstellingen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen als dekking voor lasten in volgende begrotingsjaren, zoals de geluidsaneringsprojecten die voor de gemeente Apeldoorn worden uitgevoerd en de SPUK-uitkeringen die van het Ministerie van BZK zijn ontvangen.

Verloopoverzicht overlopende passiva, onderdeel 'vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen'

Bedragen x € 1,-

| | 31-12-2021 | Ontvangen bedragen | Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen | 31-12-2022 |
|--|----------------|--------------------|--|----------------|
| Taskforce zonne-energie (01480018*) | 77.310 | 8.754 | 86.064 | 0 |
| Gelders Ondergrond Overleg (01480022*) | 13.224 | 33.429 | 14.484 | 32.169 |
| Geluidsanering Beekbergen (01480023 - BEEKBE01) | 30.017 | 0 | 821 | 29.196 |
| Geluidsanering Beekbergen (01480023 - BEEKBE02) | 0 | 92.893 | 0 | 92.893 |
| Geluidsanering Overige deelgemeentes (01480027 - OVDEELGEM01) | 12.166 | 0 | 555 | 11.611 |
| Geluidsanering Overige deelgemeentes (01480027 - OVDEELGEM02) | 0 | 44.430 | 0 | 44.430 |
| Geluidsanering Zwolseweg (01480028 - ZWOLSEWEG01) | 30.471 | 0 | 688 | 29.784 |
| Geluidsanering Zwolseweg (01480028 - ZWOLSEWEG02) | 0 | 173.025 | 0 | 173.025 |
| Geluidsanering Beemte Broekland (01480029 - BEEMTEBROEKLAND01) | 23.956 | 0 | 466 | 23.490 |
| Geluidsanering Beemte Broekland (01480029 - BEEMTEBROEKLAND02) | 0 | 130.975 | 0 | 130.975 |
| Circulaire economie (01480032) | 6.532 | 0 | 12.180 | 0 |
| SPUK Energie (01480033*) | 0 | 130.328 | 29.458 | 100.870 |
| SPUK VTH (01480034) | 0 | 101.000 | 0 | 101.000 |
| Totaal | 193.676 | 714.833 | 144.715 | 769.442 |

3.4 Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen en rechten

Niet-verwerkte verplichtingen

De verplichting betreffende de resterende verlof- en compensabele uren uit 2022 van de medewerkers van OVIJ, is vastgesteld op € 118.233 (3.949 uur). Dit valt binnen de regels die hiervoor gelden bij OVIJ. Op basis van deze regels mag een fulltime medewerker in totaal 158 uur 'meenemen' naar het volgende boekjaar. Er mogen alleen meer uren worden meegenomen als hiervoor toestemming is gegeven door het management.

Meerjarige financiële verplichtingen

In 2022 is met de gemeente Apeldoorn een nieuwe overeenkomst gesloten voor het aanbieden van de PIOFACH-taken aan OVIJ. Deze overeenkomst heeft een looptijd heeft tot en met 2024. Het contract heeft in 2022 een waarde van 842.737 (afgerond). De kosten worden volledig gedekt door de bijdrages die de partners jaarlijks aan OVIJ betalen.

Recht frictiekosten

In 2013 is in het bedrijfsplan van OVIJ vastgelegd, dat de personele frictiekosten die het gevolg zijn van de overgang van medewerkers van de latende organisaties naar OVIJ, voor rekening van de latende organisaties komen.

De provincie Gelderland heeft deze langjarige verplichting betreffende de frictiekosten, in 2014 afgekocht. Deze afkoopsom is destijds in een voorziening gestort, waarvan jaarlijks een deel vrijvalt ten gunste van de exploitatie. In 2022 is een bedrag van € 7.226 (afgerond) aangewend ten gunste van de exploitatie. Eind 2022 heeft de medewerker, waarvoor deze voorziening destijds is gevormd, ontslag genomen bij OVIJ. Daarom is het restant van € 9.730 van deze voorziening eind 2022 vrijgevallen.

De overige partners ontvangen, voor zover van toepassing, elk jaar een factuur voor de frictiekosten van het betreffende jaar. In 2022 is een bedrag van € 53.013 (afgerond) gefactureerd aan Apeldoorn.

Financieringsovereenkomst

Per 1 november 2021 is met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) een financieringsovereenkomst overeengekomen op basis waarvan OVIJ een kredietfaciliteit heeft gekregen op haar rekening-courant. Deze overeenkomst is gesloten, omdat de salarissen van de medewerkers van OVIJ met ingang van 1 januari 2022 rechtstreeks van de rekening van OVIJ worden betaald. Tot en met 2021 werden de salarissen van de rekening van de gemeente Apeldoorn betaald en ontving OVIJ hiervoor maandelijks een factuur van Apeldoorn.

3.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie over de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

4. Overzicht van baten en lasten 2022

4.1 Algemeen

Inzicht wordt gegeven in de resultaten per programma, waarbij een vergelijking wordt gemaakt met de begroting. De verschillen t.o.v. de begroting 2022 (na wijziging) worden per programma toegelicht in het jaarverslag 2022. Wij verwijzen hiervoor naar de programmaverantwoording van het jaarverslag 2022, die deel uitmaakt van deze jaarstukken, en dan de onderdelen "Wat heeft het gekost?" en "Verschillenanalyse".

4.2 Overzicht van baten en lasten 2022

Bedragen x € 1,-

| Omschrijving programma | Raming begrotingsjaar (na wijziging) | | | Realisatie begrotingsjaar | | |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma 001: Vergunningverlening | 1.002.490 | 624.146 | 378.344 | 968.489 | 590.148 | 378.342 |
| Programma 002: Handhaving | 2.698.675 | 1.555.109 | 1.143.567 | 2.674.144 | 1.182.046 | 1.492.098 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | 896.024 | 607.356 | 288.668 | 1.634.013 | 1.502.527 | 131.485 |
| Programma 005: Advies | 1.375.161 | 1.050.924 | 324.237 | 1.374.357 | 1.014.632 | 359.725 |
| Programma 006: Stelseltaken | 777.001 | 727.116 | 49.885 | 765.017 | 645.650 | 119.367 |
| Subtotaal programma's | 6.749.352 | 4.564.651 | 2.184.701 | 7.416.020 | 4.935.002 | 2.481.018 |
| Omschrijving algemene dekkingsmiddelen: | | | | | | |
| Saldo Financieringsfunctie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige algemene dekkingsmiddelen | 0 | 2.118.859 | -2.118.859 | 149.682 | 3.073.191 | -2.923.508 |
| Subtotaal algemene dekkingsmiddelen | 0 | 2.118.859 | -2.118.859 | 149.682 | 3.073.191 | -2.923.508 |
| Onvoorzien | 0 | 65.842 | -65.842 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten | 6.749.352 | 6.749.352 | 0 | 7.565.702 | 8.008.193 | -442.490 |
| Toevoeging/onttrekking aan reserves: | | | | | | |
| Overig algemene dekkingsmiddelen | 0 | 0 | 0 | 107.826 | 0 | 107.826 |
| Subtotaal mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 107.826 | 0 | 107.826 |
| Gerealiseerde resultaat | 6.749.352 | 6.749.352 | 0 | 7.673.528 | 8.008.193 | -334.665 |

4.3 Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

Op enkele programma's worden de begrote lasten na wijziging overschreden. Deze kostenoverschrijdingen worden geheel gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten of de uitgaven passen binnen het door het algemeen bestuur uitgeschreven beleid.

Om voornoemde redenen hoeft de begrotingsonrechtmatigheid niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel bij de jaarrekening.

Incidentele baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten 2022 zijn geen incidentele baten en lasten verwerkt die zich maximaal 3 jaar achtereen voordoen.

Structurele mutaties reserves

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording moet de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht bevatten van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Binnen OVIJ is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Derhalve is dit overzicht voor OVIJ niet van toepassing.

WNT (Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector)

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Per genoemde datum is de Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT) komen te vervallen.

De WNT regelt dat topfunctionarissen in de (semi)publieke sector niet meer mogen verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd.

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ). Het voor OVIJ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 is € 216.000. Voor OVIJ geldt het algemene bezoldigingsmaximum. Er is voor onze sector geen specifieke bezoldigingsklasse vastgesteld.

Gegevens 2022**bedragen x € 1****W.M. van Dam**

| Functiegegevens | Directeur |
|---|-------------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 104.192,40 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.212,40 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>122.404,80</i> |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 216.000,00 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Bezoldiging | 122.404,80 |
| | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. |

| | |
|--|---------------------|
| Gegevens 2021 | |
| bedragen x € 1 | W.M. van Dam |
| Functiegegevens | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 98.351,71 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.322,44 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>116.674,15</i> |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000,00 |
| | |
| Bezoldiging | 116.674,15 |

In 2022 zijn door OVIJ geen bezoldigingen betaald die boven het algemene bezoldigingsmaximum van € 216.000 uitkomen.

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van OVIJ vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van OVIJ geen bezoldiging. In de volgende tabel een overzicht van de bestuurders van OVIJ in 2022.

| Naam | Functie |
|----------------------|---------|
| Dhr. P. Inberg | Lid AB |
| Mw. G.I. Timmer | Lid AB |
| Dhr. H.J. Pinkster | lid AB |
| | lid DB |
| Dhr. J. van der Meer | lid AB |
| Dhr. W. Willems | Lid AB |
| | Lid DB |
| Dhr. B.J. Aalbers | Lid AB |
| | Lid DB |
| Dhr. B. Visser | lid AB |
| | lid DB |
| Dhr. M. Kerkmans | lid AB |
| | Lid DB |
| Dhr. D. Huizer | Lid AB |
| | Lid DB |

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4 SiSa-verantwoording 2022

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023 | | | | | | | | |
|---|----------------|---|--|---|--|---|---|--|
| Verstrekker | Uitkeringscode | Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator |
| | | | lenW | E93 | Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH | Totale besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E93/01 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02 | Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03 |
| | | | € 0 | € 0 | Nee | | | |
| | | | Naam activiteit Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04 | Besteding (jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06 | | | |
| | | 1 | € 0 | € 0 | | | | |
| | | 2 | € 0 | € 0 | | | | |
| | | 15 | € 0 | € 0 | | | | |
| EZK | F21 | Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht | Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: F21/01 | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02 | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) Aard controle R Indicator: F21/03 | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) Aard controle D2 Indicator: F21/04 | Eindverantwoording (ja/nee) Aard controle R Indicator: F21/05 | |
| | | | € 29.458 | € 29.458 | Nee | Ja | Nee | |

C. Jaarverslag

5. Programmaverantwoording

5.2 Programma 001: Vergunningverlening

Beschrijving

Het programma Vergunningverlening levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften, en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het werkveld van Vergunningverlening wordt bepaald door wetgeving zoals de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht, het Activiteitenbesluit en het Besluit lozen buiten inrichtingen. Bij het nemen van milieubesluiten en de behandeling van milieumeldingen wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken. Ook wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet natuurbescherming.

In het productenboek vindt u de voor dit programma vastgestelde producten.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het programma Vergunningverlening is een uitvoeringsprogramma dat zich inspant om de in de samenwerkingsovereenkomsten (met opdrachtgevers/gemeenten/provincie) gemaakte afspraken te realiseren. Dit programma draagt bij aan de navolgende doelstellingen:

- Het, in overeenstemming met het milieubeleid van de deelnemende gemeenten, bevorderen van de kwaliteit van de leefomgeving door het voorkomen van nieuwe geluidshindersituaties en het saneren van bestaande geluidshindersituaties.
- Het verbeteren van de lucht-, bodem- en waterkwaliteit.
- Het voorkomen van hinder van bedrijven die binnen de grenzen van de deelnemende gemeenten zijn gelegen.
- Het adviseren van bedrijven, gericht op een optimale bedrijfsvoering.
- Het uitvoeren van deze werkzaamheden binnen de gestelde wettelijke termijnen uit en het rapporteren van elke overschrijding aan de partners.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

| | 2022 | |
|---|-----------|------------|
| | Begroting | Realisatie |
| Percentage actuele omgevingsvergunningen milieu t.o.v. alle omgevingsvergunningen milieu in het inrichtingenbestand | 80% | >80% |
| Percentage WABO-vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO vergunningaanvragen. | 90% | 100% |

Het is niet mogelijk om het kengetal Percentage actuele omgevingsvergunningen t.o.v. alle omgevingsvergunningen milieu uit ons zaakstelsel OpenWave te halen. Wanneer het gebruik van een inrichting verandert en dit niet wordt gemeld door de gebruiker van de inrichting, vindt er geen mutatie plaats in het zaakstelsel OpenWave. Uiteraard doet OVIJ wel onderzoek naar mogelijke veranderingen in het gebruik van inrichtingen. Voor dit kengetal is daarom in de kolom Realisatie een inschatting gemaakt door de gebruikers van het zaakstelsel OpenWave. Het beeld is dat het percentage boven de 80% ligt. Het aantal vergunningplichtige bedrijven is sterk gedaald doordat steeds meer bedrijven onder een Algemene Maatregel van Bestuur vallen. Hierdoor komen de overgebleven vergunningplichtige bedrijven regelmatig onder de aandacht, juist vanwege hun milieurelevantie.

In 2022 zijn geen vergunningen verleend doordat OVIJ niet tijdig een procedure heeft afgehandeld.

Wat hebben we bereikt?

Net als in 2021 zijn ook in 2022 binnen het programma Vergunningverlening voor de opdrachtgevers meer producten (799 stuks) gerealiseerd dan begroot (752 stuks). De realisatie van is daarmee 6% hoger dan gepland. Elk product wordt zo snel mogelijk geleverd, veelal ruim binnen de wettelijke termijn. De stikstofproblematiek speelt de vergunningverlening ook parten. Hierdoor kunnen vergunningen niet altijd verleend worden of moeten ze worden aangehouden in afwachting van een vergunning van de provincie. Hierdoor is de werkvoorraad groter dan gewenst.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

De output van het programma Vergunningverlening wordt geregistreerd door behandeling van meldingen en vergunningaanvragen van het bedrijfsleven en inwoners en is afhankelijk van de conjunctuur en het in werking treden van wetgeving. De trend van de afgelopen jaren van meer (sloop)meldingen / maatwerkvoorschriften en minder (uitgebreide) vergunningen, was ook in 2022 zichtbaar.

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2022. Op basis van trendanalyse, wensen van opdrachtgever en nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners passende afspraken gemaakt over de productie in 2022.

In de kolom Realisatie staat de productie zoals die is opgenomen in het bedrijvenbestand Open Wave dat met ingang van 2022 werd gebruikt door OVIJ. Met ingang van 2021 is inzichtelijk wat de gerealiseerde producten en het onderhanden werk zijn. In onderstaande tabel is per partner de realisatie in 2022 vermeld.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

| Producten | Apeldoorn | | | Brummen | | | Epe | | | Voorst | | | Gelderland | | | Totaal | | |
|---|------------|------------|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|----------|------------|------------|------------|
| | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V |
| Eindbrief vooroverleg | 15 | 17 | -2 | 1 | 2 | -1 | 5 | 1 | 4 | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 26 | 23 | 3 |
| Eindbrief melding | 200 | 216 | -16 | 25 | 29 | -4 | 41 | 45 | -4 | 57 | 31 | 26 | 0 | 0 | 0 | 323 | 321 | 2 |
| Eindbrief melding asbest | 0 | 0 | 0 | 87 | 96 | -9 | 180 | 273 | -93 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 267 | 369 | -102 |
| Besluit op aanvraag vergunning - regulier | 31 | 18 | 13 | 1 | 4 | -3 | 5 | 3 | 2 | 6 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 | 43 | 30 | 13 |
| Besluit op aanvraag vergunning - uitgebreid | 10 | 2 | 8 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 | 4 | 9 |
| Advies enkelvoudig beoordeling milieu-relevantie aanvraag | 20 | 19 | 1 | 1 | 3 | -2 | 5 | 7 | -2 | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 31 | 29 | 2 |
| Overige vergunning besluiten | 25 | 20 | 5 | 5 | 1 | 4 | 10 | 1 | 9 | 9 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 49 | 23 | 26 |
| Totaal | 301 | 292 | 9 | 121 | 135 | -14 | 247 | 331 | -84 | 83 | 41 | 42 | 0 | 0 | 0 | 752 | 799 | -47 |

Het programma Vergunningverlening is een vraag gestuurd programma. Uit de tabel blijkt dat in totaal iets meer producten zijn gerealiseerd dan begroot.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

| | Begroting (na wijziging) | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------|---------|------------|---------|---------|-----------|--------|-------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Vergunningverlening | 1.002.490 | 624.146 | 378.344 | 968.489 | 590.148 | 378.342 | 34.001 | 33.999 | 2 |
| Saldo van baten en lasten | 1.002.490 | 624.146 | 378.344 | 968.489 | 590.148 | 378.342 | 34.001 | 33.999 | 2 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 1.002.490 | 624.146 | 378.344 | 968.489 | 590.148 | 378.342 | 34.001 | 33.999 | 2 |

Verschillenanalyse

Aan de baten- en lastenkant zijn geen verschillen zichtbaar tussen de begrote en gerealiseerde baten en lasten die behoeven te worden toegelicht.

5.3 Programma 002: Handhaving

Beschrijving

Het programma Handhaving betreft het houden van toezicht en handhaven van de milieuregelgeving. Het gaat hierbij om:

- Het uitvoeren van controles.
- Het afhandelen van meldingen en klachten.
- Het uitvoeren van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving volgens de sanctiestrategie van de partners.
- Het onderhouden van de bereikbaarheidsregeling.
- Het beschikbaar zijn voor incidenten- en rampenbestrijding.

Uitgangspunt is het productenboek van OVIJ en de samenwerkingsovereenkomsten die met de partners van OVIJ zijn afgesloten, evenals de samenwerkingsovereenkomst met de Omgevingsdienst Regio Arnhem.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

OVIJ is de uitvoeringsorganisatie voor Apeldoorn, Brummen, Epe en Voorst waar het gaat om het realiseren van een adequaat niveau van toezicht en handhaving bij de bedrijven in de regio. OVIJ voert de werkzaamheden die voortvloeien uit de samenwerkingsovereenkomsten, die met de partners zijn gesloten, uit conform de afgesproken normeringen (KPI's). OVIJ zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen.

De doelstelling om de dienstverlening aan burgers en bedrijven te waarborgen en te verbeteren staat bij de activiteiten van OVIJ centraal. OVIJ werkt professioneel en efficiënt en wil voor de deelnemende partners de meest logische en vanzelfsprekende partij zijn om mee samen te werken. Zij zal in goed overleg streven naar een optimale vorm van dienstverlening en samenwerking tegen zo laag mogelijke kosten.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

| | 2022 | |
|---|-----------|------------|
| | Begroting | Realisatie |
| Percentage volledige naleving na 1 ^e controle | 60% | 73% |
| Percentage van werkelijk uitgevoerde 1 ^e controles t.o.v. geplande controle bezoeken (HUP) | 90% | 99% |
| Percentage klachten dat binnen 2 weken is afgehandeld t.o.v. het totaal aantal ingediende klachten | 80% | 94% |
| Percentage opgeheven overtredingen binnen de hersteltermijn van het handhavingsbesluit | 85% | 61% |
| Percentage hercontroles dat binnen 3 weken na hersteltermijn is uitgevoerd ten opzichte van aantal hercontroles | 75% | 72% |

De KPI's laten dat we met name op de daarwerkelijk uitgevoerde 1^e controles weer bijna 100% scoren, ook lukt het weer beter om aan de andere KPI's te voldoen. De inrichtingen die gecontroleerd zijn, voldoen in 73% van de gevallen bij de eerste controle aan de naleving van de regels (streefgetal is 60%). De KPI voor de hercontroles binnen 3 weken na de hersteltermijn was in 2021 63% en in 2022 72%. De stijging komt door beter inzichtelijk maken van persoonlijke werkvoorraad en plannen van eigen werk.

In 2020 was het percentage klachten dat binnen 2 weken is afgehandeld 50%. Hierop heeft OVIJ haar werkwijze aangepast en is het percentage in 2021 gestegen naar 94%. Dit hebben we vast kunnen houden. Wel zien we een blijvende stijging van het aantal klachten en de daaruit volgende vraag gestuurde controles. Met deze trend is in de SWO's 2023 rekening gehouden.

Wat hebben we bereikt?

Het risicogestuurde werkprogramma 2022, dat deel uitmaakt van de samenwerkingsovereenkomsten (SWO's), is het uitgangspunt voor het (geplande) toezicht, uiteraard aangevuld met vraaggestuurde producten en diensten. In 2022 zijn door OVIJ binnen het programma Handhaving 2.649 producten gerealiseerd, terwijl er 2.453 producten waren geraamd (+8%).

Binnen het programma is op bepaalde onderdelen een onderschrijding en op andere onderdelen een overschrijding zichtbaar ten opzichte van de geplande productie. In 2022 zijn meer klachten (524) binnengekomen dan geraamd (360). Een verschil van ongeveer 46%. Dit is niet het absolute aantal klachten, omdat voor een bedrijventerrein in Epe en een bedrijventerrein in Voorst, waar veel over geklaagd wordt, in een aparte projectovereenkomst separaat afspraken zijn gemaakt. Omdat het aantal klachten onverminderd hoog blijft, is het aantal geraamde klachten in de SWO's 2023 omhoog gebracht.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2022. Deze aantallen wijken af van de aantallen zoals die in de Begroting 2022 staan. Op basis van nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners soms andere afspraken gemaakt over de productie in 2022.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

| Product | Apeldoorn | | | Brummen | | | Epe | | | Voorst | | | Gelderland | | | Totaal | | |
|--|--------------|--------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|----------|----------|--------------|--------------|-------------|
| | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V |
| Brief geplande controle normaal | 550 | 617 | -67 | 75 | 38 | 37 | 32 | 27 | 5 | 55 | 28 | 27 | 0 | 0 | 0 | 712 | 710 | 2 |
| Brief geplande controle groot | 70 | 57 | 13 | 5 | 11 | -6 | 30 | 23 | 7 | 16 | 24 | -8 | 0 | 0 | 0 | 121 | 115 | 6 |
| Brief vraaggestuurde aspect controle normaal | 260 | 463 | -203 | 45 | 103 | -58 | 65 | 80 | -15 | 52 | 42 | 10 | 0 | 0 | 0 | 422 | 688 | -266 |
| Brief vraaggestuurde aspect controle groot | 95 | 9 | 86 | 5 | 1 | 4 | 10 | 4 | 6 | 5 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 | 115 | 16 | 99 |
| Brief geplande aspectcontrole normaal | 175 | 73 | 102 | 37 | 12 | 25 | 60 | 23 | 37 | 95 | 32 | 63 | 0 | 0 | 0 | 367 | 140 | 227 |
| Brief geplande aspectcontrole administratief | 60 | 225 | -165 | 30 | 24 | 6 | 33 | 41 | -8 | 37 | 70 | -33 | 0 | 0 | 0 | 160 | 360 | -200 |
| Brief geplande aspectcontrole groot | 25 | 10 | 15 | 0 | 0 | 0 | 11 | 4 | 7 | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 40 | 14 | 26 |
| Handhavingsbesluit | 35 | 25 | 10 | 5 | 9 | -4 | 15 | 4 | 11 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60 | 43 | 17 |
| Brief tenuitvoerlegging na last onder dwangsom | 15 | 5 | 10 | 2 | 1 | 1 | 5 | 0 | 5 | 1 | 2 | -1 | 0 | 0 | 0 | 23 | 8 | 15 |
| Brief tenuitvoerlegging na bestuursdwang | 5 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 7 |
| Uitspraak klacht/melding | 280 | 379 | -99 | 20 | 38 | -18 | 35 | 55 | -20 | 25 | 52 | -27 | 0 | 0 | 0 | 360 | 524 | -164 |
| Beschikking op handhavingsverzoek | 15 | 0 | 15 | 1 | 1 | 0 | 5 | 2 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 | 4 | 18 |
| Eindbrief melding ongewoon voorval | 5 | 13 | -8 | 5 | 2 | 3 | 1 | 5 | -4 | 1 | 3 | -2 | 0 | 0 | 0 | 12 | 23 | -11 |
| Strafrechtelijke handhavingsproducten | 25 | 2 | 23 | 1 | 0 | 1 | 5 | 1 | 4 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 | 4 | 28 |
| Totaal | 1.615 | 1.878 | -263 | 231 | 240 | -9 | 308 | 269 | 39 | 299 | 262 | 37 | 0 | 0 | 0 | 2.453 | 2.649 | -196 |

De samenwerkingsovereenkomsten worden afgesloten ruim voordat het nieuwe jaar begint. De ontwikkeling van de cijfers over de afgelopen jaren is geanalyseerd en met de opdrachtgevers besproken tijdens de verschillende accountgesprekken. Samen met onze partners wordt gezocht naar een optimale besteding van de middelen. Bij alle partners is sprake van meer klachten dan begroot en als gevolg daarvan ook meer vraaggestuurde producten.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

| | Begroting (na wijziging) | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|---------------------------|--------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Handhaving | 2.698.675 | 1.555.109 | 1.143.567 | 2.674.144 | 1.182.046 | 1.492.098 | 24.531 | 373.063 | -348.532 |
| Saldo van baten en lasten | 2.698.675 | 1.555.109 | 1.143.567 | 2.674.144 | 1.182.046 | 1.492.098 | 24.531 | 373.063 | -348.532 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 2.698.675 | 1.555.109 | 1.143.567 | 2.674.144 | 1.182.046 | 1.492.098 | 24.531 | 373.063 | -348.532 |

Verschillenanalyse

Aan de batenkant is geen verschil zichtbaar tussen de begrote en gerealiseerde baten dat hoeft te worden toegelicht.

Aan de lastenkant is een overschrijding zichtbaar, omdat meer uren aan dit programma zijn besteed dan begroot. Dit is in lijn met de gerealiseerde productie in 2022, omdat meer producten zijn gerealiseerd dan begroot.

5.4 Programma 003: Projecten & Programma's

Beschrijving

In dit programma wordt het zogenaamde projectenpakket (PP) van de outputfinanciering ondergebracht. Het projectenpakket (PP) is gedefinieerd als projectmatige en programmatische werkzaamheden voor partners en andere opdrachtgevers, die geen onderdeel zijn van het VTAH-basispakket (Vergunningen Toezicht Advies en Handhaving).

Onder het projectenpakket (PP) vallen vooral projecten, programma's en adviezen die door partners en andere organisaties aan OVIJ in opdracht worden gegeven op het gebied van:

- Fysieke leefomgeving en milieuplanologie.
- Bodem- en ondergrond.
- Energie, klimaat, circulariteit en duurzaamheid.
- Vergunningverlening en handhaving.
- Andere opdrachten die passen binnen de gemeenschappelijke regeling OVIJ.

In de primaire begroting worden voor deze werkzaamheden alleen middelen geraamd voor Apeldoorn. De andere partners hebben deze taken namelijk niet (structureel) bij OVIJ ondergebracht. De projectenportefeuille voor Apeldoorn is voor een behoorlijk deel al vooraf ingevuld via meerjarenafspraken en raamovereenkomsten en wordt in de loop van het jaar aangevuld met concrete projectopdrachten. Deze opdrachten worden verantwoord op dit programma.

De overige partners en andere opdrachtgevers verstrekken opdrachten die door middel van een aparte projectovereenkomst aan OVIJ in opdracht worden gegeven. Anders dan bij Apeldoorn worden hiervoor in de primaire begroting geen middelen geraamd. Deze projecten en opdrachten worden per project c.q. opdracht met de betreffende partner (financieel) afgerekend. Deze opdrachten worden verantwoord op dit programma.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Met dit programma wordt een belangrijke inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van de partners op het gebied energie- en klimaatdoelstellingen en het verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving. Gunstig neveneffect is kennisdeling binnen het werkgebied van OVIJ. Zo profiteren meer partners van opgedane kennis en ervaringen en is OVIJ steeds vaker een schakel bij regionale samenwerking. Van rijkswege wordt steeds meer ingezet op energiebesparing en andere vormen van energieopwekking. Dit uit zich in een toenemende vraag op dit gebied van de partners.

Wat hebben we bereikt?

De projecten en programma's zijn binnen de afgesproken kaders uitgevoerd, maar ten opzichte van de begroting zijn voor Apeldoorn minder uren aan dit programma besteed. De begrote capaciteitsinzet was 9.126 uur, terwijl 7.194 uren zijn gerealiseerd. Voornaamste oorzaak hiervan was een terugloop van opdrachten voor intern verrekenbare projecten. Door personeelwisselingen is de advisering op het gebied van Gebiedsgericht Grondwater Beheer Apeldoorn opnieuw opgezet. Daarnaast is een aantal projecten niet of beperkt in uitvoering gekomen.

In overeenstemming met de afspraken die hierover zijn gemaakt in de door het Algemeen Bestuur in 2018 vastgestelde notitie over outputfinanciering, is vóór resultaatbepaling het bedrag aan onderschreden uren (aantal uren * uurtarief OVIJ) aan de gemeente Apeldoorn terugbetaald.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het meerjarenprogramma NSL van Apeldoorn is, voor wat betreft de jaarschijf 2022, uitgevoerd. Binnen de SWO-afspraken met Apeldoorn zijn 1.932 uren minder gerealiseerd dan begroot. Dit komt onder andere door een afname op het programma Bodem en Ondergrond, waar een heroriëntatie heeft plaatsgevonden op de werkzaamheden. Deze worden nu weer programmatisch vormgegeven vanaf 2023. Daarnaast heeft OVIJ niet alle uren kunnen leveren door langdurig zieken en een sterk wisselend personeelsbestand.

Voor alle partners zijn projecten op het gebied van (stimulering) energiebesparing (EML/EED) uitgevoerd. Door COVID-19 hebben sommige duurzaamheidsprojecten voor het bedrijfsleven vertraging opgelopen. Er is geprobeerd om de projecten zo veel mogelijk te continueren, maar aan sommige projecten zijn minder uren besteed dan gepland. Een aantal projecten is vanuit de opdrachtgevers onvoldoende van de grond gekomen zodat hier nog geen uren aan konden worden besteed.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

| | Begroting (na wijziging) | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|-----------------------------------|--------------------------|---------|---------|------------|-----------|---------|-----------|----------|---------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Projecten & Programma's | 896.024 | 607.356 | 288.668 | 1.634.013 | 1.502.527 | 131.485 | -737.988 | -895.171 | 157.183 |
| Saldo van baten en lasten | 896.024 | 607.356 | 288.668 | 1.634.013 | 1.502.527 | 131.485 | -737.988 | -895.171 | 157.183 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 896.024 | 607.356 | 288.668 | 1.634.013 | 1.502.527 | 131.485 | -737.988 | -895.171 | 157.183 |

Verschillenanalyse

De overschrijding aan de batenkant wordt veroorzaakt doordat voor een aantal projecten, die niet waren begroot, bijdrages zijn ontvangen. Tegenover deze extra baten staan ook extra lasten.

Ook zijn veel extra baten gerealiseerd, omdat werkzaamheden voor de partners zijn uitgevoerd buiten de samenwerkingsovereenkomsten om. Deze extern gefinancierde projecten (0148) en betaalde opdrachten (0151) zijn niet in de begroting opgenomen en zijn in 2022 apart afgerekend met de partners.

De overschrijding aan de lastenkant wordt grotendeels veroorzaakt doordat veel meer uren aan dit programma zijn besteed dan begroot. Deze extra kosten zijn het gevolg van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd voor genoemde extern gefinancierde projecten en betaalde opdrachten. Tegenover deze extra lasten staan dus ook extra baten.

5.5 Programma 005: Advies

Beschrijving

Het programma Advies is in de notitie Outputfinanciering een onderdeel van het VTAH-basispakket (Vergunningen, Toezicht, Advies en Handhaving).

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van de diverse milieuspecialismen, zoals bodem, geluid, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht inclusief rechtsbescherming bij juridische procedures op gebied van vergunningverlening en handhaving. Onder dit programma valt ook het beheer van het bodeminformatiesysteem en het verstrekken van bodeminformatie. Een onderwerp dat zowel landelijk als regionaal steeds meer aandacht vraagt is ecologie & stikstof. Het aantal adviezen neemt aanzienlijk toe. Daarnaast advisering aan gemeenten op het gebied van strategische milieuthema's, deelname aan formele milieugerelateerde overlegorganen, het volgen en becommentariëren van nieuwe wetgeving en het in opdracht van de partners opstellen van kaderstellende nota's en programma's.

Planadvisering ruimtelijke ordening en stadsontwikkeling (inclusief m.e.r.-advisering) maken ook onderdeel uit van dit programma, evenals de 2e-lijns bestuursadvisering, zoals mondelinge en schriftelijke advisering aan bestuurders en bestuursadviseurs, het in concept opstellen van college- en raadsvoorstellen en het toelichten van voorstellen aan het college en raadscommissie. Verder vallen algemene, niet productgerelateerde adviesactiviteiten voor de diverse milieubeleidsterreinen onder dit programma, die overigens kunnen verschillen per partner, deelname aan platforms en expertgroepen binnen het Gelders stelsel en accountmanagement onder dit programma.

Als ontwikkeling kan worden gemeld dat het aantal adviesproducten een stijgende lijn vertoont, mede als gevolg van de oplevende economie en dat de partners OVIJ steeds beter weten te vinden met vraagstukken die binnen dit programma vallen, waardoor het aantal adviesproducten behoorlijk toeneemt.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het voor de partners uitvoeren van wettelijke (advies)taken, dan wel adviseren over thematisch milieubeleid met het oog op een beter leefmilieu (gezondheid, veiligheid en leefbaarheid). Specialististen versterken elkaar in integrale adviesproducten. Innovaties spelen een voorname rol, er is veel aandacht voor duurzaamheid en in het bijzonder voor energievraagstukken, circulariteit, stikstof en ecologie. Gestreefd wordt naar een systematische aanpak met een hoog rendement.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

| | 2022 | |
|---|-----------|------------|
| | Begroting | Realisatie |
| Percentage externe adviezen dat binnen de afgesproken termijn is behandeld t.o.v. alle externe adviezen | 80% | 99% |

Het gerealiseerde percentage externe adviezen dat binnen de afgesproken termijn is behandeld, is hoger dan het geraamde percentage. Evenals voorgaande jaren is hierop het afgelopen jaar actief gestuurd.

Wat hebben we bereikt?

De trend van de afgelopen jaren van meer (sloop)meldingen / maatwerkvoorschriften en minder (uitgebreide) vergunningen, heeft zich ook in 2022 voortgezet. Dit heeft ook gevolgen voor het aantal uitgebrachte adviezen binnen de vergunningenprocedures. Deze zijn hierdoor lager geworden.

In 2022 zijn binnen het programma Advies voor de opdrachtgevers 2.456 producten gerealiseerd. De realisatie is daarmee hoger dan de planning. Alle gevraagde adviezen zijn uitgebracht.

Er zijn tussen de opdrachtgevers wel verschillen zichtbaar. Vooral voor Brummen en in mindere mate voor Voorst zijn meer adviezen gerealiseerd. Bij Apeldoorn en Epe is de realisatie min of meer in overeenstemming met de planning.

Output

Wat hebben we er voor gedaan?

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2022. Op basis van trendanalyse, wensen van opdrachtgever en nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners passende afspraken gemaakt over de productie in 2022.

In de kolom Realisatie staat de productie zoals die is opgenomen in het bedrijvenbestand Open Wave dat met ingang van 2022 werd gebruikt door OVIJ. Met ingang van 2022 is inzichtelijk wat de gerealiseerde producten en het onderhanden werk zijn. In onderstaande tabel is per partner de realisatie in 2022 vermeld.

| Product | Apeldoorn | | | Brummen | | | Epe | | | Voorst | | | Gelderland | | | Totaal | | |
|--|--------------|--------------|------------|-----------|------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|----------|----------|--------------|--------------|-------------|
| | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V | B | R | V |
| Adviesvraag milieu enkelvoudig - bodem | 270 | 205 | 65 | 6 | 46 | -40 | 65 | 37 | 28 | 0 | 3 | -3 | 0 | 0 | 0 | 341 | 291 | 50 |
| Eindbrief melding bodem (grondverzetmelding BBK) | 220 | 100 | 120 | 25 | 36 | -11 | 30 | 22 | 8 | 10 | 29 | -19 | 0 | 0 | 0 | 285 | 187 | 98 |
| Adviesvraag milieu enkelvoudig - geluid en lucht | 60 | 98 | -38 | 0 | 8 | -8 | 5 | 15 | -10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65 | 121 | -56 |
| Adviesvraag milieu enkelvoudig - ecologie | 160 | 280 | -120 | 0 | 11 | -11 | 50 | 58 | -8 | 0 | 10 | -10 | 0 | 0 | 0 | 210 | 359 | -149 |
| Adviesvraag milieu enkelvoudig | 70 | 269 | -199 | 0 | 35 | -35 | 47 | 56 | -9 | 0 | 17 | -17 | 0 | 0 | 0 | 117 | 377 | -260 |
| Adviesvraag milieu meervoudig | 160 | 234 | -74 | 0 | 40 | -40 | 20 | 64 | -44 | 0 | 3 | -3 | 0 | 0 | 0 | 180 | 341 | -161 |
| Adviesvraag milieu enkelvoudig - juridisch | 39 | 3 | 36 | 0 | 0 | 0 | 2 | 5 | -3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41 | 8 | 33 |
| Vraag Bodemloket klein | 760 | 557 | 203 | 30 | 56 | -26 | 80 | 75 | 5 | 0 | 6 | -6 | 0 | 0 | 0 | 870 | 694 | 176 |
| Vraag Bodemloket groot | 50 | 64 | -14 | 10 | 7 | 3 | 20 | 7 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80 | 78 | 2 |
| Totaal | 1.789 | 1.810 | -21 | 71 | 239 | -168 | 319 | 339 | -20 | 10 | 68 | -58 | 0 | 0 | 0 | 2.189 | 2.456 | -267 |

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

| | Begroting (na wijziging) | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|---------------------------|--------------------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|-----------|--------|---------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Advies | 1.375.161 | 1.050.924 | 324.237 | 1.374.357 | 1.014.632 | 359.725 | 804 | 36.292 | -35.488 |
| Saldo van baten en lasten | 1.375.161 | 1.050.924 | 324.237 | 1.374.357 | 1.014.632 | 359.725 | 804 | 36.292 | -35.488 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 1.375.161 | 1.050.924 | 324.237 | 1.374.357 | 1.014.632 | 359.725 | 804 | 36.292 | -35.488 |

Verschillenanalyse

Aan de baten- en lastenkant is geen verschil zichtbaar tussen de begrote en gerealiseerde baten en lasten dat hoeft te worden toegelicht.

5.6 Programma 006: Stelseltaken

Beschrijving

OVIJ heeft, mede op basis van de "Notitie Stelsel Werkzaamheden", in het Bedrijfsplan de stelseltaak Portaal Gelderse Omgevingsdiensten ingericht. Deze stelseltaak geeft invulling aan de onderdelen Portaal, Kennis en Communicatie. Deze invulling vindt plaats vanuit een integrale benadering (opgavegericht), waarbij kwaliteit van het milieu en een duurzaam en verantwoord gebruik door burgers en bedrijven van de leefomgeving de uitgangspunten zijn.

Naast de stelseltaak Portaal waar OVIJ zelf verantwoordelijk voor is, betaalt OVIJ ook een bijdrage voor de stelseltaken die bij de andere Gelderse omgevingsdiensten zijn belegd en de activiteiten die door de 7 Gelderse omgevingsdiensten samen worden georganiseerd. Het gaat dan bijvoorbeeld om Ketentoezicht, Coördinatie & Kwaliteit, P&O en de coördinatie bestuurlijke strafbeschikking (BSBm).

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het Portaal Gelderse Omgevingsdiensten draagt bij aan het vergroten van de professionaliteit en samenwerking van de omgevingsdiensten in Gelderland en het verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering van taken binnen het strafrecht. De focus van de stelseltaak Portaal ligt op het faciliteren en ondersteunen van het opgavegericht werken tussen de Gelderse omgevingsdiensten, de communicatie van de Gelderse omgevingsdiensten en de samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de politie en de Gelderse omgevingsdiensten.

Portaal

Het Portaal is de spil in de (algemene) contacten op strategisch/tactisch niveau tussen de Gelderse OD's en externe partners, waarbij de onderlinge afstemming tussen strafrechtelijke en bestuurlijke handhaving centraal staat. We zorgen voor verbinding met partijen als politie, OM, veiligheidsregio's, waterschappen en GGD. We stemmen af en brengen partijen bij elkaar en faciliteren het gesprek en de samenwerking.

Kennis

Portaal Kennis faciliteert de ontmoeting en samenwerking binnen het stelsel. Enerzijds middels het faciliteren en organiseren van bijeenkomsten en anderzijds door het - in samenwerking met de stelseltaak HRM - organiseren van opleidingen. De omgevingsdiensten zijn verantwoordelijk voor het opleiden van hun medewerkers. Daar waar er meerwaarde (qua kosten, kennisdeling, level playing field, samenwerking en kwaliteit) voor de individuele omgevingsdiensten te behalen is, bestaat de mogelijkheid om Portaal Kennis de opleidingen voor de Gelderse omgevingsdiensten te laten organiseren. Portaal Kennis ondersteunt HRM en de omgevingsdiensten bij het samenstellen van de opleidingsvraag en -behoefte. Hiermee wordt invulling gegeven aan kennisontwikkeling en samenwerking binnen het stelsel.

Communicatie

Portaal Communicatie onderhoudt en optimaliseert communicatiekanalen en -middelen binnen de Gelderse omgevingsdiensten. In het land hebben de Gelderse omgevingsdiensten inmiddels een herkenbare positie ingenomen. Deze positie danken we mede aan de herkenbare uitstraling dankzij de uniforme huisstijl, website en andere Gelderlandbrede uitingen zoals persberichten en flyers. Portaal Communicatie zal deze uitingen blijven beheren en samen met de collega communicatieadviseurs binnen de Gelderse omgevingsdiensten doorontwikkelen. De Gelderse arbeidsmarktcommunicatie is bij het portaal ondergebracht en krijgt een steeds belangrijker wordende rol in de werving van medewerkers voor de Gelderse omgevingsdiensten.

Wat hebben we bereikt?

In 2022 waren de activiteiten van Portaal GO gericht op het ondersteunen en faciliteren van de 7 Gelderse omgevingsdiensten. Daarnaast worden adviesplatforms en expertgroepen ondersteund (waar vertegenwoordigers van de Gelderse omgevingsdiensten op VTH-gebied zitting in hebben), om kennis te delen en projecten uit te voeren. Het Portaal heeft hier een coördinerende en faciliterende rol gespeeld.

In het voorjaar van 2022 heeft het communicatieteam een arbeidsmarktcampagne opgezet, met gerichte communicatie op sociale media en een wervingscampagne op een aantal NS stations via digitale reclamezuilen. Hierop hebben de Gelderse Omgevingsdiensten een beduidend aantal open sollicitaties ontvangen.

Het portaal heeft meegewerkt aan het TV programma 'Helden van Nu', waarin medewerkers van de Gelderse Omgevingsdiensten hun vak en zichzelf hebben gepresenteerd.

Het Operationeel Overleg Overijssel Gelderland (OOOG), een overleg tussen de omgevingsdiensten uit Overijssel en Gelderland met het Openbaar Ministerie en de politie over handhaving casussen, is na de Corona beperkingen weer opgestart. Ook het Tactisch Overleg Overijssel Gelderland (TOOG), een overleg met dezelfde partners op directie niveau heeft plaatsgevonden. In het TOOG is besloten op de samenwerking door te ontwikkelen naar een programma gestuurde organisatie. In 2023 zal het Portaal hiervoor een programmamanager werven.

Bij de volgende projecten was Portaal GO betrokken:

- Het project Mest van de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit.
- Het provinciale project BIBOB/ondermijning.
- Het Gelders Ondergrond Overleg (GOO) waar Portaal GO de rol van penningmeester vervult.
- De taskforce nieuwe Omgevingswet van de Gelderse omgevingsdiensten. Het Portaal heeft hiervoor de aanbesteding en de coördinatie van de opleidingen verzorgd.
- Project arbeidsmarktcommunicatie.
- Het GO-magazine.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het Programma 2022 van Portaal GO is uitgevoerd. Als bijzondere zaken en werkzaamheden kunnen worden vermeld:

- Door Portaal GO werd ook in 2022 uitvoering gegeven aan het Operationeel Overleg Overijssel Gelderland (OOOG). In deze overleggen werken Politie Oost-Nederland, het OM Oost en de 9 omgevingsdiensten in Overijssel en Gelderland nauw samen op het gebied van toezicht, handhaving en opsporing en de prioritering en programmering ervan. De samenwerkingsvorm is zeer succesvol. Inmiddels zijn een aantal (landelijke) instanties waaronder het RIEC-Oost en de NVWA op ad-hoc basis OOOG-deelnemer bij bijzondere casussen en informatiedeling.
- Het leveren van communicatiediensten aan Omgevingsdienst Nederland (ODNL)
- De informatieverzoeken in het kader van de Wet Openbaarheid Overheid (WOO) zijn voor de Gelderse omgevingsdiensten in 2022 door het Portaal gecoördineerd.
- De 8 websites die in 2021 zijn gerealiseerd zijn in de afgelopen maanden netjes bijgehouden door alle omgevingsdiensten. Er is een 9e website bijgekomen: www.werkenbijgo.nl. Er is een verplicht digitoegankelijkheidsonderzoek geweest.
- In 2022 is gestart met een actieve aanwezigheid van de Gelderse Omgevingsdiensten op Facebook, Instagram en LinkedIn. We vergroten hiermee onze zichtbaarheid en vindbaarheid, met als voornamelijk doel om de arbeidsmarktcommunicatie hiermee te ondersteunen. Dit zetten we voort in 2023.

- De projectgroep arbeidsmarktcommunicatie is een succesvolle samenwerking geworden van HR- en communicatieadviseurs van de 7 OD's. In 2022 is een nieuwe vacature-website incl. campagne op stations, websites en social media gelanceerd. Voor de website zijn nieuwe foto's, promovideo's en ervaringsverhalen gemaakt. Ook waren we aanwezig op 4 beurzen. De campagne resulteerde in meer aandacht voor onze vacatures en tegelijkertijd ook een groot aanbod van open sollicitaties. Het projectteam AMC werkt aan een nieuwe campagne voor 2023, waarin het presenteren van de Gelderse omgevingsdiensten op social media en op beurzen prioriteit krijgt.
- Communicatieadvies en ondersteuning bij:
 - Theseus: 2 x digitale update.
 - Gelders Extern Veiligheid Overleg (GEVO).
 - Datalab.
 - I-GO.
 - Asbest-communicatie.
 - Taskforce Omgevingswet.
 - Schrijven en coördineren nieuwsbrieven GO en Omgevingswet. De nieuwsbrieven werden niet goed gelezen. In 2023 kijken we naar nieuwe mogelijkheden om intern nieuws over GO en de Omgevingswet te verspreiden.
 - Redactie en coördinatie TV programma Helden van Nu (uitzending in oktober 2022).

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

| | Begroting (na wijziging) | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|---------------------------|--------------------------|---------|--------|------------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma Stelseltaken | 777.001 | 727.116 | 49.885 | 765.017 | 645.650 | 119.367 | 11.984 | 81.466 | -69.483 |
| Saldo van baten en lasten | 777.001 | 727.116 | 49.885 | 765.017 | 645.650 | 119.367 | 11.984 | 81.466 | -69.483 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 777.001 | 727.116 | 49.885 | 765.017 | 645.650 | 119.367 | 11.984 | 81.466 | -69.483 |

Verschillenanalyse

De onderschrijding aan de batenkant behoeft geen toelichting.

De onderschrijding aan de lastenkant houdt verband met het feit dat minder uren aan dit programma zijn besteed en de kosten voor de stelseltaken die de andere Gelderse omgevingsdiensten voor OVIJ uitvoeren, lager zijn uitgevallen dan begroot.

5.7 Algemene dekkingsmiddelen

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de realisatie van het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.

Bedragen x € 1,-

| | Begroting | | | Realisatie | | | Afwijking | | |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0 | 2.118.859 | -2.118.859 | 149.682 | 3.073.191 | -2.923.508 | -149.682 | -954.332 | 804.649 |
| Onvoorzien | 0 | 65.842 | -65.842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65.842 | -65.842 |
| Saldo van baten en lasten | 0 | 2.184.701 | -2.184.701 | 149.682 | 3.073.191 | -2.923.508 | -149.682 | -888.490 | 738.807 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 107.826 | 0 | 107.826 | -107.826 | 0 | -107.826 |
| Gerealiseerde resultaat | 0 | 2.184.701 | -2.184.701 | 257.508 | 3.073.191 | -2.815.683 | -257.508 | -888.490 | 630.982 |

Verschillenanalyse

De overschrijding aan de batenkant wordt veroorzaakt door de bijdrage van Apeldoorn aan de frictiekosten, de vrijval van de voorziening GSP - Provincie en de uitkeringen die van het UWV zijn ontvangen in het kader van de Wet arbeid en zorg (WAZO).

De mutaties reserves betreffen niet begrote, maar wel door het algemeen bestuur besloten onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Zie ook hoofdstuk 3.3 Toelichting op de balans en dan in het bijzonder de toelichting onder het verloopoverzicht van de reserves.

De overschrijding aan de lastenkant wordt veroorzaakt doordat de kosten van het inhuren van vervangende en extra personeel veel hoger zijn dan begroot. Het inhuren van vervangende en extra personeel was noodzakelijk om:

1. De extra betaalde opdrachten uit te voeren die OVIJ in de loop van 2022 van de partners heeft ontvangen en
2. Het productieverlies op te vangen dat het gevolg was van het hoge ziekteverzuim (11,49%) in 2022.

6. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor de provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Voor OVIJ zijn de paragrafen 'lokale heffingen' en 'grondbeleid' niet relevant. Deze paragrafen zijn daarom niet opgenomen. De overige paragrafen worden hierna toegelicht.

6.1 Paragraaf Weerstandsvermogen

Deze paragraaf bevat een omschrijving van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen.

Risicoprofiel

De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen, de capaciteit van middelen en mogelijkheden die OVIJ heeft om niet geraamde kosten op te vangen.

OVIJ loopt risico's. Een deel hiervan wordt afgedekt door het treffen van maatregelen, zoals het afsluiten van verzekeringen.

Het weerstandsvermogen om niet geraamde kosten op te vangen, bestaat uit de Algemene Reserve van € 150.000 en de post Onvoorzien van € 66.000 (afgerond) die jaarlijks in de begroting wordt opgenomen.

Benodigde weerstandscapaciteit

Er heeft een inventarisatie plaatsgevonden van de belangrijkste bedrijfsvoeringsrisico's. De geïnventariseerde risico's worden jaarlijks geactualiseerd. Bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen zijn de strategische risico's niet meegenomen, omdat de eigenaren van OVIJ verantwoordelijk zijn voor de strategische keuzes en de financiering hiervan.

Hieronder zijn de belangrijkste risico's met een tijdscope van 3 jaar (2023 t/m 2025) op het gebied van de bedrijfsvoering van OVIJ weergegeven:

- Financiële gevolgen van een reorganisatie of andere organisatorische veranderingen, zoals een eventuele fusie met ODNV. Ook de financiële gevolgen van het verminderen van (incidentele) betaalde opdrachten door onze partners, waarvoor OVIJ vaste medewerkers in dienst heeft genomen, vallen hieronder.
De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 100.000 (€ 200.000 (impact) * 50% (kans)).
- OVIJ is volgens de Werkloosheidswet (WW) verplicht eigenrisicodragend. Dit betekent dat OVIJ de kosten van de WW-uitkering betaalt als een medewerker van OVIJ werkloos wordt b.v. een medewerker waarvan het tijdelijke contract niet wordt verlengd.
De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 40.000 (€ 80.000 (impact) * 50% (kans)).
- Claims van partners die niet gedekt worden door een verzekering. De claimcultuur die steeds vaker in de samenleving voorkomt, heeft ook effect op de samenwerking met onze partners. Niet alle claims worden gedekt door onze verzekering. De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 15.000 (€ 30.000 (impact) * 50% (kans)).

De gekwantificeerde bedrijfsvoeringsrisico's onder de benodigde weerstandscapaciteit bedragen in totaal € 155.000 (afgerond).

Beschikbare weerstandscapaciteit

Tot het weerstandsvermogen van OVIJ kunnen slechts twee posten worden gerekend:

- Reserves
- Post Onvoorzien.

De omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 150.000 incidenteel en € 66.000 structureel. Er van uitgaande dat de post onvoorzien de komende jaren hetzelfde is, kan gesteld worden dat voor een periode van drie jaar deze € 198.000 bedraagt. De totale weerstandscapaciteit komt daarmee op € 348.000. Ofschoon bestemmingsreserves in principe

ook tot de beschikbare weerstandscapaciteit kunnen worden gerekend, is er voor gekozen om deze reserves niet in de berekening mee te nemen, omdat deze reserves in principe niet vrij besteedbaar is. Aan deze reserves zijn door het algemeen bestuur concrete bestemmingen toegekend, waardoor hierover in principe niet vrijelijk kan worden beschikt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen de benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

Voor de kwalificatie van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van onderstaande ratio:
 Ratio weerstandsvermogen = Beschikbare weerstandscapaciteit / Benodigde weerstandscapaciteit.

Als de beschikbare weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit, komt de ratio van het weerstandsvermogen uit op 2,25 (€ 348.000 / € 155.000). De kwalificatie van het weerstandsvermogen is daarmee volgens het op 29 juni 2015 door het Dagelijks Bestuur vastgestelde rapport van Deloitte "Quick scan majeure risico's" uitstekend.

Financiële kengetallen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording moet een aantal (financiële) kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen worden opgenomen. In de onderstaande tabel worden deze kengetallen gepresenteerd.

| Financiële kengetallen | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Algemene reserve | € 150.000 | € 150.000 |
| Netto schuldquote | -4% | 2% |
| Netto schuldquote excl. verstrekte leningen | -4% | 2% |
| Solvabiliteitsratio | 11% | -12% |
| Structurele exploitatieruimte | n.v.t. | n.v.t. |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. |

Netto schuldquote en netto schuldquote excl. verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft geen probleem te zijn. Of dat het geval is, valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend aan andere partijen die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin OVIJ in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Daar is bijvoorbeeld sprake van indien een lening is aangegaan omdat het eigen vermogen niet liquide is (omdat het vast zit in het kantoorgebouw of dat er andere investeringen mee zijn gefinancierd). Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de

weerbaarheid van OVIJ. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van OVIJ.

De gerealiseerde kengetallen in 2022 laten zien dat de netto schuldquote ten opzichte van 2021 is toegenomen, omdat de eigen middelen zijn afgenomen. Er is geen aanleiding om maatregelen te nemen, omdat volgens de GR OVIJ eventuele tekorten door de partners van OVIJ moeten worden aangevuld.

De solvabiliteitsratio is lager dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt door het nadelige resultaat in 2022, waardoor het eigen vermogen lager is dan in voorgaande jaren. Op basis van de GR OVIJ moeten de partners dit nadelige resultaat aan OVIJ te betalen. Er is geen reden om maatregelen te nemen om de financiële positie van OVIJ te verbeteren.

6.2 Paragraaf Financiering

De financieringsparagraaf is, in samenhang met de financiële verordening, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het treasurystatuut zijn de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, namelijk risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven.

De financiële verordening, de controleverordening en het treasurystatuut zijn in 2012 door het algemeen bestuur van OVIJ vastgesteld. In overeenstemming met de GR-OVIJ zijn in 2016 de financiële verordening en het treasurystatuut geactualiseerd en zijn deze nieuwe regelingen door het algemeen bestuur vastgesteld. Als gevolg van een wijziging van het Beluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in 2019 door het algemeen bestuur een wijziging van de financiële verordening 2016 vastgesteld. Deze wijziging betreft het opnemen van een overzicht van incidentele baten en lasten in de begroting en jaarrekening.

Het financieringsvraagstuk van OVIJ is van een beperkte omvang. Dit heeft te maken met het feit dat de lasten vooral bestaan uit personeelslasten of daaraan gerelateerde kosten. De financieringsrisico's zijn om die reden beperkt.

Algemene ontwikkelingen

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Fido. Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op korte als lange termijn. Dit betreft dan vooral het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

OVIJ heeft geen leningen uitstaan.

OVIJ neemt sinds 2014 deel aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag voor schatkistbankieren voor OVIJ € 1.000.000.

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|------------|------------|------------|------------|
| 2022 | | | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 217 | 196 | 261 | 218 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 783 | 804 | 739 | 782 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| 2022 | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 6.749 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 6.749 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 1.000 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 19.498 | 17.866 | 24.053 | 20.076 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 217 | 196 | 261 | 218 |

Risicobeheer

Uit hoofde van de treasuryfunctie kunnen middelen worden uitgezet. Het Treasurystatuut is hierbij leidend.

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- Geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido.
- Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning.
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting worden zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2022 bedraagt de kasgeldlimiet € 553.447.

| Kasgeldlimiet | 1 ^e kwartaal | 2 ^e kwartaal | 3 ^e kwartaal | 4 ^e kwartaal |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Netto vlottende schuld / vlottende middelen | -1.164.559 | -1.509.835 | -1.085.592 | -1.479.903 |
| Kasgeldlimiet | 553.447 | 553.447 | 553.447 | 553.447 |
| Ruimte onder limiet | -1.718.006 | -2.063.282 | -1.639.039 | -2.033.350 |

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de kasgeldlimiet in 2022 niet is overschreden.

Renterisiconorm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. Als lange financiering wordt volgens de Wet Fido aangemerkt: alle financieringsvormen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar. Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen. Conform de wet Fido geldt dat in enig jaar niet meer dan 20% van het totaal van de begroting mag worden geherfinancierd.

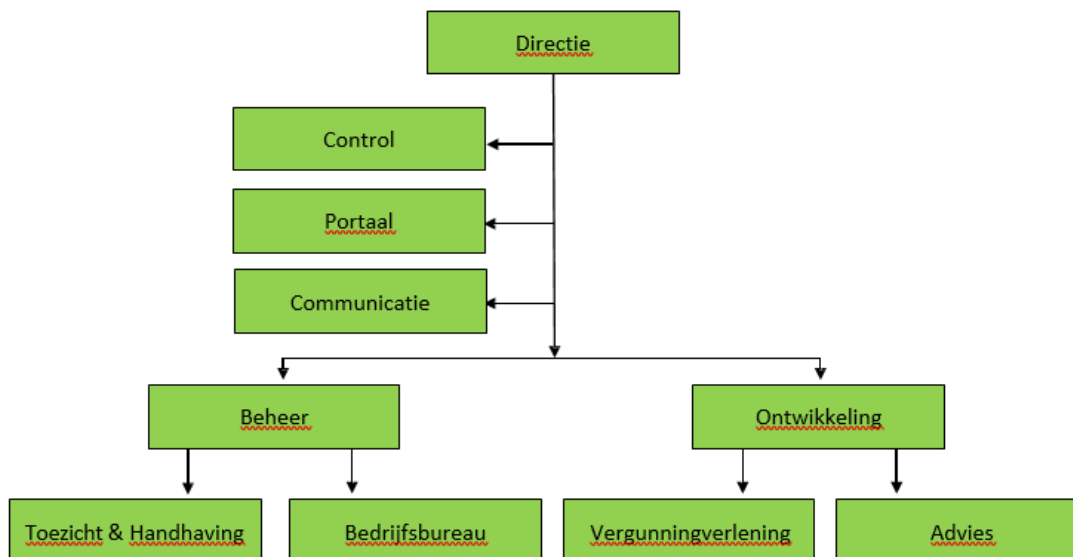
| Renterisiconorm | Begroot 2022 | Realisatie 2022 | Begroot 2023 | Begroot 2024 | Begroot 2025 | Begroot 2026 |
|--------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Maximaal renterisico op vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renterisiconorm | 1.349.870 | 1.349.870 | 1.349.870 | 1.349.870 | 1.349.870 | 1.349.870 |
| Ruimte onder limiet | -1.349.870 | -1.349.870 | -1.349.870 | -1.349.870 | -1.349.870 | -1.349.870 |

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de renterisiconorm in 2022 niet is overschreden.

6.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat over de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen van OVIJ.

OVIJ werkte, qua structuur, in 2022 volgens onderstaand organigram:



Personeel

De medewerkers van OVIJ vormen de stuwende kracht van de organisatie. In hun dagelijkse werk worden ze in meer of mindere mate geconfronteerd met de complexiteit van de leefomgeving, waarbij het werk binnen een politiek-bestuurlijke omgeving voor een extra dimensie zorgt.

Medewerkers zijn productverantwoordelijk. Samenwerken, omgevingsbewustheid, zelf reflecterend vermogen, verantwoordelijkheid, transparantie en veranderingsbereidheid vormen de basis voor de werkhouding van de medewerkers. Het is dan ook van belang dat de taken in een veilige en professionele omgeving uitgevoerd kunnen worden. Voor de uitvoering van het werk wordt van de medewerkers verwacht dat zij dit doen vanuit een hoge mate van betrokkenheid. Hiermee wordt de basis gelegd voor een excellente organisatie. Daarnaast is het van belang te voldoen aan de kwalitatieve eisen die worden gesteld aan zowel organisatie als medewerkers.

In 2021 vielen de managers van de teams Beheer en Ontwikkeling uit. Dit had natuurlijk gevolgen voor de aansturing van medewerkers. Medewerkers misten een aanspreekpunt en de ondersteuning van hun manager. In 2022 zijn voor beide teams nieuwe managers aangesteld. Voor team Beheer een manager op contractbasis tot en met 31 december 2023 en voor team Ontwikkeling een manager in loondienst. Wij zijn blij met hen en zien het positieve effect op medewerkers en organisatie.

De arbeidsmarkt vraagt veel van onze organisatie. In 2022 vertrokken 22 medewerkers, met name naar ODRA en gemeenten. OVIJ heeft veel tijd en geld geïnvesteerd in de werving van nieuwe medewerkers en het aangaan van contracten met dienstverleners. Het inwerken van nieuwe medewerkers kost tijd en inspanning, wat de continuïteit van de dienstverlening onder druk heeft gezet. In 2022 zijn 8 nieuwe medewerkers in dienst gekomen en zijn met 6 nieuwe medewerkers arbeidsovereenkomsten gesloten die in het 1^e kwartaal van 2023 ingaan. Op dit

moment zijn wij voor een goede dienstverlening nog te veel afhankelijk van de inzet van marktpartijen. Wij blijven streven naar een flexibele schil van maximaal 10%.

Wij zijn blij met de nieuwe medewerkers. Echter de arbeidsmarkt is momenteel zodanig dat wij niet altijd volledig opgeleide mensen kunnen werven. OVIJ richt zich ook op zij-instromers, die wij vervolgens zelf opleiden. Dit vraagt veel van management en medewerkers.

Medezeggenschap

Voor de medezeggenschap is een Ondernemingsraad (OR) ingesteld met daarbij een gemandateerde WOR-bestuurder. Tussen de gemandateerde bestuurder en de OR vond regelmatig en constructief overleg plaats.

De huidige OR bestaat sinds de laatste verkiezingen uit 5 personen en een ambtelijk secretaris. In 2022 zijn wettelijke adviesaanvragen behandeld voor het werken met coördinatoren binnen de teams Beheer en Ontwikkeling. Daarnaast is regelmatig gesproken en afgestemd over thuiswerken, het welzijn van de medewerkers en het onderzoek naar de samenwerking met ODNV.

Op 1 januari 2020 is de WNRA in werking getreden. Dit heeft gevolgen voor de medezeggenschap. Hierover is regelmatig overleg geweest met de voorzitters van de Gelderse omgevingsdiensten en het Centraal Georganiseerd Overleg (CGO). In 2021 zijn afspraken gemaakt over de overlegstructuur binnen het Gelders stelsel en binnen OVIJ.

Ook is binnen OVIJ een Georganiseerd Overleg (GO) aanwezig.

Voor goede begeleiding van het fusietraject met ODNV is een Bijzondere Ondernemingsraad (BOR) opgericht. Hierin hebben 2 medewerkers van OVIJ en 2 medewerkers van ODNV zitting.

Huisvesting en Het Nieuwe Werken

OVIJ is gehuisvest in het stadhuis van Apeldoorn. Een centrale locatie is belangrijk voor de herkenbaarheid en identiteit van OVIJ, voor zowel het personeel als de opdrachtgevers en externe partijen. Huisvesting moet een bijdrage leveren aan het werkproces en meer zijn dan een kostenpost. Het uitvoeren en faciliteren van bepaalde diensten op het gebied van bedrijfsvoering door de gemeente Apeldoorn, is vastgelegd in de DVO Bedrijfsvoering 2022-2024.

De ambitie van OVIJ is om, in lijn met Het Nieuwe Werken, plaats- en tijdonafhankelijk werken zo veel mogelijk te stimuleren en mogelijk te maken. Deze ambitie stelt eisen aan onder andere de aansturingsfilosofie (sturen op prestaties en resultaten), de informatie-infrastructuur (toegang tot informatie, digitalisering, technische hulpmiddelen, virtueel kantoor), de cultuur en heeft effect op de huisvesting (minder vaste werkplekken) en het beschikbaar stellen van mobile devices.

Aan alle medewerkers die in dienst zijn van OVIJ, is een mobiele telefoon, een laptop en een groot beeldscherm voor thuiswerken in bruikleen gegeven. Deze mobile devices huurt OVIJ van de gemeente Apeldoorn.

ICT

Volgens de laatste planning van het Rijk treedt de nieuwe Omgevingswet op 1 januari 2024 in werking. Dit vraagt veel van het digitale werken door de overheid. OVIJ bereidt zich hierop voor door het zaakstelsel voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (OpenWave) verder te ontwikkelen. Hierdoor wordt het zaakstelsel van OVIJ voor wat betreft workflow management (WFM) ingericht conform de eisen van de nieuwe Omgevingswet en kunnen we aansluiten op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).

Bestuurlijk

In 2022 zijn er mutaties geweest in het bestuur van OVIJ. Eind 2022 hadden het DB en AB de volgende samenstelling:

| Naam | Functie |
|----------------------|---------|
| Dhr. P. Inberg | Lid AB |
| Mw. G.I. Timmer | Lid AB |
| Dhr. J. van der Meer | lid AB |
| Dhr. B. Visser | lid AB |
| | lid DB |
| Dhr. M. Kerkmans | lid AB |
| | Lid DB |
| Dhr. D. Huizer | Lid AB |
| | Lid DB |

6.4 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Deze paragraaf geeft een overzicht van de onderhoudskosten van kapitaalgoederen. Doordat OVIJ er voor gekozen heeft om huisvesting en ondersteunende diensten in te huren van de gemeente Apeldoorn zijn de investeringen in kapitaalgoederen bij OVIJ beperkt.

In 2013 zijn vier dienstauto's van de gemeente Apeldoorn overgenomen. Deze dienstauto's waren toen al afgeschreven en hebben geen boekwaarde en zijn daarom niet als materiële vaste activa op de balans gezet. De onderhoudskosten van de dienstauto's worden jaarlijks in de begroting opgenomen.

6.5 Verbonden Partijen

OVIJ heeft geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties.

6.6 Wet open overheid (Woo)

Afgelopen jaar is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. OVIJ heeft de wens, ook met het oog op de Omgevingswet, meer informatie gestuurd en data gedreven te werken.

We zijn gestart met het in kaart brengen van de informatiebehoefte c.q. verplichting bezien vanuit de Omgevingswet, de Wet open overheid en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer die waarschijnlijk op 1 januari 2024 in werking zal treden.

Aan de hand hiervan bepalen we welk niveau van datavolwassenheid en dataorganisatie nodig is om in de behoefte te voorzien en om aan de verplichtingen van de Woo en WMEBV te voldoen. Aansluitend bepalen we wat nodig is om op het gewenste niveau te komen.

Onderdeel van dit traject is om de met de partners gemaakte afspraken over archivering te beoordelen en daar waar nodig te herzien.

7. Overzichten

7.1 Baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1,-

| Taakveld | Raming begrotingsjaar | | Realisatie begrotingsjaar | |
|--|-----------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | Baten | Lasten | Baten | Lasten |
| 7.4 Milieubeheer | 6.749.352 | 4.564.651 | 7.416.020 | 6.738.905 |
| 0.5 Treasury | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.4 Overhead ondersteuning organisatie | 0 | 2.097.400 | 118.129 | 1.221.007 |
| 0.1 Bestuur | 0 | 21.459 | 31.553 | 48.280 |
| 0.9 Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.8 Algemene baten en lasten | 0 | 65.842 | 0 | 0 |
| Saldo van baten en lasten | 6.749.352 | 6.749.352 | 7.565.702 | 8.008.193 |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 0 | 107.826 | 0 |
| Resultaat | 6.749.352 | 6.749.352 | 7.673.528 | 8.008.193 |

In de programmaverantwoording van de Jaarstukken 2022 worden de verschillen tussen de begroting en realisatie nader toegelicht.

7.2 Overhead

Bedragen x € 1,-

| | Raming begrotingsjaar | Realisatie begrotingsjaar |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Salariskosten management en staf | 951.638 | 1.043.920 |
| Opleidingskosten | 72.548 | 64.147 |
| Personeelskosten | 91.973 | 109.086 |
| Diverse materiële kosten | 41.654 | 17.176 |
| Huisvesting, ICT en ondersteuning | 850.005 | 1.033.850 |
| Verzekeringen | 30.483 | 30.013 |
| Ondernemingsraad (OR) | 5.534 | -24 |
| Squit-iBis (Epe/Apeldoorn) | 16.002 | 15.263 |
| Lidmaatschap OD.NL | 11.525 | 19.052 |
| Totaal | 2.071.362 | 2.332.484 |

De overschrijding op Salariskosten management en staf wordt veroorzaakt doordat meer uren aan indirect productieve activiteiten (overhead) zijn besteed en aan het UWV diverse facturen zijn betaald die betrekking hebben op het verhalen van WW-kosten van voormalig personeel van OVIJ.

De overschrijding op Personeelskosten is onder andere het gevolg van de vergoeding voor thuiswerken die sinds 2022 aan medewerkers van OVIJ wordt verstrekt.

De onderschrijding op Diverse materiële kosten is het gevolg van de lage onderhoudskosten van de 4 dienstauto's van OVIJ.

De overschrijding op Huisvesting, ICT en ondersteuning is onder andere het gevolg van het besluit om aan alle medewerkers, die in dienst zijn van OVIJ, een mobiele telefoon, een laptop en een groot beeldscherm voor thuiswerken in bruikleen te geven. Deze mobile devices huurt OVIJ van de gemeente Apeldoorn. Ook de kosten voor het in oktober 2020 in gebruik genomen zaaksysteem OpenWave hebben geleid tot een overschrijding op dit onderdeel. In de begroting 2023 is hiervoor een structureel ontwikkelbudget van € 50.000 opgenomen.

De kosten voor het lidmaatschap van OD.NL zijn hoger uitgevallen dan begroot. In de begroting 2023 is dit aangepast.

In 2022 is het percentage Overhead 29%. Dit is iets hoger dan het percentage in 2021. Toen bedroeg dit percentage 27%.

7.3 Incidentele baten en lasten

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet in de jaarrekening een overzicht worden opgenomen van de incidentele baten en lasten in de programma's.

Op 16 december 2019 heeft het algemeen bestuur besloten om in de Financiële Verordening OVIJ 2016 vast te leggen dat incidentele baten en lasten vanaf een bedrag van € 25.000 afzonderlijk worden gespecificeerd in de begroting en jaarrekening.

In onderstaande tabel worden de posten groter dan € 25.000 vermeld.

Bedragen x € 1,-

| Programma | Omschrijving | Raming begrotingsjaar | | Realisatie begrotingsjaar | |
|--|--|-----------------------|--------|---------------------------|--------|
| | | Baten | Lasten | Baten | Lasten |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Taskforce zonne-energie Apeldoorn | 0 | 0 | 86.064 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project SPUK Energie | 0 | 0 | 29.458 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Werkprogramma Ecologie ODNV | 0 | 0 | 77.483 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Administratieve afhandeling asbestslopmeldingen Apeldoorn | 0 | 0 | 131.232 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Toezicht en handhaving Asbest Apeldoorn | 0 | 0 | 60.447 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Milieuadvisering algemeen Brummen | 0 | 0 | 41.659 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Complexe handhavingstaken ODRA | 0 | 0 | 95.296 | 0 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project EML-controles Apeldoorn, Epe en Voorst 2022 | 0 | 0 | 119.464 | 52.340 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project Omgevingsveiligheid ODNV- OVIJ | 0 | 0 | 75.118 | 30.337 |
| Programma 003: Projecten & Programma's | Project VTHA industrieterrein Kweekweg Epe | 0 | 0 | 37.732 | 0 |
| Algemene dekkingsmiddelen | Voormalig personeel OVIJ | 0 | 0 | 0 | 27.357 |
| Algemene dekkingsmiddelen | Bestuurskosten | 0 | 0 | 31.553 | 48.106 |
| Algemene dekkingsmiddelen | WAZO-uitkeringen UWV | 0 | 0 | 35.019 | 0 |
| Algemene dekkingsmiddelen | Frictiekosten Apeldoorn | 0 | 0 | 53.013 | 0 |
| Algemene dekkingsmiddelen | Bijdrage BR Omgevingswet | 0 | 0 | 107.826 | 0 |

D. Bijlagen

8.1 Sociaal jaarverslag 2022

Indiensttredingen in 2022

| Totaal | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Instroom | 15 | 7 | 8 | 7 | 8 |
| Uitstroom | 13 | 8 | 8 | 6 | 22 |
| Doorstroom ¹⁾ | 2 | 2 | 0 | 4 | 0 |
| Totaal | 65 | 64 | 64 | 65 | 51 |

1) Doorstroom: het aantal medewerkers dat in een jaar duurzaam van team en/of functie is veranderd. Het gaat hierbij zowel om horizontale als verticale mobiliteit tussen en binnen eenheden/teams (definitie A&O fonds). Bovenstaande aantallen zijn gebaseerd op het aantal vacatures dat door interne kandidaten is ingevuld en exclusief medewerkers die op basis van loopbaanafspraken zijn doorgestroomd.

| Team | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| Bedrijfsbureau | 3 | 1 | x | x | |
| Advies | 6 | 3 | x | x | |
| Vergunningen | 3 | 1 | x | x | |
| Handhaving | 3 | 2 | x | x | |
| Control | - | - | - | - | |
| Communicatie | x | x | - | - | |
| Portaal | x | x | - | - | |
| Ontwikkeling | x | x | 7 | 4 | 3 |
| Beheer | x | x | 1 | 3 | 5 |
| Directie | - | - | - | - | |
| Totaal | 15 | 7 | 8 | 7 | 8 |

Omgevingsdienst Veluwe IJssel is in 2013 opgericht. Op 1 april 2013 traden 59 personen in dienst.

Arbeidsrelatie

In december 2022 hebben 44 medewerkers een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, 7 medewerkers hebben een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd.

Formatie en bezetting

De formatie per 31 december 2022 bedroeg 58 fte's. De bezetting bedroeg 46 fte's (afgeronde cijfers). De totale loonsom over 2022 bedroeg € 4.118.600.

Inhuur externen

Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) houdt er in haar beleid rekening mee om flexibel in te kunnen springen op fluctuaties in vraag en aanbod van werk. Daarvoor heeft OVIJ de mogelijkheid om extern personeel in te huren. Deze flexibele ruimte is in 2022 benut voor onder meer:

- Inhuur van externen voor uitvoering van de verschillende programma's.
- Project- en communicatiewerkzaamheden voor OVIJ en Portaal/Gelderse Omgevingsdiensten.

Managementteam

Het managementteam van Omgevingsdienst Veluwe IJssel bestond op 31 december 2022 uit 1 directeur, 2 managers en 1 controller.

Aantal mannen en vrouwen per 31 december 2022

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Mannen fulltime | 20 | 19 | 19 | 19 | 14 |
| Vrouwen fulltime | 11 | 13 | 9 | 9 | 10 |
| Mannen parttime | 8 | 10 | 9 | 11 | 8 |
| Vrouwen parttime | 26 | 22 | 27 | 26 | 19 |
| Mannen totaal | 28 | 29 | 28 | 30 | 22 |
| Vrouwen totaal | 37 | 35 | 36 | 35 | 29 |
| Totaal M/V | 65 | 64 | 64 | 65 | 51 |

Parttime percentages

Op 31 december 2022 heeft Omgevingsdienst Veluwe IJssel 51 medewerkers in dienst. Het percentage parttimers bedraagt 52,9%. Het percentage vrouwen bedraagt 56,9%. Van het aantal vrouwelijke medewerkers werkt 65,5% in een parttime functie. Van het aantal mannelijke medewerkers werkt 36,4% in een parttime functie.

Aantal mannen en vrouwen per leeftijdsgroep per 31 december 2022

| Leeftijd | 2018 | | | 2019 | | | 2020 | | | 2021 | | | 2022 | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | M | V | Totaal | M | V | Totaal | M | V | Totaal | M | V | Totaal | M | V | Totaal |
| 20-24 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 |
| 25-29 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 6 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30-34 | 1 | 9 | 10 | 0 | 9 | 9 | 0 | 9 | 9 | 3 | 9 | 12 | 1 | 4 | 5 |
| 35-39 | 1 | 6 | 7 | 2 | 4 | 6 | 2 | 9 | 11 | 3 | 8 | 11 | 0 | 9 | 9 |
| 40-44 | 3 | 5 | 8 | 1 | 4 | 5 | 0 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 2 | 3 | 5 |
| 45-49 | 1 | 5 | 6 | 3 | 7 | 10 | 2 | 8 | 10 | 2 | 6 | 8 | 2 | 3 | 5 |
| 50-54 | 10 | 5 | 15 | 10 | 4 | 14 | 9 | 4 | 13 | 9 | 5 | 14 | 5 | 3 | 8 |
| 55-59 | 4 | 3 | 7 | 4 | 3 | 7 | 7 | 2 | 9 | 7 | 5 | 12 | 6 | 6 | 12 |
| 60-64 | 5 | 2 | 7 | 4 | 1 | 5 | 3 | 1 | 4 | 1 | 0 | 1 | 4 | 0 | 4 |
| 65+ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 1 | 4 | 0 | 1 | 1 |
| Totaal | 28 | 37 | 65 | 29 | 35 | 64 | 28 | 36 | 64 | 30 | 35 | 65 | 22 | 29 | 51 |

Gemiddelde leeftijd m/v per 31 december 2022

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Gemiddelde leeftijd mannen | 49,11 | 47,66 | 49,96 | 48,97 | 49,91 |
| Gemiddelde leeftijd vrouwen | 42,46 | 41,49 | 42,14 | 43,34 | 44,28 |
| Gemiddelde leeftijd | 45,32 | 44,28 | 45,56 | 45,94 | 46,36 |

Verjonging noodzakelijk

39,2% van het aantal medewerkers van OVIJ valt in de leeftijdscategorie 50–59 jaar. Verjonging van het medewerkersbestand blijft noodzakelijk om de toekomstige uitstroom van medewerkers (en dus kennis) op te vangen. Bij een eventuele groei van het medewerkersbestand of het invullen van vacatures binnen de huidige formatie gaat de voorkeur uit naar 'jonge aanwas', zodat er een meer evenwichtige verdeling op leeftijd binnen het medewerkersbestand ontstaat. De categorie "jonger dan 35 jaar" is van 21,5% in 2021 gedaald naar 13,7% in 2022.

Aantal mannen en vrouwen per salarisgroep per 31 december 2022

| Salarisgroep | Aantal mannen | Aantal vrouwen | Totaal |
|--------------|---------------|----------------|--------|
| 01 t/m 06 | 0 | 2 | 2 |
| 07 t/m 09 | 10 | 16 | 26 |
| 10 t/m 12 | 10 | 9 | 19 |
| 13 t/m 15 | 2 | 1 | 3 |
| Afwijkend* | 0 | 1 | 1 |

*Salarisgroep indeling afwijkend betekent dat medewerker een nominaal salaris heeft en niet is ingedeeld op schaal niveau.

Verzuimpercentage per 31 december 2022

| Verzuim | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 0-8 dagen | 1,10 | 0,98 | 0,57 | 0,47 | 0,60 |
| 8-43 dagen | 0,78 | 0,71 | 0,45 | 1,41 | 1,27 |
| 43-366 dagen | 3,12 | 1,28 | 3,40 | 3,95 | 9,0 |
| Langer dan 366 dagen | 1,01 | 1,44 | 0,34 | 0,37 | 1,56 |
| Totaal | 6,01* | 4,41* | 4,76* | 6,20* | 12,43* |
| Meldingsfrequentie | 1,30 | 1,37 | 0,74 | 0,88 | 0,91 |

* Verzuimcijfers worden maandelijks gegenereerd op de 1^e werkdag volgend op de afgesloten maand. Op basis hiervan wordt het jaargemiddelde berekend zoals hierboven is weergegeven. Indien we het jaarcijfer achteraf berekenen rekening houdend met alle correcties (ziek- en herstel meldingen) die met terugwerkende kracht zijn doorgevoerd, dan komt het gecorrigeerd jaartotaal op **11,49% (in 2021 5,63%)**.

Ziekteverzuim

Het totale verzuimpercentage is fors gestegen ten opzichte van 2021. Deze stijging bevindt zich in de categorieën lang (43-366 dagen) en extra lang verzuim (langer dan 366 dagen). Tegelijkertijd zie je dat het middellange verzuim (8-43 dagen) gedaald is. Ook de meldingsfrequentie die aangeeft hoe vaak medewerkers gemiddeld verzuimen, is gestegen.

Arbozorg

Om het welzijn van de medewerkers van OVIJ te borgen is er een contract met Arbodienstverlener Arbo Unie gesloten en een overeenkomst gesloten met IZA Bedrijfszorg, waarbij medewerkers gebruik kunnen maken van de faciliteiten om gezond en gemotiveerd aan het werk te zijn en blijven.

Arbodienstverlener Arbo Unie

In 2022 hebben er 3 arbeidsomstandighedenconsulten, waarvan 2 telefonisch/via video bellen, plaatsgevonden door de bedrijfsarts/ inzetbaarheidscoach.

Er hebben 48 verzuimconsulten bij de bedrijfsarts/inzetbaarheidscoach plaatsgevonden, waarvan 23 telefonisch/via video bellen.

Bedrijfsmaatschappelijk werk en vertrouwenspersoon

In 2022 hebben 2 medewerkers gebruik gemaakt van de diensten van bedrijfsmaatschappelijk werk. In 2022 zijn er geen meldingen geweest bij de vertrouwenspersoon.

De organisatie vindt het van belang om actief ondersteuning te bieden aan medewerkers die het moeilijk hebben op het werk en/of te maken krijgen met ongewenste omgangsvormen of integriteitszaken.

De huidige bedrijfsmaatschappelijk werker en vertrouwenspersoon zijn in 2021 gestart. Medewerkers worden actief gewezen op deze ondersteuning door o.a. managers, HRM, bedrijfsarts, de inzetbaarheidscoach en via het intranet van OVIJ. De bedrijfsmaatschappelijk werker en de vertrouwenspersoon hebben – in het geval zij een trend ontdekken – een signaalfunctie richting HRM/directeur, uiteraard zonder daarbij de privacy van de individuele medewerkers te schenden.

Overig

De BHV-organisatie is geregeld in het PIOFACH-contract met gastheer gemeente Apeldoorn.

In 2022 is de BHV organisatie 1 keer ingezet, voor ontruiming van het kantoorpand. Er is er geen EHBO verricht in 2022.

Er zijn door de BHV in 2022 geen meldingen van agressie ontvangen.

De cijfers zijn afkomstig uit het personeelsinformatiesysteem van de gemeente Apeldoorn.

8.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Onderstaand is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant opgenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2022, op de pagina's 9 tot en met 30, opgenomen jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2022;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2022;
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- 4 De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (pagina 30).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022, het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning

van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 80.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van paragraaf 4 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In paragraaf 7 van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2022 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 64.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Het risico op frauduleuze verslaggeving ten aanzien van de nauwkeurigheid van de verantwoording van baten en lasten van aanvullende activiteiten

De omgevingsdienst ontvangt naast de vaste bijdragen voor de uit te voeren begrote taken overige bijdragen van het Rijk, provincies en deelnemende gemeenten, al dan niet via vooruitbetalingen. Met de overige bijdragen kan het jaarresultaat beïnvloed worden door de uit deze bijdragen voortvloeiende baten en hiermee samenhangende lasten niet aan de juiste verslaggevingsperiode toe te rekenen, dit met het doel om de realisatie beter aan te laten sluiten bij de begroting.

Wij hebben aandacht besteed aan dit risico door het vaststellen van de opzet en het bestaan van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het opstellen van de begroting, factureren van de bijdragen, het aangaan van inkoopverplichtingen en het autoriseren van de inkoop en het genereren en verwerken van journaalposten, uitgaande van een risico op doorbreking van deze processen.

Voorts hebben wij door middel van data-analyse een analyse uitgevoerd op de wijze waarop de omzet- en kostenboekingen tot stand komen en cijferanalyses uitgevoerd op de afwijkingen tussen de realisatie en de definitieve begroting over het boekjaar. Naar aanleiding hiervan hebben wij detailcontroles uitgevoerd op de bijzonderheden die wij hebben geconstateerd om vast te stellen dat de boekingen zijn gebaseerd op daadwerkelijke bijdragen en lasten in het betreffende boekjaar, door vergelijking van verantwoorde bedragen met informatie over toegekende bedragen, opdrachtovereenkomsten, andere onderliggende informatie (waaronder inkoopfacturen) en ook andere informatie verkregen in de controle, waaronder de programmaverantwoording en rapportages aan de deelnemers. Als onderdeel van onze data-analysewerkzaamheden hebben wij de aansluiting tussen de bankmutaties en de verantwoording hiervan in de financiële administratie vastgesteld, waaronder een aansluiting tussen de ontvangen gelden en de verantwoorde baten en een aansluiting tussen uitgaande gelden en de verantwoorde lasten. Hierbij is ook informatie betrokken uit het volgende boekjaar om door middel van een voortgezette controle op inkoop en betalingen vast te stellen dat lasten in het juiste boekjaar zijn verantwoord.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen die duiden op frauduleuze verslaggeving ten aanzien van de verantwoording van baten en lasten.

Frauderisico's die leiden tot onrechtmatige lasten

Als gevolg van tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne beheersing in het inkoopproces onderkennen wij het risico dat onrechtmatige facturen in de administratie worden verwerkt en worden betaald. Daarbij zien wij een specifiek onrechtmatigheidsrisico dat Europese aanbestedingsregels bewust niet worden nageleefd.

Wij hebben aandacht besteed aan dit risico door het vaststellen van de opzet en het bestaan van de maatregelen van interne beheersing in de processen met betrekking tot het aangaan van inkoopverplichtingen (waaronder de aanbestedingsprocedure), autoriseren van de inkoop,

autoriseren van en betalingen en het genereren en verwerken van journaalposten, uitgaande van een risico op doorbreking van deze processen.

Voorts hebben wij door middel van data-analyse een analyse uitgevoerd op de wijze waarop bankmutaties en kostenboekingen tot stand komen en cijferanalyses uitgevoerd op de in het boekjaar verantwoorde lasten in vergelijking tot de begroting en voorgaand jaar. Naar aanleiding hiervan hebben wij detailcontroles uitgevoerd op de bijzonderheden die wij hebben geconstateerd om vast te stellen dat boekingen zijn gebaseerd op daadwerkelijke lasten en detailcontroles op bankmutaties gericht op bijzonderheden zoals meerdere namen per bankrekeningnummer, meerdere rekeningnummers per naam en controles op specifieke bankrekeningnummers. Als onderdeel van deze controlewerkzaamheden hebben wij de totale kosten per leverancier beoordeeld over een periode van 4 jaar om de totale omvang van dienstverlening te bepalen en hebben detailcontroles uitgevoerd op onderliggende contracten van kosten boven de aanbestedingsnorm, om te toetsen of aanbesteding (juist) heeft plaatsgevonden.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen die duiden op specifieke aanwijzingen van onrechtmatige lasten als gevolg van fraude.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening.

Omgevingsdienst Veluwe IJssel betreft een gemeenschappelijke regeling waarin de deelnemers, bestaande uit de deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland, samenwerken ten behoeve van specifieke taken. De gemeenschappelijke regeling is bij wet opgericht en in artikel 9 lid 6 hiervan is geregeld dat de deelnemers te allen tijde zullen zorgdragen dat het openbaar lichaam over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen te voldoen.

De deelnemers kunnen individueel uittreden of de gemeenschappelijk regeling kan worden opgeheven. In beide situaties zijn deelnemers individueel of gezamenlijk verantwoordelijk voor de financiële gevolgen van deze rechtshandelingen.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken het jaarverslag, bestaande uit een voorwoord, behandeling van ontwikkelingen en financiën, de programmaverantwoording en verplichte paragrafen, alsmede bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepaling van en krachtens de WNT.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de Gemeenschappelijk Regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijk Regeling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
- dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van
 - materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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

Elst, 12 april 2023

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA