



Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Jaarstukken 2022

**Jaarverslag
Balans
Overzicht van lasten en baten**

Inhoud

Lijst met afkortingen	3
INLEIDING	4
A. JAARVERSLAG	9
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING	10
1.1 Programma 1 Vergunningverlening	10
1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving	13
1.3 Programma 3 Advies	16
1.4 Programma 4 Stelseltaken	18
1.5 Programma 5 Projecten	20
2 PARAGRAFEN	22
2.1 Paragraaf BEDRIJFSVOERING	23
2.2 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN.....	28
2.3 Paragraaf FINANCIERING	29
2.4 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	30
B. JAARREKENING 2022	35
1. Balans per 31 december 2022 vóór resultaatbestemming	36
2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	38
3. Toelichting op de balans.....	39
3.1 Vaste activa	39
3.2 Vlottende activa.....	39
3.3 Vaste passiva	41
3.4 Vlottende passiva	42
3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	43
4. Het overzicht van lasten en baten van 2022.....	44
5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2022.....	45
6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)	52
7. Overzicht van incidentele lasten en baten (art. 28 BBV).....	54
8. Verantwoording SiSa-regelingen 2022.....	56
Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2022	58
Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2022 Deelnemers ODNV	59
Bijlage 3 Controleverklaring	62
Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur	68
Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur	69

Lijst met afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BSBm	Bestuurlijke Strafbeschikking milieu
CAO	Collectieve Arbeidsvoorwaarden Overeenkomst
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EU	Europese Unie
FIDO	Wet Financiën Decentrale Overheden
ODA	Omgevingsdienst Achterhoek
ODDV	Omgevingsdienst De Vallei
ODR	Omgevingsdienst Rivierenland
ODRA	Omgevingsdienst Regio Arnhem
ODRN	Omgevingsdienst Regio Nijmegen
OVIJ	Omgevingsdienst Veluwe-IJssel
Stelsel GO	Stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten
VPB	Vennootschapsbelasting
VSO	Vaststellingsovereenkomst (overeenkomst met de Belastingdienst inzake VPB)
VTH	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
WNT	Wet normering topinkomens

INLEIDING

ODNV opereert binnen het stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten en heeft als doelstelling: *ODNV stimuleert mensen om een betekenisvolle bijdrage te leveren aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.*

Als organisatie hebben we geen directe invloed op de leefomgeving. De invloed die we kunnen aanwenden is de bedrijven en organisaties waar we komen te wijzen op hun rol en bijbehorende verantwoordelijkheid en hen te stimuleren deze te nemen. Dat betekent dat we naast vergunningverlening, toezicht en handhaving ook andere middelen als stimulans inzetten. Denk hierbij aan advisering, voorlichting, samenwerking met ketenpartners, gebieds- en branchegerichte aanpak en participatieactiviteiten met partners en inwoners. Als niets anders helpt kan er strafrechtelijk worden opgetreden door bijv. het uitschrijven van een bestuurlijke strafbeschikking.

In 2022 is door ODNV stevig ingezet op het belangrijkste kapitaal van ODNV: personeel. Hiermee is het eind 2021 ingezette wervingstraject is in 2022 nadrukkelijk vervolgd. Dit traject heeft ook budgettaire consequenties gehad, in welk kader het AB op 6 oktober 2022 AB de benodigde begrotingswijziging(en) heeft vastgesteld. Met de begrotingswijziging Uitvoeringskosten 2022 en Formatie 2023 e.v. heeft het bestuur de noodzaak onderkend om te komen tot een bijstelling van de benodigde en toegestane formatie om invulling te kunnen geven aan de gevraagde dienstverlening. De formatieve ingrepen zagen voornamelijk op de bemensing in het primaire proces.

Gesteld kan worden dat het 2022 een jaar is waarbij er veel sprake is geweest van arbeidsmobiliteit in praktisch álle geledingen van de organisatie.

De beschreven formatieve aanpassing heeft enerzijds geleid tot het aannemen van relatief veel nieuw personeel. Anderzijds zijn er helaas ook meerdere medewerkers die ODNV hebben verlaten. Mede hierdoor en vanwege de situatie op de arbeidsmarkt is het -ondanks het positieve mutatiesaldo- niet gelukt om alle voorgenomen personele bemensing te realiseren. Dit heeft een relatief grote invloed op het rekeningsaldo.

Sinds 2018 wijkt het financiële jaarverslag qua opbouw af van eerdere edities, vanwege de gewijzigde verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Om toch verslag te kunnen doen van het financieel resultaat per programma zoals dat met de partners is afgesproken bevatten de bijlagen 1 en 2 van de Jaarstukken de extracomptabele informatie voor onze partners. De kosten van overhead en onvoorzien zijn daarin, in afwijking van het BBV, aan de programma's toegerekend conform de eerder gemaakte afspraken. Hiermee wordt inzichtelijk gemaakt in hoeverre de met de partners op grond van de vastgestelde begroting gemaakte financiële afspraken zijn gerealiseerd.

Resultaten 2022

Het werkpakket van ODNV bestaat in grote lijnen uit de milieutaken op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving, en Advisering. Deze taken worden uitgevoerd voor de provincie Gelderland en de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten.

Gedurende het jaar wordt per partner gekeken of er evenwicht is tussen datgene wat een deelnemer aan inbreng heeft en de producten die hij daarvoor ontvangt. In het huidige model van financiering van ODNV is rekening gehouden met uitschieters naar boven en naar beneden. Uitgangspunt is dat dit gemiddeld ongeveer in evenwicht is. Echter moet er worden voorkomen dat er onderling te grote verschillen ontstaan. Wanneer dit evenwicht er niet is en dit wordt veroorzaakt door een of meer uitschieters (omvangrijke dossiers) is er sprake van excessen. De doelstelling is om excessen te voorkomen of in ieder geval vroegtijdig te signaleren.

Als er sprake is van dossiers waarvan vooraf bekend is dat die veel meer tijd gaan kosten, dan worden hierover afspraken gemaakt voordat met de uitvoering van het jaarprogramma wordt gestart. Hierbij wordt bijv. gekozen om het aantal controles in het jaar te verlagen waardoor er ruimte ontstaat om deze extra tijd op te vangen.

Een ander scenario is dat gedurende het jaar uit de administratie van ODNV blijkt dat een specifiek dossier meer tijd gaat kosten. Op dat moment wordt beoordeeld of hierover maatwerkafspraken met de betreffende partner gemaakt moeten worden. Hierbij kan gedacht worden aan het extra factureren of verminderen van andere dienstverlening.

In geval van omvangrijke dossiers is de toetssteen of er sprake is van evenwicht tussen de totale inbreng en dienstverlening aan de betreffende partner. Ook mag dergelijke extra inzet niet ten koste gaan van de afgesproken dienstverlening aan de andere deelnemers.

In de uitvoering gedurende 2022 is slechts in beperkte mate sprake geweest van omvangrijke dossiers. De zaken die een duidelijk bovenmatige inzet hebben gevergd zijn aanvullend afgerekend met de betreffende partners. Hiermee is voorkomen dat andere partners nadelige invloed zouden ondervinden van een onbalans tussen inbreng en dienstverlening voor een individuele partner.

In het afzonderlijke Jaarverslag 2022 van ODNV presenteren we onze inhoudelijke resultaten op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en milieuadviesing voor onze partners.

Saldo van het overzicht van lasten en baten

De jaarrekening kent een saldo vóór en ná resultaatbestemming.

Bij de resultaatbestemming bepaalt het Algemeen Bestuur wat er met het resultaat gebeurt. Dat kan een besluit zijn om het volledige saldo terug te betalen aan de partners; het kan ook een besluit zijn om een bedrag in het komend jaar te bestemmen en de rest uit te keren aan de partners.

Het Algemeen Bestuur heeft bij de vaststelling van de nota Reserve- en voorzieningenbeleid op 19 juni 2019 nogmaals bekrachtigd dat ODNV niet zal overgaan tot de vorming van een algemene reserve.

De saldi van de programma's vóór resultaatbestemming zijn als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening	€	-347.504	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-1.670.206	voordelig
Programma 3 Advies	€	-648.238	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-17.243	voordelig
Programma 5 Projecten	€	194.986	nadelig
Overzicht Overhead	€	1.917.504	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	67.880	nadelig
TOTAAL	€	-502.820	voordelig

Ingevolge het BBV moeten de kosten van overhead op een apart overzicht worden vermeld en mogen deze kosten niet worden toegerekend aan de andere programma's. In de extra toegevoegde gele overzichten worden de overheadkosten, naar analogie van de financieringsafspraken, toegerekend aan de eerste drie programma's. Dit verklaart het grote nadelige saldo op het Overzicht overhead.

Voor programma 5 Projecten is er € 185.000 onttrokken aan de reserve Start werken onder de Omgevingswet en is € 9.986 onttrokken aan de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet.

De omvang van de eerstgenoemde reserve bedraagt hierna nog € 0.

De omvang van de laatstgenoemde reserve bedraagt hierna nog € 10.014.

Het in de reserve resterende bedrag is niet toereikend om de in 2023 nog te leveren inspanningen te kunnen dekken. In het Jaarprogramma 2023 zijn met de deelnemers afspraken gemaakt over aanvullende benodigde inzet. De bekostiging daarvan vormt onderdeel van de nog vast te stellen begrotingswijziging Uitvoeringskosten 2023.

Met inachtneming van de hiervoor genoemde reservemutaties bedragen de saldi van de programma's ná resultaatbestemming als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening	€	-347.504	voordelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-1.670.206	voordelig
Programma 3 Advies	€	-648.238	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-17.243	voordelig
Programma 5 Projecten	€	0	
Overzicht Overhead	€	1.917.504	nadelig
Overzicht Onvoorzien	€	67.880	nadelig
TOTAAL	€	-697.806	voordelig

Om de financiële afspraken met de partners na te komen is in lijn met voorgaande jaren in onderdeel B de eerder genoemde specificatie opgenomen van het overzicht van lasten en baten waarbij volgens de oude systematiek is gewerkt. Dit is weergegeven in geel gedrukte overzichten.

Afgezet tegen de vastgestelde begroting (na wijziging) is het batig saldo als volgt verdeeld over de programma's:

Programma 1 Vergunningverlening	€	20.996	nadelig
Programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-378.306	voordelig
Programma 3 Advies	€	-78.738	voordelig
Programma 4 Stelseltaken	€	-17.243	voordelig
Programma 5 Projecten	€	0	
Overzicht Overhead	€	-241.396	voordelig
Overzicht Onvoorzien	€	-3.120	voordelig
TOTAAL	€	-697.806	voordelig

Het genoemde batig saldo is globaal gezien ontstaan door:

1. Personele onderbezetting m.b.t. de uitvoering van de VTH-taken.
Na aftrek van vergoedingen voor extra werkzaamheden en de vorming van een voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen resteert een voordeel van € 328.000.
2. Meerwerk programma Advies voor enkele gemeenten. Na aftrek van vergoedingen van de extra kosten inclusief de vorming van een voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen resteert een voordeel van € 76.000.
3. Gedeeltelijke verschuiving van werklocatie van kantoor naar huis c.q. per saldo afname van het aantal reisbewegingen, resulterend in een voordeel van € 19.000 wat betreft vergoedingen.
4. De kosten van uitvoering van taken via het Gelders stelsel van omgevingsdiensten leidt cumulatief tot een voordeel van € 32.000.
Hieronder zijn begrepen zowel de stelseltaken als kosten voor ICT-

voorzieningen voor zover die door de Gelderse omgevingsdiensten gezamenlijk worden bekostigd.

5. Tijdelijke onderbezetting van personele overhead. Na aftrek van de vorming van een voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen resteert een voordeel van € 61.000.
6. Het vanwege levertijden temporiseren van begrote uitgaven in het kader van kantoorinrichting c.a. ad € 35.000.
7. Ten aanzien van de overige organisatiekosten is er sprake van een aantal eenmalige meevallers (o.a. kosten werving & selectie, opleiding personeel en inzet OR). Het voordeel bedraagt cumulatief € 106.000.
8. Aanvullende inkomsten uit subsidies (o.a. SPUK IBP Versterking VTH-stelsel): € 39.000.

Voorstel aan het Algemeen Bestuur

In de aanbiedingsbrief die vergezeld gaat van deze Jaarrekening doet het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur een voorstel inzake de bestemming van het rekeningsaldo.

A. JAARVERSLAG

1 Programmaverantwoording

- 1.1 Programma 1 Vergunningverlening
- 1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving
- 1.3 Programma 3 Advies
- 1.4 Programma 4 Stelseltaken
- 1.5 Programma 5 Projecten

2 Paragrafen

- 2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 2.2 Paragraaf Financiering
- 2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering
- 2.4 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING

1.1 Programma 1 Vergunningverlening

1.1.1 Algemene informatie

In beginsel is ODNV een beleidsarme organisatie, die een van te voren afgesproken takenpakket uitvoert. Hierbij geldt dat de gemeenten en de provincie verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. De gemeenten en de provincie doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en aanwezige eigen beleidsruimte. De eigen beleidsruimte wordt ingevuld aan de hand van gemeentelijke en provinciale bestuurlijke ambities.

1.1.2 Doelstellingen en prestaties

ODNV voert de taak vergunningverlening uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. Onder dit programma valt ten minste het wettelijke pakket van taken die gemeenten aan een omgevingsdienst in 2013 moesten overdragen.

ODNV is opgezet als regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving gerelateerd aan de Wet Milieubeheer en andere wettelijke milieutaken. Daarbij gaat het om de taakuitvoering voor bovengenoemde gemeenten.

In een door alle deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland vastgestelde verordening is opgenomen dat ODNV bij de uitvoering van de genoemde taken moet voldoen aan de geldende landelijke kwaliteitscriteria waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt. Daar waar ODNV niet zelfstandig kan voldoen aan de kwaliteitscriteria worden deze taken in het kader van de stelselafspraken uitgevoerd door Omgevingsdienst Regio Nijmegen.

1.1.3 Wat willen wij bereiken?

Op grond van het beoogde profiel en uitstraling heeft ODNV een aantal kenmerken. Deze luiden als volgt:

- ODNV zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de in de verordening opgenomen kwaliteitscriteria en het besturingsmodel ODNV om te kunnen voldoen aan deze kwaliteitseisen;
- ODNV zorgt voor een goede afstemming/samenwerking en kennisdeling met de deelnemende partners en overige partijen in het stelsel van de omgevingsdiensten in Gelderland;
- ODNV zorgt voor een uniforme taakuitvoering in de hele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties;
- ODNV zorgt er voor dat de taken en dienstverlening op een professionele manier worden uitgevoerd;
- ODNV stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid.

1.1.4 Wat hebben wij gedaan?

Effectindicatoren

ODNV opereert als een natuurlijk verlengstuk van de partners. Het effect van de inspanningen van ODNV kent geen eigen indicatoren. De effecten van de inspanning van ODNV zijn integraal onderdeel van de milieuraapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren

- vergunningaanvragen en meldingen worden in de dienstverleningsoverkomsten binnen de met de partners gestelde termijnen afgehandeld;

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2022 aan de partners geleverde prestaties.

1.1.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	728	-330	398	354	244
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	7	0
Inhuur tijdelijk personeel	0	340	340	390	473
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	7	0	7	3	1
Directe uitvoeringskosten	5	0	5	2	2
Reis- en verblijfkosten	4	0	4	1	0
Personele vergoedingen	0	0	0	1	0
Stelpost loonmutaties	11	-11	0	0	0
Stelpost prijsmutaties	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	755	0	755	758	720
Baten					
Bijdrage Elburg	124	0	124	124	123
Bijdrage Ermelo	190	0	190	190	189
Bijdrage Harderwijk	201	0	201	201	200
Bijdrage Nunspeet	143	0	143	143	142
Bijdrage Putten	222	0	222	222	221
Bijdrage Hattem	53	0	53	53	52
Bijdrage Heerde	61	0	61	61	61
Bijdrage Oldebroek	63	0	63	63	63
Bijdrage Gelderland	0	0	0	0	3
Bijdragen harmonisatietoelagen	6	0	6	6	3
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	0	59	59	42	42
Totaal Baten	1.064	59	1.123	1.105	1.099
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	309	60	369	348	380

1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving

1.2.1 Algemene informatie

In beginsel is ODNV een beleidsarme organisatie, die een van te voren afgesproken takenpakket uitvoert. Hierbij geldt dat de gemeenten en de provincie verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. De gemeenten en de provincie doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en aanwezige eigen beleidsruimte. De eigen beleidsruimte wordt ingevuld aan de hand van gemeentelijke en provinciale bestuurlijke ambities.

1.2.2 Doelstellingen en prestaties

ODNV voert milieutaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten en de provincie Gelderland. Dit programma maakt onderdeel uit van het wettelijk pakket aan taken die gemeenten en de provincie Gelderland in 2013 aan een omgevingsdienst moesten overdragen.

ODNV is opgezet als regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving gerelateerd aan de Wet Milieubeheer en andere wettelijke milieutaken. Daarbij gaat het om de taakuitvoering voor bovengenoemde gemeenten.

Op verzoek van de gemeenten verzorgt ODNV tevens ondersteuning m.b.t. de energietransitie, bestaande uit onder andere het uitvoeren van de EML-controles.

Voor de provincie Gelderland voeren wij de handhavingstaak alleen uit voor dat deel van de provincie dat binnen het gebied van de Noord-Veluwe valt. Hiernaast verzorgt ODNV op verzoek en kosten van de provincie Gelderland het BOA-loket samenwerking groene handhaving.

In een door alle deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland vastgestelde verordening is opgenomen dat ODNV bij de uitvoering van de genoemde taken moet voldoen aan de geldende landelijke kwaliteitscriteria, waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt. Daar waar ODNV niet zelfstandig kan voldoen aan de kwaliteitscriteria worden deze taken in het kader van de stelselafspraken uitgevoerd door Omgevingsdienst Regio Arnhem.

1.2.3 Wat willen wij bereiken?

Op grond van het beoogde profiel en uitstraling heeft ODNV een aantal kenmerken.

Deze luiden als volgt:

- ODNV zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de in de verordening opgenomen kwaliteitscriteria en het besturingsmodel ODNV om te kunnen voldoen aan deze kwaliteitseisen;
- ODNV zorgt voor een goede afstemming/samenwerking en kennisdeling met de deelnemende partners en overige partijen in het stelsel van de omgevingsdiensten in Gelderland;
- ODNV zorgt voor een uniforme taakuitvoering in de hele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties;
- ODNV zorgt er voor dat de taken en dienstverlening op een professionele manier worden uitgevoerd;
- ODNV zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat gezondheid, veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid optimaal worden bevorderd.

1.2.4 Wat hebben wij gedaan?

Effectindicatoren

ODNV opereert als een natuurlijk verlengstuk van de partners. Het effect van de inspanningen van ODNV kent geen eigen indicatoren. De effecten van de inspanning van ODNV zijn integraal onderdeel van de milieuraapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren

- het aantal reguliere bedrijfsbezoeken wordt op basis van een risicoanalyse binnen de kaders van het besturingsmodel uitgevoerd.

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2022 aan de partners geleverde prestaties.

1.2.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	1.936	-295	1.641	1.367	1.516
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	62	0
Inhuur tijdelijk personeel	0	913	913	764	366
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	35	0	35	9	6
Reis- en verblijfkosten	21	0	21	25	21
Personele vergoedingen	0	0	0	5	0
Directe uitvoeringskosten	20	2	22	32	17
Dienstauto's	12	0	12	10	11
Advies en onderzoek	1	5	6	33	0
Stelpost loonmutaties	28	-28	0	0	0
Stelpost prijsmutaties	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	2.052	597	2.650	2.308	1.938
Baten					
Bijdrage Elburg	311	106	418	418	310
Bijdrage Ermelo	456	156	611	611	453
Bijdrage Harderwijk	467	159	626	626	465
Bijdrage Nunspeet	364	124	488	488	362
Bijdrage Putten	525	179	704	704	523
Bijdrage Hattem	108	37	145	145	108
Bijdrage Heerde	164	56	220	220	163
Bijdrage Oldebroek	261	89	350	350	260
Bijdrage Gelderland	122	42	164	164	115
Overboeking naar stelseltaak BSBm ODNV	-6	0	-6	-4	-5
Bijdragen harmonisatietoelagen	16	0	16	16	25
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	44	30
Overige inkomsten	71	132	203	194	206
Totaal Baten	2.861	1.081	3.941	3.978	3.015
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	809	483	1.292	1.670	1.078

1.3 Programma 3 Advies

1.3.1 Algemene informatie

In het ruimtelijk beleid van de gemeenten worden verschillende ruimtelijke en maatschappelijke aspecten afgewogen om te komen tot de inrichting van de leefomgeving. ODNV is gespecialiseerd in met name de omgevingsaspecten Bodem, Geluid, Lucht, Externe Veiligheid en Bedrijvigheid bij advisering over ruimtelijk beleid en ruimtelijke planvorming.

1.3.2 Doelstellingen en prestaties

Vanuit onze expertise en met oog voor belangen van andere actoren, werken wij aan een gezonde en veilige leefomgeving.

1.3.3 Wat willen wij bereiken?

Het geven van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies op het gebied van bodem, lucht, geluid, bestemmingsplannen en externe veiligheid aan de deelnemers;

1.3.4 Wat hebben wij gedaan?

ODNV voert de adviestaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten; provincie Gelderland participeert niet in dit programma. De partners waar wij deze taak voor uitvoeren hebben middels een dienstverleningsovereenkomst opgave gedaan van het aantal basisuren dat zij binnen het programma Advies zullen afnemen. In de begrotingswijzigingen Uitvoeringskosten 2022 en Formatie ODNV 2023 e.v. (definitieve vaststelling AB 6 oktober 2022) zijn de uitgangspunten hiervoor geactualiseerd.

De bevoorschotting voor dit programma is gebaseerd op de vastgestelde begroting. Ontstaat bij één van de partners een behoefte om meer werk bij ODNV onder te brengen dan vooraf is overeengekomen, dan resulteert dat vanzelfsprekend in extra kosten. Minderwerk resulteert echter niet vanzelfsprekend in een lagere afrekening omdat dan het risico bij ODNV wordt neergelegd en daarmee belandt bij de andere eigenaren van ODNV. Een uitzondering kan zich voordoen in het geval binnen een bepaald taakveld tussen opdrachtgevers onderling uren worden uitgewisseld.

In 2022 hebben wij voor de partners de volgende uren gerealiseerd:

Partner	Uren bevoorschot (bgw Uitvoerings- kosten 2022)	Gerealiseerde uren	Afspraak 2023
Elburg	1.800	2.107	1.800
Ermelo	3.250	3.403	2.800
Harderwijk	6.800	5.132	6.800
Nunspeet	650	966	1.012
Putten	2.950	2.817	2.950
Hattem	300	314	300
Heerde	600	575	600
Oldebroek	1.300	2.366	1.650
Provincie	0	0	0
TOTAAL	17.650	17.680	17.912

In het afzonderlijke Jaarverslag ODNV met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner wordt inhoudelijk ingegaan op de in 2022 aan de partners geleverde prestaties.

1.3.5. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	692	171	862	841	717
Dotatie voorz. arb.kosten gerelateerde verpl.	0	0	0	48	0
Inhuur tijdelijk personeel	146	134	280	320	265
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	8	0	8	7	1
Reis- en verblijfkosten	4	-2	2	5	2
Personele vergoedingen	0	0	0	2	0
Directe uitvoeringskosten	10	20	30	23	9
Abonnementen en contributies	11	0	11	11	13
Kosten applicaties	6	0	6	7	5
Stelpost loonmutaties	13	-13	0	0	0
Stelpost prijsmutaties	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	890	310	1.200	1.264	1.012
Baten					
Bijdrage Elburg	67	112	179	179	137
Bijdrage Ermelo	227	97	324	324	263
Bijdrage Harderwijk	520	157	677	677	454
Bijdrage Nunspeet	38	27	65	65	48
Bijdrage Putten	219	75	294	294	228
Bijdrage Hattem	15	15	30	30	26
Bijdrage Heerde	18	42	60	60	29
Bijdrage Oldebroek	73	57	130	130	149
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	143	4
Overige inkomsten	10	0	10	10	12
Totaal Baten	1.186	583	1.769	1.912	1.351
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	296	273	570	648	339

1.4 Programma 4 Stelseltaken

1.4.1 Algemene informatie

ODNV functioneert zelfstandig als één van de zeven omgevingsdiensten in de provincie Gelderland. Mede vanwege de variatie in omvang per omgevingsdienst en met het oog op een robuuste uitvoering van taken wordt er op provinciaal niveau samengewerkt in het zogenaamde Gelders stelsel van Omgevingsdiensten. In de praktijk betekent dit dat voor aantal taken is afgesproken dat één omgevingsdienst uit het Gelders stelsel deze taak mede ten behoeve van de andere omgevingsdiensten uitvoert. De hiermee samenhangende inzet wordt verrekend in het programma Stelseltaken.

1.4.2 Doelstellingen en prestaties

Samenwerking ten dienste van een robuuste uitvoering van de taken van de Gelderse omgevingsdiensten.

1.4.3 Wat willen wij bereiken

Voldoen aan de kwaliteitseisen die Rijk, IPO en VNG aan omgevingsdiensten hebben gesteld.

1.4.4 Wat hebben wij gedaan

ODNV verzorgt ten behoeve van de andere Omgevingsdiensten in het Gelders Stelsel de coördinatie van de Bijzonder Opsporingsambtenaren (boa's) en het toetsen en doorzetten van de Bestuurlijke StrafBeschikking Milieu (BSBm). Dit betreft:

- Advisering aan de Gelderse omgevingsdiensten hoe de BSBm-taak in te richten;
- Coördinatie van de BOA's in dienst bij de Gelderse Omgevingsdiensten;
- Bevorderen van de kwaliteit van de BOA's in dienst bij de Gelderse Omgevingsdiensten;
- Bewaken van de kwaliteit van de uitvoering van de BSBm.

Daarnaast bestaat dit programma uit bijdragen aan andere Gelderse omgevingsdiensten voor de ten behoeve van ODNV geleverde inspanningen:

- Ketentoezicht - Omgevingsdienst Rivierenland (ODR).
- Coördinatie en kwaliteit van het Gelderse stelsel en de Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO) - Omgevingsdienst De Vallei (ODDV)
- Portaalfunctie inclusief beheer en de instandhouding van een kenniscentrum voor externe (kennis)partners - Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ)
- Advies op het beleid van P&O om een gezamenlijke rechtspositie voor ambtenaren van Gelderse omgevingsdiensten te realiseren - Omgevingsdienst Achterhoek (ODA)

1.4.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Stelseltaak BSBm	51	0	51	38	48
Stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten	109	0	109	93	87
Stelpost loon- en prijsmutaties	2	0	2	0	0
Totaal Lasten	162	0	162	132	136
Baten					
Bijdragen stelseltaak BSBm	51	0	51	39	48
Bijdrage Elburg	12	0	12	12	12
Bijdrage Ermelo	18	0	18	18	18
Bijdrage Harderwijk	19	0	19	19	18
Bijdrage Nunspeet	14	0	14	14	14
Bijdrage Putten	21	0	21	21	21
Bijdrage Hattem	4	0	4	4	4
Bijdrage Heerde	7	0	7	7	6
Bijdrage Oldebroek	10	0	10	10	10
Bijdrage provincie Gelderland	5	0	5	5	5
Totaal Baten	162	0	162	149	157
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	0	0	0	17	22

1.5 Programma 5 Projecten

Naast de reguliere taken benoemd onder de programma's 1 tot en met 4 voert ODNV ook projecten uit. Deze projecten maken in basis tijdelijk onderdeel uit van de exploitatie van ODNV en kennen in de regel een eigen financieringsstructuur. Projecten worden om deze reden sinds 2018 afgezonderd van de reguliere bedrijfsuitoefening van de overige programma's en samengebracht onder dit programma, met als doel om een beter overzicht te verschaffen en financieel inzicht te geven in deze extra taken die ODNV uitvoert.

In dit programma doen wij verslag van de in 2022 ter hand genomen projecten:

- Voorbereiding nieuwe Omgevingswet;
- Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel.

1.5.1 Wat hebben wij gedaan

Het project Voorbereiding nieuwe Omgevingswet heeft als doel om ODNV voor te bereiden op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De hiermee gemoeide kosten voor o.a. projectleiding, aanpassen van processen/werkwijzen in ICT-systemen, noodzakelijke testen daarop en opleiding hieromtrent worden gedekt vanuit met het oog op de invoering van de Omgevingswet ingestelde reserves.

Met het oog op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 zullen in 2023 nog aanvullende inspanningen nodig zijn. In het Jaarprogramma 2023 is hiervoor een raming van inzet en kosten opgenomen.

In het project Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel wordt een nader vervolg gegeven aan de uitkomsten en aanbevelingen van de commissie Van Aartsen (in haar rapport "Om de leefomgeving. Omgevingsdiensten als gangmaker van het bestuur") en de bevindingen van de Algemene Rekenkamer in haar rapporten "Een onzichtbaar probleem" en "Handhaven in het duister". Voor de opvolging van deze aanbevelingen is een Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel vastgesteld, waarvan het programmaplan op 8 juli 2022 naar de Tweede Kamer is gestuurd. Hierin staan per themagerichte pijler concrete acties waarvoor ook inzet en capaciteit van de omgevingsdiensten nodig is. De uitvoering hiervan strekt zich uit over de periode 15 september 2022 t/m 2023.

In afstemming met IPO, VNG en ODNL heeft het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat een specifieke uitkering (SPUK) beschikbaar gesteld om Omgevingsdiensten direct vanaf het najaar 2022 in staat te stellen een start te maken met activiteiten die vanuit Interbestuurlijk programma VTH noodzakelijk zijn. Specifiek voor ODNV geldt dat de activiteiten die in het kader van dit IBP verricht worden veelal niet los zijn te zien van de voorbereiding van de fusie met OVIJ waartoe het AB op 6 oktober 2022 heeft besloten.

In het laatste deel van 2022 is daadwerkelijk een aanvang genomen met de betreffende activiteiten, waardoor aan dit project kosten en opbrengsten zijn toegerekend.

1.5.1 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Bodemkwaliteitskaart	0	0	0	0	20
Regiocoördinator groene BOA's	0	0	0	0	38
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	0	210	210	241	45
IBP Versterking VTH-stelsel	0	0	0	24	0
Totaal Lasten	0	210	210	265	103
Baten					
Bijdrage Elburg	0	0	0	0	0
Bijdrage Ermelo	0	0	0	0	0
Bijdrage Harderwijk	0	0	0	0	0
Bijdrage Nunspeet	0	0	0	0	0
Bijdrage Putten	0	0	0	0	0
Bijdrage Hattem	0	0	0	0	0
Bijdrage Heerde	0	0	0	0	0
Bijdrage Oldebroek	0	0	0	0	0
Bijdrage provincie Gelderland	0	0	0	0	0
Bodemkwaliteitskaart	0	0	0	0	20
Regiocoördinator groene BOA's	0	0	0	0	38
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet	0	0	0	46	0
IBP Versterking VTH-stelsel	0	0	0	24	0
Totaal Baten	0	0	0	70	58
Reservemutatie	0	210	210	195	45
Totaal generaal	0	0	0	0	0

2 PARAGRAFEN

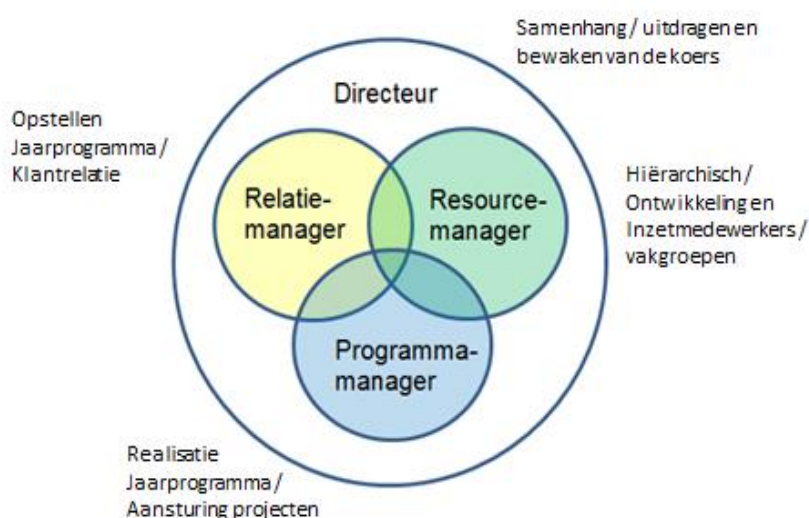
In het besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Echter zijn niet alle betreffende zeven paragrafen aan de orde voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Om deze reden zijn de paragrafen Lokale heffingen, Grondbeleid en Verbonden partijen achterwege gelaten.

2.1 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

Organisatiestructuur

In 2017 heeft ODNV gekozen voor een organisatiemodel dat is voortgekomen vanuit het principe dat inzet van mensen georganiseerd wordt rondom het vraagstuk dat voorligt (opdracht-gestuurd werken). Aansturing van de organisatie vindt plaats vanuit 3 aandachtsgebieden Programma, Mens en Klant. Zo worden mensen door de hiërarchisch leidinggevende (werkgebied van de Resource manager) ingezet op vraagstukken uit het jaarprogramma (werkgebied van de Programmamanager) die via de partners (werkgebied van de Relatiemanager) binnen komen.

Het organogram ziet er als volgt uit:



Realisering van de afgesproken prestaties

Om te borgen dat de afgesproken prestaties worden geleverd, wordt gewerkt met Teamwerkplannen (TWP's). Doel van de TWP's is om de teams na afloop van elke periode inzicht te geven in de voortgang van de productie en de teams in de gelegenheid te stellen gedurende het jaar bij te sturen (gerichte inzet van capaciteit en prioritering), zodat uiteindelijk de productie aan het eind van het jaar wordt gehaald (cyclisch werken). De programmamanager voert hiervoor periodiek voortgangsgesprekken met de teams en wordt hierbij mede gevoed met informatie van het bedrijfsbureau en de controller.

De afspraken met de deelnemers over de inzet van capaciteit en de te leveren prestaties zijn vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten en jaarprogramma's. De relatiemanager ODNV heeft gemiddeld drie keer per jaar gesprekken met de partners over de voortgang van de realisatie van de gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in het jaarprogramma. In een afzonderlijke rapportage wordt verslag gedaan van de voor de partners gerealiseerde werkzaamheden.

Personeel en organisatie

Met de vaststelling van de begrotingswijziging Uitvoeringskosten ODNV 2022 / Formatie ODNV (2023 e.v.) is de toegestane formatie gewijzigd. De toegestane formatie heeft zich daarmee in de loop van 2022 als volgt ontwikkeld:

	31-12-2022	31-12-2021
Directeur en resource manager	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	5,68	3,61
Vergunningverlening	6,50	6,50
Handhaving	29,50	25,50
Advies	11,49	7,99
Totaal	55,17	45,60

De feitelijke bezetting van de dienst is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Directeur en resource manager	2,00	2,00
Bedrijfsbureau	4,67	3,17
Vergunningverlening	4,64	2,00
Handhaving	19,94	22,22
Advies	11,31	8,31
Totaal	42,56	37,70

In 2022 hebben 8 medewerkers ODNV verlaten.

In 2022 zijn 14 medewerkers in dienst getreden van ODNV.

Niet ingevulde formatie wordt zo mogelijk flexibel ingevuld door inhuur van tijdelijke krachten. Deze pool van tijdelijke krachten fungeert in toenemende mate als pool voor toekomstig personeel, dat na een periode van inhuur in dienst wordt genomen.

Het ziekteverzuim was met 6,15% in 2022 lager dan het verzuim in 2021 (7,29%).

Het ziektepercentage is in belangrijke mate veroorzaakt door een aantal langdurige ziektegevallen met wisselende achtergronden waaronder privéomstandigheden, werkdrukbeleving, maar ook de invloed van bijv. long-COVID.

Op 31 december 2022 was er nog sprake van één langdurig ziektegeval waarvan de verdere re-integratie sindsdien gaande is. Verwacht wordt dat de betreffende medewerker in het 2^e kwartaal van 2023 weer volledig inzetbaar is.

	Verzuim-dagen	Beschikbare dagen	Verzuim-percentage 2022	Verzuim-percentage 2021	Verzuim-percentage 2020
Directeur en resource manager	0	730	0,00%	32,51%	12,23%
Bedrijfsbureau	44	1.631	2,72%	1,72%	0,34%
Vergunningverlening	88	1.379	6,36%	14,82%	9,41%
Handhaving	685	7.397	9,26%	6,45%	4,44%
Advies	99	3.746	2,64%	4,10%	4,73%
Totaal ODNV	916	14.883	6,15%	7,29%	5,11%

Op grond van het besluit van het AB d.d. 18 juni 2020 worden de salariskosten die zijn gerelateerd aan (netto) bovenmatige ziekte toegerekend aan de posten onvoorzien o.b.v. de

verhouding van de toerekening van overheadlasten. In 2022 is hiermee een bedrag gemoeid van € 67.880.

Voor het reageren op acute klachten en acute milieu-incidenten wordt samen met de Omgevingsdienst Veluwe-IJssel een piketdienst uitgevoerd.

Naast de vaste formatie worden waar nodig tijdelijke medewerkers aangenomen, ingehuurd of werkzaamheden uitbesteed. In 2022 zijn medewerkers ingehuurd op het gebied van:

- Vergunningverlening;
- Toezicht & Handhaving: t.b.v. de uitvoering van controles en juridische zaken;
- Advies: t.b.v. de vakgebieden geluid, externe veiligheid, natuur & ecologie alsmede casemanagement;
- Projecten: projectleiding interne voorbereiding Omgevingswet;
- Bedrijfsvoering: functioneel beheer, informatievoorziening, secretariael en ondersteuning CT.

Huisvesting

In december 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een nieuw huurcontract af te sluiten, waarbij ODNV de gehele bovenverdieping huurt. Het huurcontract is ingegaan per 1 maart 2020 voor een periode van vijf jaar.

Sourcing van ondersteunende functies

In 2022 heeft de gemeente Nunspeet dienstverlening geboden ten behoeve van de ICT en de financiële en salarisadministratie. Aan overige ondersteunende functies wordt in eigen beheer invulling gegeven. In 2021 zijn afspraken gemaakt over voortzetting van de dienstverlening voor de jaren 2022-2023 met de optie om dit tweemaal met een jaar te kunnen verlengen.

Op het afzonderlijke Overzicht Overhead zijn de kosten van directie, centrale personeelsbudgetten en de organisatiekosten geraamd. Deze kosten worden naar rato van de personele kosten gemoeid met het primaire proces (extracomptabel) toegerekend aan de programma's 1 tot en met 3. Op basis van de realisatie 2022 bedragen de hiermee gemoeide percentages:

Programma 1 Vergunningverlening:	16,6%
Programma 2 Toezicht & handhaving:	54,0%
Programma 3 Advies:	29,3%

Financieel beleid en beheer

Het financieel beleid wordt bepaald door het Algemeen Bestuur.

Het financieel beheer wordt uitgevoerd door de gemeente Nunspeet.

De begroting van ODNV is in 2013 opgezet als outputbegroting en in 2017 opnieuw beoordeeld. Uit berekening op basis van het 'besturingsmodel ODNV' (najaar 2017) bleek dat de hoogte van de totale begroting van ODNV vanaf 2019 gelijk was aan de bestaande begroting. Om redenen van stabiliteit in de bijdrage van de partners van ODNV heeft het AB op 30 november 2017 vervolgens besloten de begroting en de berekening van de bijdragen van de partners voor vergunningverlening (programma 1) en toezicht en handhaving (programma 2) gedurende de jaren 2019 tot en met 2022 gelijk te houden aan de begroting 2018 (met uitzondering van loon- en prijsmutaties), tenzij er ingrijpende wijzigingen in het

takenpakket zijn. Medio 2022 heeft het AB begrotingswijzigingen vastgesteld m.b.t. de structurele formatie en de verwachte uitvoeringskosten specifiek voor dienstjaar 2022.

Het is nog onbekend welke invloed de op handen zijnde inwerkingtreding van de Omgevingswet zal hebben op de afspraken op de door de partners gewenste dienstverlening van ODNV en op welke termijn dit zich in het licht van de overgangstermijn daadwerkelijk manifesteert. Mede om deze reden is door het AB besloten om de bestaande financieringsafspraken in eerste aanleg te verlengen voor de begroting 2023 e.v. Als in overleg met de deelnemers blijkt dat de inwerkingtreding van de Omgevingswet aanleiding is tot gewijzigde afspraken over de taakuitvoering van ODNV zal een begrotingswijziging worden voorgelegd om de begroting in overeenstemming te brengen met de door de deelnemers verlangde dienstverlening.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. In het boekjaar 2022 kent ODNV de volgende bestemmingsreserves:

- de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet;
- de reserve Start werken onder de Omgevingswet.

In de toelichting op de balans zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

Net als alle andere Gelderse omgevingsdiensten is ODNV fiscaal ondernemer in het kader van de btw. Hierover zijn op Gelders niveau met de Belastingdienst afspraken gemaakt.

Ten aanzien van de Vennootschapsbelasting (Vpb) is op landelijk niveau met de Belastingdienst en alle omgevingsdiensten afgesproken welke activiteiten wel of niet onderhevig zijn aan Vpb-heffing. Uitkomst hiervan is dat ODNV niet Vpb-plichtig is.

In juni 2019 heeft het AB aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs opdracht gegeven tot uitvoering van de accountantscontroles over de boekjaren 2019 tot en met 2022.

Wet open overheid (Woo) en informatiebeheer

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) in werking getreden, die de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangt. Het doel van de wet is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen.

Om uitvoering te kunnen geven aan openbaarheid moeten bestuursorganen maatregelen treffen om de duurzame toegankelijkheid van digitale documenten te borgen. Op termijn moet de openbaarmaking plaatsvinden via het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). Dit landelijke platform zal in de komende jaren stapsgewijs worden ingevoerd.

Een belangrijke wijziging is ook dat de termijn voor het afhandelen van een Woo-verzoek maximaal vier weken wordt, met een mogelijke verlenging van twee weken.

Op grond van artikel 3.5 van de Woo moet een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en moet het in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Aangezien de Woo ná het opstellen van de begroting 2022 in werking is getreden, is er in die begroting nog geen aandacht besteed aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo. Voor wat betreft de uitvoering van de Woo geldt dat de verplichtingen tot actieve

openbaarmaking zoals opgenomen in de Woo nog niet in werking zijn getreden of zijn opgevolgd. Op dit onderdeel wordt om die reden dan ook nog geen verslag gedaan.

Om uitvoering te kunnen geven aan de Woo is een goede informatiehuishouding een belangrijke voorwaarde. Het Streekarchivariaat Noordwest-Veluwe heeft in het 1^e kwartaal van 2022 het 'Toezichtrapport inzake het informatiebeheer Omgevingsdienst Noord-Veluwe 2018-2020' toegezonden aan ODNV. De archiefinstelling is verantwoordelijk voor het toezicht op de archieven en deed hiermee verslag van de staat van het Informatiebeheer bij ODNV. In het toezichtrapport zijn verschillende punten van verbetering benoemd.

Een goede informatiehuishouding is belangrijk voor de Omgevingsdienst. Wanneer de informatie op orde is, draagt dit bij aan een efficiënt werkproces en verbetert het geheugen van de organisatie. Dit stelt de organisatie in staat om betrouwbaar advies te geven en zich samen met de gemeenten en provincie te kunnen verantwoorden naar de inwoners. Een goed archief, in welke vorm dan ook, maakt de organisatie transparant en controleerbaar. De verantwoordelijkheid voor de informatie over de taakuitvoering van ODNV ligt bij de gemeenten en de provincie Gelderland (de opdrachtgevers), waarvoor de organisatie taken verricht. Het Dagelijks Bestuur van ODNV is verantwoordelijk voor de interne bedrijfsvoeringsinformatie van ODNV.

Met het plan van aanpak "Informatie op orde" heeft ODNV initiatief genomen om in samenspraak met de opdrachtgevers opvolging te geven aan de aanbevelingen van het Streekarchivariaat en een gezamenlijke visie op de samenwerking met informatie vorm te geven. Met deze visie wil ODNV werkafspraken vastleggen en deze vervolgens tot uitvoering brengen. Het verder verbeteren van de informatiehuishouding pakt ODNV in 2023 samen met de opdrachtgevers op.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving	Primaire begroting 2022	Begrotingswijzigingen 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>					
Lasten					
Directie en resource management	249	373	622	609	228
Centrale personeelsbudgetten	142	80	223	156	154
Organisatiekosten	989	341	1.329	1.177	896
Totaal Lasten	1.380	794	2.174	1.942	1.278
Baten					
Directie en resource management	0	0	0	0	0
Centrale personeelsbudgetten	0	0	0	4	21
Organisatiekosten	18	-3	15	21	67
Totaal Baten	18	-3	15	25	88
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	1.362	797	2.159	1.917	1.189

2.2 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe ODNV de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt.

Investerings in kapitaalgoederen zijn vooralsnog beperkt, mede omdat ODNV de benodigde bedrijfsmiddelen veelal via huur, lease of dienstverleningsovereenkomst afneemt.

ODNV doet geen investeringen in huisvesting of ICT. Kantoorruimte wordt gehuurd en voor het up-to-date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers. Om tijd- en plaatsonafhankelijk werken te faciliteren wordt aan de medewerkers een mobiele telefoon en laptop in bruikleen gegeven. Deze mobiele elektronica wordt op vervangingsbasis aangeschaft dan wel conform het principe van een ideaal-complex ten laste van de exploitatie gebracht.

De gebruikte piketauto is eigendom van OVIJ.

Eind 2019 is een (gebruikte) dienstauto aangeschaft. Deze auto is in 72 maanden afgeschreven met aftrek van de leeftijd bij aanschaf (42 maanden). De eerste afschrijving heeft plaatsgevonden in 2020, aangezien de auto pas op 19 december 2019 in gebruik is genomen.

Begin 2020 is daarnaast een leaseauto in gebruik genomen.

Afgezien van het voorgaande m.b.t. de dienstauto is er nog geen beleid nodig voor onderhoud van kapitaalgoederen totdat ODNV omvangrijke investeringen gaat doen in kapitaalgoederen.

2.3 Paragraaf FINANCIERING

De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 het Treasurystatuut 2016 vastgesteld.

Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Nunspeet voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe verricht.

Risicobeheer

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

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

Zodra (grote) investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Er zijn tot nu toe geen grote investeringen gedaan, zodat er tot nu toe geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.

Om de functionaliteit van de kantoorhuisvesting te borgen vinden er op incidentele basis ingrepen plaats in de inrichting. De hiermee gepaarde lasten hebben een meerjarig nut en overstijgen de activeringsdrempel van circa € 15.000. In overleg met de deelnemers wordt bepaald op welke wijze in de hiervoor benodigde financiering wordt voorzien.

Overtollige liquide middelen worden via het schatkistbankieren verplicht gestort op de bankrekening bij het Ministerie van Financiën. De gemeente Nunspeet voorziet uit hoofde van de DVO in het feitelijk beheer van de bankrekeningen.

Berekening Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting.

Overzicht kasgeldlimiet per maand:

	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld + overschot vlottende middelen	Kasgeldlimiet	Ruimte onder kasgeldlimiet
Januari 2022	0	864.800	-864.800	434.000	1.298.800
Februari 2022	0	1.561.965	-1.561.965	434.000	1.995.965
Maart 2022	0	1.037.801	-1.037.801	434.000	1.471.801
April 2022	0	1.064.749	-1.064.749	434.000	1.498.749
Mei 2022	0	1.543.267	-1.543.267	434.000	1.977.267
Juni 2022	0	1.350.346	-1.350.346	434.000	1.784.346
Juli 2022	0	1.302.198	-1.302.198	434.000	1.736.198
Augustus 2022	0	558.682	-558.682	434.000	992.682
September 2022	0	46.291	-46.291	434.000	480.291
Oktober 2022	0	512.566	-512.566	434.000	946.566
November 2022	0	465.924	-465.924	434.000	899.924
December 2022	0	832.579	-832.579	434.000	1.266.579

2.4 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en de mogelijkheden verstaan waarover ODNV beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De deelnemers aan de regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe hebben bepaald dat ODNV geen algemene reserve mag vormen. Het Algemeen Bestuur (AB) heeft dit opnieuw besloten in juni 2019 bij de vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningenbeleid 2019. Wel mogen bestemmingsreserves worden gevormd ten behoeve van de bedrijfsvoering. In de AB-vergadering van juni wordt jaarlijks een overzicht van de bestemmingsreserves gepresenteerd en kan het AB besluiten een bestaande reserve al dan niet op te heffen. Elke reserve heeft een duidelijke bestemming, looptijd en maximale hoogte.

Per eind 2022 beschikt ODNV over één bestemmingsreserve: Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 15.000 voor dekking van eigen voorbereidingskosten van ODNV in 2022. Aangezien de besteding van de genoemde bestemmingsreserve vast ligt, worden deze niet meegerekend bij de vaststelling van de weerstandscapaciteit. Dit heeft tot gevolg dat de daadwerkelijk beschikbare weerstandscapaciteit enkel bestaat uit de post onvoorzien (1% van het totaal van de begroting).

Omschrijving	Begroting na wijziging 2022	Primaire begroting 2022
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>		
<u>Bepaling risicodragende omzet:</u>		
Totaal begrote lasten	7.220	5.291
Onvoorzien	-71	-52
Risicodragende omzet	7.149	5.239
<u>Weerstandscapaciteit:</u>		
Reserves	0	0
Onvoorzien	71	52
Hogere bijdrage deelnemers	n.v.t.	n.v.t.

Inventarisatie van de risico's

De risico's die ODNV loopt zijn geïnventariseerd in de Notitie Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen, die in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 is vastgesteld. De lijst is geactualiseerd naar de stand van 31 december 2022.

De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersingsmaatregel	Rest- risico	Kwantificering risico			Weerstands- component
							€ x 1000	Kans- klasse	Kans %	
1	Automatisering	Productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen, uitwijkfaciliteit.	Financieel	In de gegeven beschikbaarheid-garantie zit geen garantie bij een calamiteit. Er is geen uitwijk-faciliteit, risico bij calamiteit ligt bij ODNV.	Voor de beschikbaarheid van de service is een garantie afgegeven. Medewerkers kunnen bij uitval van gebouw-voorzieningen thuis inloggen of in Nunspeet een werkplek zoeken.	Ja	€ 100	Klein	30%	€ 30.000
2	Calamiteit bij bedrijf	ODNV kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld of onvoldoende te hebben gecommuniceerd, aansprakelijk worden gesteld.	Niet financieel	Verlies van vertrouwen in ODNV, claims, negatieve publiciteit.	Communicatieplan / protocol afstemmen met bevoegd gezag, simulatie oefenen.	Nee				€ 0
3	Taakuitvoering	Hieronder verstaan wij het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering.	Financieel	Betalen schadevergoeding.	ODNV is verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid en tegen een aanspraak op vermogensschade.	Ja	€ 2,5 eigen risico per geval	Zeer klein	10%	€ 250
4	Begrotingsrisico	Er is sprake van een kleine post onvoorzien in de begroting.	Financieel	Bij tegenvallers beroep doen op deelnemers.	Interne budgetbewaking, halfjaarrapportage richting deelnemers	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
5	Rechtmatigheid	Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims.	Niet financieel	Imagoschade en verlies vertrouwen in ODNV.	Interne controle, controle accountant, bewaking van rechtmatigheid van besluitvorming.	Nee				€ 0

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersingsmaatregel	Rest- risico	Kwantificering risico			Weerstands- component
							€ x 1000	Kans- klasse	Kans %	
6	Loon- en prijs-ontwikkelingen	Periodiek wordt met de vakbonden overeenstemming bereikt over een nieuwe CAO SGO. De begroting wordt zes maanden voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden nadien afspraken gemaakt die leiden tot extra loonstijgingen.	Financieel	Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken ontstaat een financieel tekort.	Hogere bijdragen van de deelnemers.	Ja	€ 100	Gemiddeld	50%	€ 50.000
7	Ziekteverzuim	Over de jaren 2022, 2021 en 2020 bedroeg het ziekteverzuim resp. 6,15%, 7,29% en 5,11%. In de kengetallen is rekening gehouden met een ziektepercentage van maximaal 5%.	Financieel	Overschrijding begroting of het niet behalen van het met de deelnemers afgesproken programma.	Kosten voor bovenmatige ziekte worden zover mogelijk gecompenseerd door toerekening aan de posten onvoorzien per programma.	Ja	€ 150	Gemiddeld	50%	€ 75.000
8	Eigen risico voor werknemers-verzekeringen	Eigen risico van ODNV voor ziektewet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).	Financieel	Betaling eigen risico.	Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening.	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
TOTAAL										€ 180.250

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Op grond van de op voorgaande pagina's opgenomen inventarisatie wordt het totaal van de risico's becijferd op ongeveer € 180.250. Er mag van worden uitgegaan dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Er kan dan ook rekening gehouden worden met een dempingfactor. Deze dempingfactor houdt rekening met de kans dat alle risico's tegelijkertijd optreden. Gelet op het bepaalde in de nota Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen (2015) wordt er gerekend met een dempingfactor van 0,5.

De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt in dit geval: € 180.250 * 0,5 = € 90.125.

De beschikbare weerstandscapaciteit, die alleen bestaat uit de post onvoorzien, is jaarlijks geraamd op 1% van de totale jaarbegroting. Dit beleid is door het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 opnieuw bekrachtigd. In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur vervolgens ook de Nota reserve- en voorzieningenbeleid vastgesteld.

Bij de vaststelling van de nota Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen (2015) is afgesproken dat de deelnemers van ODNV in hun eigen risico-inventarisatie rekening dienen te houden met de risico's die ODNV loopt en waarvoor bij ODNV zelf geen weerstandscapaciteit wordt gevormd. Hieronder is weergegeven wat het aandeel in het ontbrekende weerstandsvermogen per deelnemer bedraagt:

Naam deelnemer	Begrotings-totaal	Aandeel in exploitatie	Benodigd weerstands-vermogen	Beschikbaar weerstands-vermogen	Risico per deelnemer
gemeente Elburg	733.202	11,0%	9.927	7.821	2.107
gemeente Ermelo	1.143.753	17,2%	15.486	12.200	3.286
gemeente Harderwijk	1.523.348	22,9%	20.626	16.249	4.377
gemeente Nunspeet	710.814	10,7%	9.624	7.582	2.042
gemeente Putten	1.241.550	18,7%	16.810	13.243	3.567
gemeente Hattem	232.527	3,5%	3.148	2.480	668
gemeente Heerde	347.677	5,2%	4.707	3.709	999
gemeente Oldebroek	554.527	8,3%	7.508	5.915	1.593
provincie Gelderland	168.903	2,5%	2.287	1.802	485
Totaal	6.656.300	100,0%	90.125	71.000	19.125

Financiële kengetallen

Het BBV 2017 schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor die in de jaarstukken opgenomen moet worden. Deze kengetallen zijn de volgende:

Kengetal	Uitkomst	Oordeel
Structurele exploitatieruimte	1%	Onvoldoende
Netto schuldquote	0%	Voldoende
Solvabiliteit	0%	Voldoende
Lokale lasten	n.v.t.	-
Grondexploitatie	n.v.t.	-

Toelichting uitkomsten financiële kengetallen:

Structurele exploitatieruimte

Zoals uit de risico-inventarisatie (zie hierboven) blijkt is in de begroting geen raming opgenomen voor het geval dat personeel vanwege ziekte langdurig vervangen moet worden. De kans op ziekte is reëel. De structurele exploitatieruimte (t.w. de stelpost onvoorzien) is in algemene zin te beperkt om het risico van bovenmatig verzuim op te vangen. Dit brengt met zich mee dat het risico op een nadelig effect op het exploitatiesaldo reëel is.

Netto schuldquote

ODNV heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken en zal dit naar de huidige inzichten ook niet gaan doen.

Solvabiliteit

Door de partners is bij oprichting van ODNV besloten dat ODNV geen eigen vermogen mag vormen. Hierdoor is de solvabiliteit 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren. In de nota Reserve- en voorzieningenbeleid is in juni 2019 besloten dat ODNV geen algemene reserve mag vormen.

In de gemeenschappelijke regeling ODNV is sinds 2012 vastgelegd dat een batig saldo in de jaarrekening wordt uitgekeerd aan de partners. Sinds de wijziging van de tekst van de GR in 2018 kan het AB m.i.v. 2019 besluiten tot resultaatbestemming en tot de vorming van bestemmingsreserves bij het definitief vaststellen van de jaarstukken.

Op de balans is per eind 2022 de volgende bestemmingsreserve opgenomen:

- Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 15.000.

Gezien de expliciete claim op deze middelen en eventuele terugbetalingsverplichting van resterende middelen kan dit niet worden beschouwd als eigen vermogen. De solvabiliteit is daarom 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.

B. JAARREKENING 2022

- 1. Balans per 31 december 2022 vóór resultaatbestemming**
- 2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
- 3. Toelichting op de balans**
- 4. Het overzicht van lasten en baten in de rekening**
- 5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten in de rekening**
- 6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)**
- 7. Overzicht van incidentele lasten en baten (Art. 28 BBV)**

1. Balans per 31 december 2022 vóór resultaatbestemming

(bedragen in hele euro's)

Activa	2022		2021	
<u>Vaste activa:</u>				
<i>Materiële vaste activa</i>		0		1.238
Vervoersmiddelen	6.190		6.190	
Afschrijving vervoersmiddelen	-6.190		-4.952	
<i>Financiële vaste activa</i>		0		0
Kapitaalverstrekkingen	0		0	
Overige langlopende geldleningen u/g	0		0	
TOTAAL VASTE ACTIVA		0		1.238
<u>Vlottende activa:</u>				
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		1.940.402		1.066.134
Vorderingen op niet-openbare lichamen	0		1.455	
Vorderingen op openbare lichamen	1.127.817		122.542	
Rekening courant-verhouding met het Rijk	812.585		942.138	
<i>Liquide middelen</i>		19.995		19.975
Kas-, bank- en giroaldi	19.995		19.975	
<i>Overlopende activa</i>		360.956		576.890
Vooruitbetaalde bedragen	20.784		14.182	
Nog te ontvangen bedragen	340.172		562.709	
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		2.321.352		1.663.000
TOTAAL GENERAAL		2.321.352		1.664.238

Passiva	2022		2021	
<u>Vaste passiva:</u>				
Eigen vermogen		712.820		784.530
- Bestemmingsreserves	15.014		210.000	
- Resultaat lopend boekjaar	697.806		574.530	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		130.458		0
Voorzieningen	130.458		0	
TOTAAL VASTE PASSIVA		843.277		784.530
<u>Vlottende passiva:</u>				
rentetypische looptijd korter dan één jaar		376.871		397.190
Kasgeldleningen	0		0	
Overige schulden	376.871		397.190	
Overlopende passiva		1.101.204		482.518
Vooruitontvangen bedragen	199.858		25.655	
Nog te betalen bedragen	901.346		456.863	
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		1.478.075		879.708
TOTAAL GENERAAL		2.321.352		1.664.238

2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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 vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde.

De lasten en baten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden 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 arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. De situatie als gevolg van COVID-19 heeft hierop geen invloed. Beperkingen onder invloed van de Corona-situatie kunnen hierbij aanleiding vormen tot een tijdelijke accentverschuiving in de werkzaamheden betreffende de uitvoering van het toezichtprogramma. In 2022 was hiervan evenwel geen sprake. Waar nodig worden hierover met de opdrachtgevers afspraken gemaakt. De omstandigheden als gevolg van COVID-19 hebben geen effect gehad op de totale directe uitgaven.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Eventuele materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De in 2019 aangeschafte (gebruikte) bedrijfswagen is met ingang van 2020 afgeschreven in 72 maanden met aftrek van de leeftijd bij aanschaf (42 maanden).

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, zonodig aangevuld met een voorziening voor verwachte oninbaarheid.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3. Toelichting op de balans

3.1 Vaste activa

Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde (aanschafwaarde) van de eind 2019 aangeschafte (gebruikte) bedrijfswagen opgenomen. Aangezien de bedrijfsauto op 19 december 2019 in gebruik is genomen, is hierop afgeschreven vanaf boekjaar 2020.

Activa-klasse	Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Vermeerderingen	Verminderen	Afwaardering wegens duurzame waarde-vermindering	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31-12-2022	Rente	Kapitaallasten
Materiële vaste activa									
Vervoermiddelen									
1	Dienstauto Fiat Doblo V-556-VH	€ 1.238,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.238,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.238,00

3.2 Vlottende activa

Onder de Uitzettingen korter dan één jaar zijn de nog openstaande vorderingen opgenomen. Dit betreft in alle gevallen vorderingen op openbare lichamen.

Naam debiteur	Omschrijving	Bedrag openstaand
Gemeente Elburg	NDFF abonnementskosten 2022	€ 666,71
Gemeente Elburg	Voorschot bijdrage 2022 cf. bgw Uitvoeringskosten 2022	€ 264.535,04
Gemeente Harderwijk	Voorschot bijdrage 2022 cf. bgw Uitvoeringskosten 2022	€ 383.184,01
Gemeente Heerde	Voorschot bijdrage 2022 cf. bgw Uitvoeringskosten 2022	€ 118.737,30
Gemeente Nunspeet	Voorschot bijdrage 2022 cf. bgw Uitvoeringskosten 2022	€ 183.544,90
Gemeente Oldebroek	Voorschot bijdrage 2022 cf. bgw Uitvoeringskosten 2022	€ 177.148,84
TOTAAL		€ 1.127.816,80

De rekening-courantverhouding met het Rijk betreft het saldo Schatkistbankieren ad € 812.584,96.

Ook wordt onderstaand overzicht ter toelichting toegevoegd:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000,--)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	20	20	20
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	980	980	980	980
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2022					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.291			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.291			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000,--	Drempelbedrag vanaf 1 juli 2021	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.801	1.811	1.854	1.840
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	20	20	20

Onder de Liquide middelen is bij de kas-, bank- en girosaldi het saldo van de bankrekening van de BNG ad € 19.994,90 verantwoord.

De post Overlopende activa kan als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	2022	2021
Vooruitbetaalde bedragen	20.784	14.182
Nog te ontvangen bedragen	340.172	562.709
Totaal	360.956	576.890

3.3 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de Algemene reserve, bestemmingsreserves en het resultaat na bestemming. Omdat ODNV geen algemene reserve zal vormen wordt het resultaat aan de gemeenten terugbetaald, tenzij het Algemeen Bestuur besluit tot resultaatbestemming.

Het verloop van de balanspost reserves is in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 1-1-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves:	210.000	0	194.986	0	15.014
Voorbereiding Omgevingswet	25.000		9.986		15.014
Start werken onder Omgevingswet	185.000		185.000		0
					0
	210.000	0	194.986	0	15.014

Toelichting per bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet is gevormd bij de resultaatbestemming jaarrekening 2018 en jaarrekening 2020, ter bestrijding van voorbereidingskosten van ODNV in het kader van de verwachte inwerkingtreding van de Omgevingswet.
- De bestemmingsreserve Start werken onder de Omgevingswet is gevormd bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 met als doel eventuele budgettaire gevolgen van wijziging van de dienstverlening als gevolg van de invoering van de Omgevingswet voor de partners te dempen. Met de vaststelling van de begrotingswijziging Uitvoeringskosten ODNV 2022 heeft het AB besloten deze reserve in te zetten ter dekking van de voorbereiding op de inwerkingtreding Omgevingswet.

Het batige saldo van boekjaar 2022 ad € 697.806 bestaat voor € 0 uit resterende saldi van bestemmingsreserves die hun doel hebben verloren of worden opgeheven en voor € 697.806 uit normale exploitatie. Bij de vaststelling van de jaarstukken wordt bepaald hoe het batige saldo wordt aangewend.

Het verloop van de balanspost voorzieningen is in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 1-1-2022	Toevoegingen	T.g.v. rekening baten en lasten vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Boekwaarde 31-12-2022
Voorzieningen:	0	130.458	0	0	130.458
Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	0	130.458	0	0	130.458
	0	130.458	0	0	130.458

In de door de Commissie BBV in 2013 uitgebrachte notitie 'arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen' is uitgelegd in welke situaties sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet-gelijke omvang waarvoor een voorziening moet worden gevormd. Op 25 januari 2023 heeft de Cie BBV via de rubriek vraag&antwoord nadere richtlijnen gepubliceerd over de wijze waarop moet worden omgegaan met het vormen van een voorziening voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, specifiek gericht op bovenwettelijke (verlof)aanspraken. De Cie BBV stelt hierbij dat een voorziening moet worden gevormd voor bovenwettelijke verlofafspraken die geen gelijke omvang hebben en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi.

N.a.v. het voorgaande is per jaareinde 2022 – net als in voorgaande jaren – opnieuw beoordeeld in hoeverre er sprake is van verlofaanspraken met een bovenwettelijk karakter en in welke mate dit wel/geen gelijke omvang kent.

Hoewel op beleidsgronden gesteld kan worden dat er geen sprake is van bovenmatige saldi (rondom verlof-verjaring en het maximale verlof dat aan het einde van een kalenderjaar mag worden meegenomen naar een volgend jaar) en daarmee gesteld kan worden dat er geen voorziening nodig is omdat de verplichtingen hierdoor van gelijke omvang zijn, vormt de voorgenomen fusie met OVIJ per 1-1-2024 aanleiding om met een andere bril te kijken naar de aanspraken per ultimo 2022. In verband met de voorgenomen fusie is het immers redelijkerwijs de verwachting dat gedurende dienstjaar 2023 alle resterende aanspraken moeten worden afgewikkeld door ofwel uitbetaling ofwel verlofopname. In beide gevallen wordt ODNV hierdoor in 2022 met onvermijdelijke extra kosten geconfronteerd. (In geval opname zal ODNV om de productie op peil te kunnen houden vervangende capaciteit moeten kunnen aantrekken.) Op grond van deze analyse is per ultimo 2022 een voorziening gevormd ad € 130.458, gevoed vanuit de onderscheidenlijke begrotingsprogramma's:

- Programma 1 Vergunningverlening: € 7.228
- Programma 2 Toezicht & Handhaving: € 61.954
- Programma 3 Advies: € 47.804
- Directie & resource management: € 5.879
- Bedrijfsvoering: € 7.594

3.4 Vlottende passiva

Onder de Schulden korter dan één jaar zijn de nog openstaande schulden opgenomen.

Boekwaarde ultimo	2022	2021
Vooruitontvangen bedragen	199.858	25.655
Nog te betalen bedragen	901.346	456.863
Totaal	1.101.204	482.518

Het saldo onder nog te betalen bedragen omvat o.a. afdrachten van omzetbelasting, loonheffing en pensioenpremies, die valutair in het 1^e kwartaal van 2023 zijn afgewikkeld.

3.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In het kader van het BBV is het verplicht om belangrijke financiële verplichtingen waaraan ODNV is verbonden te vermelden. Wat belangrijk is staat primair ter beoordeling aan ODNV.

De volgende verplichtingen zijn aanwezig:

1. Huurovereenkomst bedrijfshuisvesting.

Op dit moment huurt ODNV bedrijfshuisvesting ter grootte van 880 m² (zijnde de hele bovenverdieping van Oosteinde 17 te Harderwijk). De huurovereenkomst is ingegaan in per 1 maart 2020.

2. Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Nunspeet.

Voor de ondersteuning op het gebied van ICT, financiële en salarisadministratie is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. De dienstverlening wordt voortgezet voor in elk geval dienstjaar 2023.

3. Lease dienstauto VW Caddy 4Motion.

ODNV heeft een leaseovereenkomst gesloten voor de lease van de dienstauto VW Caddy 4Motion. Deze wordt ingezet voor BOA-werkzaamheden. De leaseovereenkomst is ingegaan per week 9 in 2020 en heeft een looptijd van 60 maanden.

4. Het overzicht van lasten en baten van 2022

Omschrijving	Primaire begroting 2022		Begroting na wijziging 2022		Realisatie 2022		Realisatie 2021	
<i>(bedragen x € 1.000,00)</i>	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
<u>Programma's</u>								
Vergunningverlening	755	1.064	755	1.123	758	1.105	720	1.099
Toezicht & handhaving	2.052	2.861	2.650	3.941	2.308	3.978	1.938	3.015
Advies	890	1.186	1.200	1.769	1.264	1.912	1.012	1.351
Stelseltaken	162	162	162	162	132	149	136	157
Projecten	0	0	210	0	265	70	103	58
<u>Overzichten</u>								
Overhead	1.380	18	2.174	15	1.942	25	1.278	88
Onvoorzien	52		71		68		54	
Totaal	5.291	5.291	7.220	7.010	6.736	7.239	5.241	5.768
Resultaat voor bestemming	0		-210		503		527	
<u>Mutatie reserves</u>								
Vergunningverlening		0		0		0		0
Toezicht & handhaving		0		0		0		0
Advies		0		0		0		0
Stelseltaken		0		0		0		0
Projecten		0		210		195		45
Overhead		0		0		0		0
Totaal mutaties reserves	0	0	0	210	0	195	0	45
Totaal programma's na mutatie reserves	5.291	5.291	7.220	7.220	6.736	7.434	5.241	5.813
Gerealiseerde resultaat	0		0		698		572	

5. Toelichting op het overzicht van lasten en baten 2022

Programma 1 Vergunningverlening

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
De formatieve bezetting is kleiner dan toegestaan. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.	6		I
Dotatie aan voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	7		I
Kosten woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.	-4		S
Reis- en verblijfkosten			
Vanwege het in toegenomen mate digitaal vergaderen zijn er minder dienstreizen gemaakt.	-3		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	1		S
Directe uitvoeringskosten	-3		I
Doorberekende werkzaamheden			
De inzet t.b.v. de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland voor een project in het kader van veehouderijen was lager dan op grond van de verleend opdracht aanvankelijk verwacht.		18	I
Overige afwijkingen, per saldo	-1		I
	3	18	

Programma 2 Toezicht en Handhaving

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
De formatieve bezetting is kleiner dan toegestaan. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.	-421		I
Dotatie aan voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	62		i
Woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.	-26		S
Reis- en verblijfkosten			
Doordat er meer vanuit huis wordt gewerkt, vinden er ook vaker dienstreizen plaats vanaf huis.	4		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	5		S
Directe uitvoeringskosten			
In het kader van ondersteuning bij energietransitie is een aantal werkzaamheden uitbesteed. De meerkosten zijn gecompenseerd met aanvullende inkomsten.	9		I
Wpg-audit			
Voor het Gelders Stelsel is een (verplichte) Wpg-audit uitgevoerd onder coördinatie van ODNV. De kosten per OD bedroegen € 4.600.	28	-23	I
Rijkssubsidie boa's domein II			
Vanuit het rijk is er een subsidie beschikbaar gesteld als tegemoetkoming voor de kosten gemoeid met het behouden dan wel uitbreiden van de groene boa-capaciteit in het jaar 2022.		-16	I
Overige afwijkingen, per saldo	-2	2	I
	-341	-37	

Programma 3 Advies

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Salariskosten en inhuur personeel			
Door de situatie op de arbeidsmarkt is het nodig geweest voor de dienstverlening op het gebied van EV en N&E plaatsvervangend in te huren, wat hogere kosten met zich meebracht dan voorzien.	19		I
Dotatie aan voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	48		I
Kosten woon-werkverkeer			
Mede onder invloed van meer thuiswerken zijn de kosten lager dan geraamd.	-1		S
Reis- en verblijfkosten			
Mede door de toegenomen omvang (en bijbehorende bemensing) van pakket 3 en daarin opgenomen dienstverlening als GCP is er sprake van meer dienstreizen.	3		S
Personele vergoedingen			
Thuiswerkvergoedingen (conform cao).	2		S
Directe uitvoeringskosten			
Uitgaven gemoeid met gebruik van apparatuur	-7		I
Extra werkzaamheden			
Inzet t.b.v. deelnemers die de voorschotbijdrage overstijgt wordt afzonderlijk in rekening gebracht.		-143	I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	64	-143	

Programma 4 Stelseltaken

Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel
	- = voordeel	+ = nadeel	S = Structureel
	Lasten	Baten	
Stelseltaak BSBm (bestuurlijke StrafBeschikking milieu)			
De uitvoering van de stelseltaak vergde minder personele inzet dan verwacht. Dit betekent dat minder kosten aan het stelsel konden worden doorbelast.	-10	10	S
De directe uitvoeringskosten gemoeid met de stelseltaak waren lager dan vooraf ingeschat. Dit betekent dat minder kosten aan het stelsel hoefden te worden doorbelast.	-3	3	I
Kosten stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten			
De doorbelasting van kosten voor de uitvoering van stelseltaken door de andere Gelderse omgevingsdiensten is incidenteel voordeliger dan begroot.	-17		I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	-30	13	

Programma 5 Projecten

Omschrijving	Bedragen x € 1000 - = voordeel + = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Lasten	Baten	
Voorbereiding nieuwe Omgevingswet			
Mede vanwege uitstel van de inwerkingtreding van de wet is de personele inzet iets lager geweest dan aanvankelijk verwacht. Met het oog op de meest recent genoemde nieuwe datum inwerkingtreding (t.w. 1 januari 2024) zal de betreffende inzet in de loop van 2023 alsnog moeten plaatsvinden.	31	-46	I
Bodemkwaliteitskaart			
In opdracht van de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Putten is gewerkt aan het project Bodemkwaliteitskaart. De lasten over 2021 zijn gedekt uit de in 2020 vooruitontvangen bijdragen. Eindafrekening van het project heeft plaatsgevonden in het laatste kwartaal van 2022. De op de balans per 1-1-2022 opgenomen vooruitontvangen bijdrage ad circa € 21.000 kon geheel aan de deelnemers worden teruggestort.			I
IBP Versterking VTH-stelsel			
Het Rijk heeft een specifieke uitkering toegekend voor de inzet om bij te dragen aan versterking van het VTH-stelsel.	24	-24	I
Overige afwijkingen, per saldo			I
	55	-70	

Overzicht Overhead

Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	- = voordeel	+ = nadeel	
	Lasten	Baten	
Kostenplaats directeur en resource manager			
De personeelskosten waren lager dan geraamd door o.a. meevallende reiskosten.	-19		I
Dotatie aan voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	6		I
Kostenplaats centrale personeelsbudgetten			
De OR heeft minder uren gemaakt dan begroot.	-19		I
De OR heeft minder externe kosten gemaakt dan verwacht.	-3		I
Een deel van het opleidingsplan is niet gerealiseerd.	-4	-4	I
Vanwege pensionering van een aantal personeelsleden zijn er meer kosten gemaakt voor attenties en recepties.	4		I
De kosten voor werving & selectie pakten fors lager uit dan ingeschat, doordat vanwege relatief succesvolle werving via eigen kanalen minder gebruik is gemaakt van inzet van een wervingsbureau dan aanvankelijk nodig werd geacht.	-47		I
Overige afwijkingen, per saldo	2		I
Kostenplaats organisatiekosten			
De kosten voor inzet van personeel resulteren in een voordeel.	-79		I
Dotatie aan voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	8		I
Voor de inzet van ondersteunende diensten op het vlak van ICT, financiële en salarisadministratie is er sprake van meerwerk t.o.v. de eerder betaalde voorschotten.	5		I
Van het structurele budget voor DVO-services is een deel niet aangewend. Dit hangt o.a. samen met een lagere doorbelasting vanuit OVIJ voor (minder) geleverde ondersteuning bij communicatie.	-12		I
De kosten voor aanpassingen in de kantooromgeving konden - onder meer vanwege lange levertijden - niet worden gerealiseerd in 2022.	-35		I
De bijdrage voor IGO-innovatie komt eenmalig te vervallen	-20		
Voor de primair procesapplicatie zijn geen strippenkaarten ingezet voor onderhoud c.a.	-9		I
Een deel van post organisatie-ontwikkeling is niet tot besteding gekomen.	-13		I
Vergoeding overheadkosten vanuit bijdrage programma Stelseltaken.		-5	I
Overige afwijkingen, per saldo	3	-1	I
	-232	-10	

Overzicht Onvoorzien

Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel
	- = voordeel	+ = nadeel	S = Structureel
	Lasten	Baten	
Onvoorzien			
Conform de hiervoor door het AB vastgestelde uitgangspunten zijn de kosten voor bovenmatig verzuim doorbelast aan de posten onvoorzien. Per saldo resteert een beperkt voordeel.	-3		I
	-3	0	

6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Omgevingsdienst Noord-Veluwe

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Het voor Omgevingsdienst Noord-Veluwe toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2022 bedraagt € 216.000 (zijnde het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.J. Feenstra
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1.1.2022 t/m 31.12.2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.973,40
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.057,68
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 145.031,08</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 145.031,08
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	J.J. Feenstra
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	15.10.2021 t/m 31.12.2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 24.970,77
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 4.598,96
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 29.389,73</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 44.663,01
Bezoldiging	€ 29.389,73

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing. De toezichthoudende topfunctionarissen Omgevingsdienst Noord-Veluwe zijn conform de invulinstructie WNT vermeld bij onderdeel 1d.

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022	
TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
C. Broekhuis	Lid Algemeen Bestuur
K. Castelein	Lid Algemeen Bestuur
Y. Cegerek	Lid Algemeen Bestuur
M.E. Companjen	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
B. Engberts	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur
E. 't Jong	Lid Algemeen Bestuur
P. Kerris	Lid Algemeen Bestuur
G. Koops	Lid Algemeen Bestuur
S. Nienhuis	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur Voorzitter
M. Pijnenburg	Lid Algemeen Bestuur
A.C. Sneevliet-Radstaak	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur Voorzitter
R. van Veen	Lid Algemeen Bestuur
L.A. van der Velden	Lid Algemeen Bestuur
H. Wessel	Lid Algemeen Bestuur
J.W. Wiggers	Lid Algemeen Bestuur

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

7. Overzicht van incidentele lasten en baten (art. 28 BBV)

De Commissie BBV heeft in augustus 2018 de notitie incidentele en structurele lasten en baten gepubliceerd om het onderscheid verder te verduidelijken tussen incidentele en structurele lasten.

In hoofdlijnen wordt het volgende onderscheid tussen incidentele en structurele lasten en baten gemaakt:

1. Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een geldstroom, binnen drie jaar een wijziging ondergaat dan worden de lasten en baten die daarmee samenhangen niet als incidenteel aangemerkt. Voorbeeld: beëindiging van een subsidie in het jaar $t+3$: de lasten in jaar $t+2$, $t+1$ en t zijn structurele lasten.
2. Na afloop van een begrotingsjaar zijn er bij het opmaken van de jaarrekening altijd verschillen tussen werkelijkheid en begroting. Het is van belang dat bij de analyse ex art. 28 BBV wordt gezien in hoeverre er alsnog sprake is geweest van niet begrote incidentele lasten en baten. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
3. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden als incidenteel beschouwd.
4. Meerjarige tijdelijke geldstromen, waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit of toekenningsbesluit zijn incidentele lasten en baten, ook als de geldstroom langer is dan drie jaar.

Het overzicht van lasten en baten 2022 bevat de volgende incidentele lasten en baten:

Programma 1 Vergunningverlening:

- Dotatie aan de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € 7.000;
- In opdracht van een derde (overheids)partij zijn extra declarabele uren gemaakt voor specifieke projecten, € 30.000.

Programma 2 Toezicht & Handhaving:

- Dotatie aan de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € 62.000;
- Het inwinnen van extern advies, € 6.000;
- Uitvoeringskosten Wpg-assessment t.b.v. Gelders Stelsel, € 28.000;
- Vergoeding Wpg-assessment via Gelders Stelsel, € 23.000;
- Projectbijdrage Theseus, € 5.000;
- In verband met zwangerschapsverlof van een medewerker is een uitkering ontvangen van het UWV, € 1.000;
- Nabetaling exploitatiebijdrage 2021 provincie Gelderland, € 7.000;
- Medewerkers hebben uren gemaakt voor diverse projecten waarvoor de uren konden worden gedeclareerd:
 - Pilot Wnb en Asbestsanering t.b.v. provincie Gelderland, € 12.000;
 - Project CEA, € 5.000;
 - Vuurwerkcontrole i.o.v. ODNL en begeleiding vuurwerkevenement, € 3.000;
 - Bovenmatige inzet VTH-dossiers, € 25.000;
- Vergoeding externe kosten energietransitie via regeling VUE3, € 14.000;
- Subsidie groene BOA's, € 16.000;
- De provincie Gelderland heeft een subsidie toegekend voor extra werkzaamheden in het kader van de ondersteuning van de energietransitie, € 28.000.

Programma 3 Advies:

- Dotatie aan de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € 48.000;
- Aanschaf geluidmeetset, € 16.000;
- Afzonderlijk gefactureerde extra advies-uren voor diverse gemeenten, € 134.000;
- Vergoeding personele inzet t.b.v. REV via rijksbijdrage, € 8.000.

Programma 4 Stelseltaken:

- N.v.t.

Programma 5 Projecten:

- Project Voorbereiding nieuwe Omgevingswet:
 - Personele inzet, € 215.000;
 - Opleidingskosten, € 26.000;
 - Vergoeding OVIJ voor geleverde bemensing: € 46.000;
 - Onttrekking aan reserve Start werken onder de Omgevingswet ad € 185.000;
 - Onttrekking aan reserve Voorbereiding nieuwe Omgevingswet ad € 10.000;
- Project IBP Versterking VTH-stelsel:
 - Doorbelasting personele inzet ad € 24.000;
 - Vergoeding via SPUK IBP ad € 24.000.

Overzicht Overhead:

- Dotatie aan de voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, € 13.000;
- Personeelsregeling incl. advieskosten, € 337.000;
- Kosten voor attenties en recepties, € 2.000;
- Kosten i.v.m. traject fusie, € 32.000;
- Kantoorinrichting incl. advieskosten € 10.000;
- Project BECIS, € 8.000;
- Vervanging intranet, € 8.000;
- Doorontwikkeling VTH-applicatie:
 - Conversie/koppeling zaaksysteem, € 3.000;
 - REV fase 1 en 2, € 7.000.

Overzicht Onvoorzien:

- Tegemoetkoming in kosten voor bovenmatig verzuim, € 68.000.

8. Verantwoording SiSa-regelingen 2022



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



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
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulative besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03		
			€ 23.613	€ 23.613	Nee		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulative besteding (t/m jaar T)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06		
			1 aanleveren data IBP	€ 292	€ 292		
			2 eigen project: data	€ 23.248	€ 23.248		
			3 inzicht krijgen in vormen van bekostiging		€ 0		
			4 eigen project: fusie	€ 73	€ 73		
			5 ontwikkelen 1 risico-analyse + U&H-plan		€ 0		
			6 eigen project: inrichten gremium voor integraal opdrachtgeverschap		€ 0		
			7 implementatieprogramma risico-analyse + U&H-plan		€ 0		
			8 participeren in onderzoek naar mandaten		€ 0		
			9 deelname aan werk-/projectgroepen		€ 0		
			10 eigen project: scholing en opleiding medewerkers VTH - compensatie opleidingsuren personeel		€ 0		
			11 eigen project: scholing en opleiding medewerkers VTH - inzet bureau		€ 0		
			12 landelijke arbeidsmarktcampagne ODNL		€ 0		
			13 eigen project: implementatie van AADV		€ 0		
			14 coördinatie, werving en verantwoording SPUK		€ 0		
			15		€ 0		
EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulative besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			Aard controle R Indicator: F21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02	Aard controle R Indicator: F21/03	Aard controle D2 Indicator: F21/04	Aard controle R Indicator: F21/05
			€ 0	€ 0	Nee	Ja	Nee

BIJLAGEN

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2022

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2022 deelnemers ODNV

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlage 4 Overzicht leden algemeen bestuur

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van lasten en baten 2022

-/- = voordeel

Omschrijving	Begroting na wijziging 2022		Jaarrekening 2022			Toerekening overhead	Onvoorzien	Extra-comptabel saldo voor bestemming	Resultaatbestemming		
	lasten	baten	lasten	baten	saldo				bestemming	saldo na	
Vergunningverlening	754.500	-1.123.000	757.956	-1.105.459	-347.504	319.008	11.430	-17.065	0	-17.065	voordelig
Toezicht en handhaving	2.649.500	-3.941.400	2.308.003	-3.978.208	-1.670.206	1.036.155	37.061	-596.990	0	-596.990	voordelig
Advies	1.199.800	-1.769.300	1.264.036	-1.912.274	-648.238	562.341	19.389	-66.508	0	-66.508	voordelig
Stelseltaken	161.700	-161.700	131.660	-148.903	-17.243			-17.243	0	-17.243	voordelig
Projecten											
Bodemkwaliteitskaart	0	0		0	0			0	0	0	
Nieuwe Omgevingswet	210.000	0	241.081	-46.095	194.986			194.986	-194.986	0	
	4.975.500	-6.995.400	4.702.735	-7.190.940	-2.488.204	1.917.504	67.880	-502.820	-194.986	-697.806	
Specificatie mutatie reserves:											
Reserve Voorbereiding Omgevingswet									-9.986		
Reserve Start werken onder Omgevingswet									-185.000		
									-194.986		

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2022 Deelnemers ODNV

Verdeling jaarresultaat

In artikel 29 van de Gemeenschappelijke regeling ODNV is over de verdeling van het jaarresultaat het volgende bepaald:

"Het saldo van de begroting of jaarrekening wordt verdeeld over de deelnemers naar rato van hun bijdrage aan het openbaar lichaam voor de feitelijk afgenomen diensten."

Resultaat

Het resultaat 2022 ná resultaatbestemming is € 697.806 batig.

Op grond van de indeling zoals opgenomen in bijlage 1 is dit als volgt te verdelen:

programma 1 Vergunningverlening	€	-17.065	Voordelig
programma 2 Toezicht & Handhaving	€	-596.990	Voordelig
programma 3 Advies	€	-66.508	Voordelig
programma 4 Stelseltaken	€	-17.243	Voordelig
programma 5 Projecten	€	0	

Deze bijlage van de Jaarstukken geeft weer hoe het gerealiseerde rekeningsaldo wordt verdeeld over de deelnemers indien en voor zover er bij definitieve vaststelling van deze jaarstukken geen nadere bestemming wordt verbonden aan (een deel van) het rekeningsaldo.

Totaal afrekening							
Naam deelnemer	Progr. 1 Vergunning- verlening	Progr. 2 Toezicht en Handhaving	Progr. 3 Advies	Progr. 4 Stelseltaken	Progr. 5 Projecten	Bestemming rekening- saldo	Terug- betalen
gemeente Elburg	1.997	66.863	6.783	1.931	0	0	77.573
gemeente Ermelo	3.072	97.906	12.247	2.828	0	0	116.052
gemeente Harderwijk	3.242	100.294	25.624	2.897	0	0	132.057
gemeente Nunspeet	2.304	78.206	2.449	2.259	0	0	85.218
gemeente Putten	3.584	112.831	11.116	3.259	0	0	130.790
gemeente Hattem	853	23.283	1.130	672	0	0	25.939
gemeente Heerde	990	35.222	2.261	1.017	0	0	39.490
gemeente Oldebroek	1.024	56.117	4.899	1.621	0	0	63.660
provincie Gelderland	0	26.268	0	759	0	0	27.026
Totaal	17.065	596.990	66.508	17.243	0	0	697.806

In de aanbestedingsbrief bij deze jaarrekening is een voorstel opgenomen met betrekking tot de bestemming van het rekeningsaldo.

Afrekening per programma (vóór bestemming rekeningsaldo)

Programma 1 Vergunningverlening								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	123.798	0	123.798	11,7%	1.997	121.801	123.798	1.997
gemeente Ermelo	190.458	0	190.458	18,0%	3.072	187.386	190.458	3.072
gemeente Harderwijk	201.039	0	201.039	19,0%	3.242	197.797	201.039	3.242
gemeente Nunspeet	142.844	0	142.844	13,5%	2.304	140.540	142.844	2.304
gemeente Putten	222.201	0	222.201	21,0%	3.584	218.617	222.201	3.584
gemeente Hattem	52.905	0	52.905	5,0%	853	52.052	52.905	853
gemeente Heerde	61.370	0	61.370	5,8%	990	60.380	61.370	990
gemeente Oldebroek	63.486	0	63.486	6,0%	1.024	62.462	63.486	1.024
provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	1.058.100	0	1.058.100	100,0%	17.065	1.041.035	1.058.100	17.065

Programma 2 Toezicht en Handhaving								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	311.349	106.221	417.570	11,2%	66.863	350.707	417.570	66.863
gemeente Ermelo	455.904	155.538	611.442	16,4%	97.906	513.535	611.442	97.906
gemeente Harderwijk	467.023	159.331	626.354	16,8%	100.294	526.060	626.354	100.294
gemeente Nunspeet	364.167	124.240	488.407	13,1%	78.206	410.201	488.407	78.206
gemeente Putten	525.401	179.246	704.647	18,9%	112.831	591.816	704.647	112.831
gemeente Hattem	108.416	36.988	145.404	3,9%	23.283	122.122	145.404	23.283
gemeente Heerde	164.014	55.956	219.970	5,9%	35.222	184.748	219.970	35.222
gemeente Oldebroek	261.311	89.150	350.461	9,4%	56.117	294.344	350.461	56.117
provincie Gelderland	122.316	41.730	164.046	4,4%	26.268	137.778	164.046	26.268
Totaal	2.779.900	948.400	3.728.300	100,0%	596.990	3.131.310	3.728.300	596.990

Programma 3 Advies								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	67.066	112.403	179.469	10,2%	6.783	172.686	179.469	6.783
gemeente Ermelo	227.084	96.664	323.748	18,4%	12.247	311.501	323.748	12.247
gemeente Harderwijk	520.057	157.350	677.407	38,5%	25.624	651.784	677.407	25.624
gemeente Nunspeet	37.651	27.450	65.101	3,7%	2.449	62.652	65.101	2.449
gemeente Putten	218.848	74.989	293.837	16,7%	11.116	282.720	293.837	11.116
gemeente Hattem	15.296	14.616	29.912	1,7%	1.130	28.781	29.912	1.130
gemeente Heerde	17.649	42.174	59.823	3,4%	2.261	57.562	59.823	2.261
gemeente Oldebroek	72.949	57.254	130.203	7,4%	4.899	125.305	130.203	4.899
provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	1.176.600	582.900	1.759.500	100,0%	66.508	1.692.992	1.759.500	66.508

Programma 4 Stelseltaken								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	12.365	0	12.365	11,2%	1.931	10.434	12.365	1.931
gemeente Ermelo	18.106	0	18.106	16,4%	2.828	15.278	18.106	2.828
gemeente Harderwijk	18.547	0	18.547	16,8%	2.897	15.650	18.547	2.897
gemeente Nunspeet	14.462	0	14.462	13,1%	2.259	12.204	14.462	2.259
gemeente Putten	20.866	0	20.866	18,9%	3.259	17.607	20.866	3.259
gemeente Hattem	4.306	0	4.306	3,9%	672	3.633	4.306	672
gemeente Heerde	6.514	0	6.514	5,9%	1.017	5.496	6.514	1.017
gemeente Oldebroek	10.378	0	10.378	9,4%	1.621	8.757	10.378	1.621
provincie Gelderland	4.858	0	4.858	4,4%	759	4.099	4.858	759
Totaal	110.400	0	110.400	100,0%	17.243	93.157	110.400	17.243

Programma 5 Projecten								
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Bijdrage boekjaar	Reeds betaald	Te verrekenen
gemeente Elburg	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Ermelo	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Harderwijk	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Nunspeet	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Putten	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Hattem	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Heerde	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
gemeente Oldebroek	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0,0%	0	0	0	0

Bestemming rekeningsaldo					
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo
gemeente Elburg	514.578	218.624	733.202	11,0%	0
gemeente Ermelo	891.551	252.202	1.143.753	17,2%	0
gemeente Harderwijk	1.206.667	316.681	1.523.348	22,9%	0
gemeente Nunspeet	559.124	151.690	710.814	10,7%	0
gemeente Putten	987.315	254.235	1.241.550	18,7%	0
gemeente Hattem	180.923	51.604	232.527	3,5%	0
gemeente Heerde	249.547	98.130	347.677	5,2%	0
gemeente Oldebroek	408.123	146.404	554.527	8,3%	0
provincie Gelderland	127.173	41.730	168.903	2,5%	0
Totaal	5.125.000	1.531.300	6.656.300	100,0%	0

Bijlage 3 Controleverklaring

De controleverklaring van De Jong & Laan Accountants en Belastingadviseurs is opgenomen op de volgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2022, op de pagina's 35 tot en met 56, opgenomen jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe 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 Noord-Veluwe 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 56).

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 Noord-Veluwe 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 € 67.000. 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 € 35.000 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 inkopen 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 inkopen 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 inkopen,

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 Noord-Veluwe 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 10 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, 24 maart 2023

De Jong & Laan Controle B.V.

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

Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur

Op 31 december 2022 was de samenstelling van het Dagelijks Bestuur als volgt:

De heer S. Nienhuis

- Voorzitter dagelijks bestuur
- Algemene representatie en voorlichting
- Gelders stelsel
- Fusie- en verbetertraject
- Personeel / HR

De heer J. Groothuis

- Bedrijfsvoering

De heer B. Engberts

- Financiën

Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur

Het Algemeen bestuur bestond op 31 december 2022 uit de volgende leden:

Elburg	De heer H. Wessel
Ermelo	De heer R. van Veen
Harderwijk	De heer M. Pijnenburg
Hattem	De heer K. Castelein
Heerde	De heer S. Nienhuis
Nunspeet	De heer J. Groothuis
Oldebroek	De heer B. Engberts
Putten	De heer E. 't Jong
Provincie Gelderland	De heer P. Kerris

**Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van
Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 29 juni 2023.**

De voorzitter,

De secretaris,

De heer S. Nienhuis

De heer J.J. Feenstra