

Jaarstukken 2023



Omgevingsdienst
Veluwe IJssel

Inhoudsopgave

A. Nota van aanbidding

1.1	Inleiding	5
1.2	Financieel resultaat 2023	8

B. Jaarrekening

Waarderingsgrondslagen

2.1	Algemeen	11
2.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11

Balans

3.1	Algemeen	14
3.2	Balans per 31 december 2023	14
3.3	Toelichting	16
3.4	Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen en rechten	23
3.5	Gebeurtenissen na balansdatum	23

Overzicht van baten en lasten 2023

4.1	Algemeen	25
4.2	Overzicht van baten en lasten 2023	25
4.3	Toelichting	26
4.4	SiSa-verantwoording 2023	30
4.5	Rechtmatigheidsverantwoording 2023	31

C. Jaarverslag

Programmaverantwoording

5.1	Programma 001: Vergunningverlening	34
5.2	Programma 002: Handhaving	37
5.3	Programma 003: Projecten & Programma's	41
5.4	Programma 005: Advies	43
5.5	Programma 006: Stelseltaken	46
5.6	Algemene dekkingsmiddelen	49

Verplichte paragrafen

6.1	Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	51
6.2	Financiering	53
6.3	Bedrijfsvoering	56
6.4	Onderhoud Kapitaalgoederen	60
6.5	Verbonden Partijen	60
6.6	Wet open overheid (Woo)	60

Overzichten

7.1	Baten en lasten per taakveld	63
7.2	Overhead	64
7.3	Incidentele baten en lasten per programma	65

D. Bijlagen

8.1	Sociaal jaarverslag 2023	68
8.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	72

A. Nota van aanbidding

1.1 Inleiding

Algemeen

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

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

In dit document presenteren wij u de jaarstukken 2023. Een jaar dat in het teken stond van het fuseren met de Omgevingsdienst Noord Veluwe (ODNV) en de finale voorbereiding op de nieuwe Omgevingswet (OW). In een jaar van fuseren en nieuwe OW-processen, hebben de medewerkers van OVIJ een grote inspanning geleverd om de door opdrachtgevers gevraagde producten te leveren. De geplande jaarproductie is door het Algemeen Bestuur met -5% bijgesteld, waardoor medewerkers tijd beschikbaar kregen om aan de fusie en de voorbereiding op de OW te werken. Wij kijken met trots en dankbaarheid terug op een productief jaar, met een geslaagde fusie, een goede start van het werken onder de OW en mooie productiecijfers.

Door de succesvolle fusie met ODNV gaat OVIJ per 1 januari 2024 op in de Omgevingsdienst Veluwe. In februari 2022 is hiervoor door beide Algemeen Besturen een intentieverklaring getekend. Voor de nieuwe Omgevingsdienst is een bedrijfsplan opgesteld. De Algemeen Besturen van beide omgevingsdiensten hebben ingestemd met een fusie binnen de kaders van het bedrijfsplan. In het voorjaar van 2023 werd het fusievoorstel ter besluitvorming aangeboden aan de eigenaren van OVIJ en ODNV, twaalf gemeenten en de provincie Gelderland. De in 2023 gemaakte in- en externe fusiekosten waren niet opgenomen in de begroting 2023. Voor de fusie is een bijdrage beschikbaar vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH van € 374.500. De totale kosten voor de fusie bedroegen in 2023 ruim € 1.000.000, waarvan OVIJ en ODNV beiden ongeveer de helft bekostigen. Het Algemeen Bestuur OVIJ heeft ervoor gekozen om het saldo van de fusiekosten in het resultaat van de jaarrekening 2023 te laten vallen, wat een negatief effect heeft van ruim € 300.000 op het financiële resultaat 2023.

In het vroege najaar heeft het Rijk een besluit genomen over de ingangsdatum van de nieuwe Omgevingswet op 1 januari 2024. Voor OVIJ bracht dit een extra opgave in de bouw van een DSO-workflowsysteem voor ODVeluwe. Het oorspronkelijke plan was om over te gaan van het OVIJ-systeem naar een systeem voor ODVeluwe. Dit bleek om 2 redenen niet haalbaar:

- In het kader van het liquideren van OVIJ en het behoud van data binnen de rechtspersoon OVIJ dient het OVIJ-zaaksysteem te worden afgesloten en geconserveerd.
- De DSO-organisatie eist een nieuwe aansluiting voor ODVeluwe.

Als gevolg hiervan is in het najaar, onder grote tijdsdruk, een workflowsysteem gebouwd voor ODVeluwe met een eigen DSO aansluiting. De uitvoering hiervan is door externe bureaus gedaan. De kosten bedroegen afgerond € 75.000. Hiervoor waren geen financiële middelen opgenomen in de begroting 2023 en het DB OVIJ heeft besloten deze kosten in de jaarrekening 2023 te laten vallen. Ook deze noodzakelijke, maar niet te voorziene kosten, hebben een negatief effect op het financiële resultaat 2023.

OVIJ werd geconfronteerd met een bijzondere HRM situatie, waarbij een voormalig medewerker binnen 28 werkdagen ziek werd bij de nieuwe werkgever en het arbeidscontract door deze werkgever met de betreffende werknemer werd verbroken. In de wet- en regelgeving is vastgelegd dat het UWV in dat geval de WW-kosten in rekening kan brengen bij de voorgaande werkgever. OVIJ is verplicht eigenrisicodragers voor de Werkloosheidswet (WW) en moest daarom als voorgaande werkgever de WW-kosten aan het UWV betalen. De totale kosten voor deze casus waren afgerond € 90.000, wat uiteraard een negatief effect heeft op het financiële resultaat 2023.

Programma's

In het jaarverslag worden, in overeenstemming met de begroting 2023, 5 programma's onderscheiden. De ramingen (uren), zoals die in de begroting zijn opgenomen, zijn een inschatting op basis van de toen beschikbare informatie. In de realisatie zijn soms afwijkingen zichtbaar ten opzichte van deze cijfers. Deze verschillen worden in de programmaverantwoording nader toegelicht.

Producten en diensten

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

Het risicogestuurde werkprogramma Toezicht en Handhaven 2023, dat deel uitmaakt van de samenwerkingsovereenkomsten (SWO's), is het uitgangspunt voor het (geplande) toezicht, uiteraard aangevuld met vraaggestuurde producten en diensten. In 2023 zijn door OVIJ binnen het programma Handhaving 2.133 producten gerealiseerd, terwijl er 3.001 producten waren geraamd (-29%). De geplande productie van 3.001 producten is een samenvoeging van de SWO's 2023. Voordat tot uitvoering is overgegaan, is een analyse gemaakt van het aantal vraaggestuurde producten, met name de klachten, over de periode 2020 tot en met 2022. Er bleek in de urenanalyses steeds weer dat klachten/vraaggestuurde producten een veel groter urenbeslag hadden in de productie dan gepland. Deze zaten dus wel in de geplande 3.001 producten, maar zijn er later uitgehaald, nadat de SWO's waren vastgesteld. Die bijstelling van 3.001 naar 2.500 producten is dus niet opgenomen in de SWO's, maar wel toegelicht in de kwartaalrapportages over de uitvoering van de SWO's.

Voor Voorst (Profish), Epe (Kweekweg) en Apeldoorn (ondermijning, Caterplein) is dit apart geregistreerd. Daardoor is de geplande productie uiteindelijk vastgesteld op 2.500 producten. In 2023 zijn 2.133 producten gerealiseerd. Dat is 15% minder dan de bijgestelde planning. Belangrijke oorzaken hiervan waren de werkzaamheden die moesten worden verricht voor de fusie tussen OVIJ en ODNV en de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024.

Binnen het programma Vergunningverlening is de uitvoering in lijn met de afspraken die zijn vastgelegd in de SWO's. Er zijn 1.822 producten gerealiseerd, terwijl er 1.794 producten waren begroot.

Aan het programma Projecten & Programma's zijn ten opzichte van de begroting iets minder uren aan dit programma besteed. De begrote capaciteitsinzet was 9.236 uur, terwijl 9.023 uren zijn gerealiseerd. Het verschil is aan Apeldoorn terugbetaald in overeenstemming met de notitie Outputfinanciering.

Personeel

In het Sociaal Jaarverslag staat dat 11 medewerkers in 2023 uit dienst zijn gegaan. OVIJ heeft in 2023 14 nieuwe medewerkers in dienst genomen. Verder werd ter compensatie van het verlies aan menskracht veel capaciteit ingehuurd van externe adviesbureaus.

Het ziekteverzuimpercentage in 2023 bedroeg 6,43% en de meldingsfrequentie was 1,02. OVIJ kende in 2023, in vergelijking met 2022, een veel lager ziekteverzuimpercentage.

Voor de overige gegevens betreffende het personeel van OVIJ verwijzen we naar het Sociaal Jaarverslag 2023 dat als bijlage bij deze jaarstukken is gevoegd.

Cijfers op hoofdlijnen

Dan de cijfers. Het boekjaar 2023 is afgesloten met een nadelig resultaat van € 239.928. Dit resultaat wijkt af van de prognose in de Tussentijdse Rapportage 2023.

Belangrijke oorzaak hiervan is, dat de opbrengsten uit de betaalde projecten lager zijn dan in de prognose in de TURAP 2023. Dit verschil bedraagt afgerond € 220.000. Er zijn minder uren geboekt op de betaalde projecten, waardoor minder uren konden worden gefactureerd. Vanwege de fusie tussen OVIJ en ODNV per 1 januari 2024 zijn veel uren die normaliter aan de productie worden besteed, besteed aan de voorbereiding van deze fusie. Hierdoor waren minder uren beschikbaar voor de reguliere productie, en dus ook voor de uitvoering van betaalde opdrachten.

In overeenstemming met de GR-OVIJ moet het nadelige resultaat van € 239.928 door de partners aan OVIJ worden betaald. In hoofdstuk 3 van de Jaarstukken 2023 is een tabel opgenomen waarin het bedrag staat dat per partner moet worden betaald.

Contouren jaarstukken

Met deze jaarstukken over het jaar 2023 leggen wij zowel in financiële als beleidsmatige zin verantwoording af over het door ons gevoerde beleid. De jaarstukken bestaan uit 4 onderdelen:

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

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

In het financiële deel, de jaarrekening, treft u de balans en het overzicht van baten en lasten 2023 aan. Ook de SiSa-verantwoording 2023 en de Rechtmatigheidsverantwoording 2023 zijn hier opgenomen. De toelichting op de verschillen tussen begroting en realisatie is opgenomen in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

In het jaarverslag vindt u in de programmaverantwoording ook informatie over de geleverde prestaties. Er wordt een vergelijking gemaakt met de afspraken die zijn gemaakt in de samenwerkingsovereenkomsten 2023 die met de partners zijn gesloten.

Tevens zijn in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de volgende overzichten opgenomen: baten en lasten per taakveld, overhead en incidentele baten en lasten > € 25.000.

Als bijlage is het Sociaal jaarverslag 2023 aan de jaarstukken 2023 toegevoegd.

Het dagelijks bestuur van OVIJ
28 maart 2024.

1.2 Financieel resultaat 2023

Zoals u in de inleiding heeft kunnen lezen, is het jaar 2023 afgesloten met een nadelig resultaat van € 239.928. In dit hoofdstuk gaan wij nader in op het bereikte financiële resultaat.

De gerealiseerde totale baten en lasten staan vermeld op pagina 25 van deze jaarstukken. Hieruit blijkt, dat de totale baten € 9.426.293 en de totale lasten € 9.666.221 bedragen. In de begroting 2023 waren de baten en lasten geraamd op € 7.195.978. Dit betekent dat de baten en lasten veel hoger zijn uitgevallen dan in de begroting geraamd. In de Tussentijdse Rapportage 2023 hebben wij dit reeds gemeld en is besloten hiervoor geen begrotingswijziging in procedure te brengen, maar de verschillen toe te lichten in de jaarstukken 2023.

In onderstaande tabel presenteren wij u het rekeningresultaat van 2023.

Bedragen x € 1

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	-389.928	389.928
Saldo mutaties in reserves	0	150.000	-150.000
Gerealiseerde resultaat	0	-239.928	239.928

Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten geeft het saldo weer van de feitelijke baten en lasten, zonder dat er rekening is gehouden met stortingen in en onttrekkingen aan reserves. Dit resultaat bedraagt over 2023 afgerond € 389.928 nadelig.

Het gerealiseerde resultaat is het resultaat waarin de effecten van stortingen in en onttrekkingen aan de reserves zijn verwerkt. Deze stortingen en onttrekkingen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met uw besluiten. Dit resulteert in het gerealiseerde resultaat van afgerond € 239.928 nadelig.

Dit resultaat wijkt af van de prognoses in de Tussentijds Rapportage 2023. Een belangrijke oorzaak hiervan is, dat de opbrengsten uit betaalde projecten uiteindelijk lager zijn uitgevallen dan waarvan in de TURAP 2023 is uitgegaan. Dit verschil bedraagt afgerond € 220.000. Er zijn minder uren geboekt op deze projecten, als gevolg waarvan ook minder uren zijn gefactureerd aan de opdrachtgevers. Vanwege de fusie tussen OVIJ en ODNV per 1 januari 2024 zijn veel uren die normaliter aan de productie worden besteed, besteed aan de voorbereiding van deze fusie. Hierdoor waren minder uren beschikbaar voor de reguliere productie, en dus ook voor de uitvoering van betaalde opdrachten.

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

B. Jaarrekening

2. Waarderingsgrondslagen

2.1 Algemeen

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

2.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

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

Vlottende activa

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

Liquide middelen

Liquide middelen en overlopende posten zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

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

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

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden gevormd tegen de nominale waarde.

3. Balans

3.1 Algemeen

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

OVIJ heeft op 31 december 2023 geen door derden aangegane geldleningen gewaarborgd en geen garantiestellingen afgegeven voor natuurlijke personen of rechtspersonen.

3.2 Balans per 31 december 2023

(Bedragen x € 1,-)		
ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	0	0
Vlottende activa		
Voorraden	0	0
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	1.235.087	1.111.177
- Vorderingen op openbare lichamen	1.097.163	821.240
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	137.924	289.937
- Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen	95.019	25.958
- Bank- en giroaldi	95.019	25.958
Overlopende activa	769.271	369.282
- Overige nog te ontvangen bedragen	718.227	312.170
- Vooruitbetaalde bedragen	51.044	57.112
Totaal vlottende activa	2.099.377	1.506.417
Totaal Activa	2.099.377	1.506.417

(Bedragen x € 1,-)			
PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva			
Eigen vermogen		-239.928	-184.665
- Algemene reserve	0		150.000
- Bestemmingsreserves	0		0
- Gerealiseerde resultaat	-239.928		-334.665
Voorzieningen		54.760	11.266
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	54.760		11.266
Schulden met een looptijd > 1 jaar		0	0
Totaal vaste passiva		-185.169	-173.398
Vlottende passiva			
Schulden met een looptijd < 1 jaar		870.726	408.165
- Overige schulden	870.726		408.165
Overlopende passiva		1.413.819	1.271.650
- Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	825.494		502.208
- Voorschot bedragen van overheidslichamen	588.325		769.442
Totaal vlottende passiva		2.284.546	1.679.815
Totaal Passiva		2.099.377	1.506.417

3.3 Toelichting op de balans

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.097.163	821.240
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	137.924	289.937
Overige vorderingen	0	0
Totaal	1.235.087	1.111.177

Vorderingen op openbare lichamen betreft vooral diverse vorderingen op de partners voor de (extra) betaalde opdrachten die in 2023 voor de partners zijn uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn eind 2023 door OVIJ aan de partners gefactureerd.

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

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
2023					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	254	209	244	129
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	746	791	756	871
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	7.196			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	7.196			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.904	19.037	22.441	11.894
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	254	209	244	129

Uit deze tabel blijkt, dat het drempelbedrag van € 1.000.000 in 2023 niet is overschreden.

Liquide middelen

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Banksaldi	95.019	25.958
Totaal	95.019	25.958

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen	718.227	312.170
Vooruit betaalde bedragen	51.044	57.112
Totaal	769.271	369.282

De nog te ontvangen bedragen betreffen diverse nog te ontvangen bijdrages van andere overheden, zoals de afrekeningen over 2023 van de stelseltaken die door de Gelderse omgevingsdiensten zijn uitgevoerd. De vordering op de Belastingdienst voor de terug te ontvangen omzetbelasting over Q4 in 2023 valt hier ook onder.

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

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

Ook de kosten van opleidingen en abonnementen, die betrekking hebben op 2024, zijn hier verantwoord.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve	0	150.000
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerde resultaat	-239.928	-334.665
Totaal	-239.928	-184.665

Het verloop van de reserves in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig jaar	31-12-2023
Algemene reserve	150.000	0	150.000	0	0
Totaal	150.000	0	150.000	0	0

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

In verband met de fusie tussen OVIJ en ODNV op 1 januari 2024, is in de door het Algemeen Bestuur op 11 december 2023 vastgestelde notitie over de uitgangspunten van de financiële liquidatie van OVIJ en ODNV, vastgelegd dat het saldo van de algemene reserve in 2023 vrijvalt in het rekeningresultaat.

Het gerealiseerde nadelige resultaat 2023 van € 239.928 moet in overeenstemming met de GR-OVIJ door de partners worden betaald aan OVIJ.

In onderstaande tabel is in overeenstemming met artikel 30, lid 2 van de GR-OVIJ weergegeven welke voorschotbedragen door de partners in 2023 aan OVIJ zijn betaald.

Partner	Bedrag (€)
Apeldoorn	4.761.358
Brummen	405.768
Epe	900.633
Voorst	553.887
Gelderland	10.000
Totaal	6.631.647

In overeenstemming met artikel 31, lid 5 van de GR-OVIJ ziet de verdeelsleutel voor het gerealiseerde resultaat in 2023 er als volgt uit.

Partner	Bedrag (€)	Verdeelsleutel
Apeldoorn	4.761.358	71,80%
Brummen	405.768	6,12%
Epe	900.633	13,58%
Voorst	553.887	8,35%
Gelderland	10.000	0,15%
Totaal	6.631.647	100,00%

In onderstaande tabel is per partner vermeld welk bedrag (afgerond) na vaststelling van de Jaarrekening 2023 moet worden betaald.

Partner	Bedrag (€)
Gemeente Apeldoorn	172.263
Gemeente Brummen	14.680
Gemeente Epe	32.584
Gemeente Voorst	20.039
Provincie Gelderland	362
Totaal	239.928

Voorzieningen

Op 28 november 2022 heeft het Dagelijks Bestuur besloten een voorziening Verlofsparen te vormen. In de CAO Gemeenten is voor medewerkers de mogelijkheid opgenomen om vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. In overeenstemming met het besluit van het Dagelijks Bestuur is in 2023 een bedrag van € 43.493 aan deze voorziening toegevoegd.

Het verloop van de voorzieningen in 2023 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31-12-2023
Voorziening Verlofsparen	11.266	43.493	0	0	54.760
Totaal	11.266	43.493	0	0	54.760

VLOTTENDE PASSIVA

De specificatie van de post vlottende passiva is als volgt.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Schulden met een looptijd < 1 jaar	870.726	408.165
Overlopende passiva	1.413.819	1.271.650
Totaal	2.284.546	1.679.815

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

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2023	31-12-2022
Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	825.494	502.208
Voorschot bedragen van overheidslichamen	588.325	769.442
Totaal	1.413.819	1.271.650

Posten die als 'nog te betalen bedragen' zijn opgenomen, betreffen kosten voor producten en diensten die in 2023 aan OVIJ zijn geleverd, maar waarvan de factuur nog niet is betaald. De kosten zijn in 2023 wel in de exploitatie genomen.

Onder 'vooruitontvangen bedragen' zijn de bedragen opgenomen die in 2023 zijn ontvangen, maar die geen betrekking hebben op het boekjaar 2023. Het betreft van gemeentes en andere overheidsinstellingen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen als dekking voor lasten in volgende begrotingsjaren, zoals de geluidsaneringsprojecten die voor de gemeente Apeldoorn worden uitgevoerd en de SPUK Energie die van het Ministerie is ontvangen.

Verloopoverzicht overlopende passiva, onderdeel 'vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen'

Bedragen x € 1,-

	31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	31-12-2023
Gelders Ondergrond Overleg (01480022*)	32.169	33.429	31.490	34.107
Geluidsanering Beekbergen (01480023 - BEEKBE01)	29.196	0	19.695	9.501
Geluidsanering Beekbergen (01480023 - BEEKBE02)	92.893	0	0	92.893
Geluidsanering Overige deelgemeentes (01480027 - OVDEELGEM01)	11.611	0	10.180	1.432
Geluidsanering Overige deelgemeentes (01480027 - OVDEELGEM02)	44.430	0	0	44.430
Geluidsanering Zwolseweg (01480028 - ZWOLSEWEG01)	29.784	0	20.912	8.872
Geluidsanering Zwolseweg (01480028 - ZWOLSEWEG02)	173.025	0	0	173.025
Geluidsanering Beemte Broekland (01480029 - BEEMTEBROEKLAND01)	23.490	0	15.324	8.166
Geluidsanering Beemte Broekland (01480029 - BEEMTEBROEKLAND02)	130.975	0	0	130.975
SPUK Energie (01480033*)	100.870	139.484	155.428	84.925
SPUK VTH (004015)	101.000	273.500	374.500	0
Totaal	769.442	446.413	627.529	588.325

3.4 Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen en rechten

Niet-verwerkte verplichtingen

De verplichting betreffende de resterende verlof- en compensabele uren uit 2023 van de medewerkers van OVIJ, is vastgesteld op € 129.112 (3.839 uur). Dit valt binnen de regels die hiervoor gelden bij OVIJ. Op basis van deze regels mag een fulltime medewerker in totaal 158 uur 'meenemen' naar het volgende boekjaar. Er mogen alleen meer uren worden meegenomen als hiervoor toestemming is gegeven door het management.

Meerjarige financiële verplichtingen

In 2022 is met de gemeente Apeldoorn een nieuwe overeenkomst gesloten voor het aanbieden van de PIOFACH-taken aan OVIJ. Deze overeenkomst heeft een looptijd heeft tot en met 2024. Het contract heeft in 2023 een waarde van 834.776 (afgerond). De kosten worden volledig gedekt door de bijdrages die de partners jaarlijks aan OVIJ betalen.

Recht frictiekosten

In 2013 is in het bedrijfsplan van OVIJ vastgelegd, dat de personele frictiekosten die het gevolg zijn van de overgang van medewerkers van de latende organisaties naar OVIJ, voor rekening van de latende organisaties komen. In 2023 waren er alleen nog frictiekosten voor medewerkers die voorheen bij de gemeente Apeldoorn werkzaam waren.

De gemeente Apeldoorn ontvangt elk jaar een factuur voor de frictiekosten van het betreffende jaar. In 2023 is een bedrag van € 25.490 (afgerond) gefactureerd aan Apeldoorn.

Financieringsovereenkomst

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

3.5 Gebeurtenissen na balansdatum

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

4. Overzicht van baten en lasten 2023

4.1 Algemeen

Inzicht wordt gegeven in de resultaten per programma, waarbij een vergelijking wordt gemaakt met de begroting. De verschillen t.o.v. de begroting 2023 worden per programma toegelicht in het jaarverslag 2023. Wij verwijzen hiervoor naar de programmaverantwoording van het jaarverslag 2023, die deel uitmaakt van deze jaarstukken, en dan de onderdelen "Wat heeft het gekost?" en "Verschillenanalyse".

4.2 Overzicht van baten en lasten 2023

Bedragen x € 1,-

	Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 001: Vergunningverlening	1.232.637	822.089	410.547	1.212.707	772.604	440.103
Programma 002: Handhaving	2.842.541	1.661.293	1.181.248	2.805.468	1.274.044	1.531.424
Programma 003: Projecten & Programma's	917.568	644.314	273.254	2.896.848	3.033.261	-136.413
Programma 005: Advies	1.424.413	1.071.790	352.623	1.424.413	958.562	465.851
Programma 006: Stelseltaken	778.819	758.955	19.864	806.916	669.685	137.232
Subtotaal programma's	7.195.978	4.958.441	2.237.537	9.146.352	6.708.155	2.438.197
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	2.166.290	-2.166.290	129.941	2.958.067	-2.828.126
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	2.166.290	-2.166.290	129.941	2.958.067	-2.828.126
Onvoorzien	0	71.247	-71.247	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	7.195.978	7.195.978	0	9.276.293	9.666.221	-389.928
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
Overig algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	150.000	0	150.000
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	150.000	0	150.000
Gerealiseerde resultaat	7.195.978	7.195.978	0	9.426.293	9.666.221	-239.928

4.3 Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Incidentele baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten 2023 zijn geen incidentele baten en lasten verwerkt die zich maximaal 3 jaar achtereen voordoen.

Structurele mutaties reserves

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

WNT (Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector)

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

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

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ). Het voor OVIJ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 is € 223.000. Voor OVIJ geldt het algemene bezoldigingsmaximum. Er is voor onze sector geen specifieke bezoldigingsklasse vastgesteld.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	W.M. van Dam
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.823,03
Beloningen betaalbaar op termijn	17.530,68
<i>Subtotaal</i>	<i>132.353,71</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	132.353,71
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 2022	
bedragen x € 1	W.M. van Dam
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	104.192,40
Beloningen betaalbaar op termijn	18.212,40
<i>Subtotaal</i>	<i>122.404,80</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000,00
Bezoldiging	122.404,80

In 2023 zijn door OVIJ geen bezoldigingen betaald die boven het algemene bezoldigingsmaximum van € 223.000 uitkomen.

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van OVIJ vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van OVIJ geen bezoldiging. In de volgende tabel een overzicht van de bestuurders van OVIJ in 2023.

Naam	Functie	Bezoldiging
Dhr. P. Inberg	Lid AB Voorzitter AB Voorzitter DB	€ 0
Mw. G.I. Timmer	Lid AB	€ 0
Dhr. J. van der Meer	Lid AB	€ 0
Dhr. K. Ruitenbergh	Lid AB	€ 0
Dhr. B. Visser	Lid AB Lid DB	€ 0
Dhr. M. Kerkmans	Lid AB Lid DB	€ 0
Mw. A.H.M. van Loon	Lid AB Lid DB	€ 0
Dhr. D. Huizer	Lid AB Lid DB	€ 0

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4 SiSa-verantwoording 2023

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E93/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/03</i>			
			€ 374.500	€ 374.500	Ja			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E93/06</i>			
			1 Project fusie ODNV & OVIJ conform herziene aanvraag	€ 303.000	€ 303.000			
			2 Project fusie ODNV & OVIJ conform herziene aanvraag	€ 71.500	€ 71.500			
EZK	F21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: F21/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/03</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: F21/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: F21/05</i>	
			155.428	184.887	Ja	Ja	Nee	

4.5 Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 11 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op (afgerond) € 95.500.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Er zijn geen afwijkingen van de baten en lasten > € 95.500.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf is ook beschreven welke actie wordt ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

C. Jaarverslag

5. Programmaverantwoording

5.1 Programma 001: Vergunningverlening

Beschrijving

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

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

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

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

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

Effectkengetal

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

	2023	
	Begroting	Realisatie
Percentage actuele omgevingsvergunningen milieu t.o.v. alle omgevingsvergunningen milieu in het inrichtingenbestand	80%	Niet bekend
Percentage WABO-vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO vergunningaanvragen.	90%	Niet bekend

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

juist vanwege hun milieurelevantie. In 2023 zijn geen vergunningen van rechtswege verleend doordat OVIJ niet tijdig een procedure heeft afgehandeld.

Wat hebben we bereikt?

In 2023 zijn binnen het programma Vergunningverlening voor de opdrachtgevers iets minder producten (475 stuks) gerealiseerd dan begroot (522 stuks). Het aantal asbestproducten is groter dan gepland (1.347 vs 1.272). De totale realisatie is daarmee iets hoger dan gepland. Elk product wordt zo snel mogelijk geleverd, veelal ruim binnen de wettelijke termijn. De stikstofproblematiek speelt de vergunningverlening ook parten. Hierdoor kunnen vergunningen niet altijd verleend worden of moeten ze worden aangehouden in afwachting van een vergunning van de provincie. Hierdoor is de werkvoorraad groter dan gewenst. Dit is een aandachtspunt voor 2024.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

De output van het programma Vergunningverlening wordt geregistreerd door behandeling van meldingen en vergunningaanvragen van het bedrijfsleven en inwoners en is afhankelijk van de conjunctuur en het in werking treden van wetgeving. De trend van de afgelopen jaren van meer (sloop)meldingen en maatwerkvoorschriften en minder (uitgebreide) vergunningen, was ook in 2023 zichtbaar.

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2023. Op basis van trendanalyse, wensen van opdrachtgever en nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners passende afspraken gemaakt over de productie in 2023.

In de kolom Realisatie staat de productie zoals die is opgenomen in het bedrijvenbestand in Open Wave. In onderstaande tabel is per partner de realisatie in 2023 vermeld.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

Producten	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
Eindbrief vooroverleg	10	19	-9	1	1	0	5	3	2	5	1	4	0	0	0	21	24	-3
Eindbrief melding	208	223	-15	30	31	-1	40	57	-17	66	46	20	0	0	0	344	357	-13
Eindbrief melding asbest	956	942	14	100	115	-15	216	289	-73	0	1	-1	0	0	0	1.272	1.347	-75
Besluit op aanvraag vergunning - regulier	25	19	6	1	0	1	5	7	-2	6	4	2	0	0	0	37	30	7
Besluit op aanvraag vergunning - uitgebreid	5	3	2	1	2	-1	1	1	0	1	4	-3	0	0	0	8	10	-2
Advies enkelvoudig beoordeling milieu-relevantie aanvraag	45	8	37	3	10	-7	15	2	13	5	0	5	0	0	0	68	20	48
Overige vergunningenbesluiten	26	21	5	3	2	1	5	3	2	10	8	2	0	0	0	44	34	10
Totaal	1.275	1.235	40	139	161	-22	287	362	-75	93	64	29	0	0	0	1.794	1.822	-28

Het programma Vergunningverlening is een vraag gestuurd programma. Uit de tabel blijkt dat in totaal meer producten zijn gerealiseerd dan begroot. Opmerkelijke stijgingen zijn te zien bij

de asbest(sloop)meldingen en enkelvoudige beoordeling milieurelevantie aanvragen. De toename van asbest(sloop)meldingen is onder andere te verklaren door een toename van de verwijdering van asbest als gevolg van verbouwen/verhuizen. De onderschijding op het aantal vooroverleggen is te verklaren door een afname van de vraag naar (uitgebreide) vergunningen. Dit zou ook deels te verklaren kunnen zijn door de komst van de Omgevingswet. Omdat het vraaggestuurde producten betreft, is de reden hiervoor niet eenduidig vast te stellen.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Vergunningverlening	1.232.637	822.089	410.547	1.212.707	772.604	440.103	19.930	49.486	-29.556
Saldo van baten en lasten	1.232.637	822.089	410.547	1.212.707	772.604	440.103	19.930	49.486	-29.556
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	1.232.637	822.089	410.547	1.212.707	772.604	440.103	19.930	49.486	-29.556

Verschillenanalyse

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

5.2 Programma 002: Handhaving

Beschrijving

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

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

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

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

OVIJ is de omgevingsdienst voor Apeldoorn, Brummen, Epe en Voorst waar het gaat om het realiseren van een adequaat niveau van toezicht en handhaving bij de bedrijven in de regio. OVIJ voert haar handhavingstaak uit op basis van een risico-analyse en het principe van een level playing field en stelt hiervoor een handhavingsuitvoeringsprogramma (HUP) op. De werkzaamheden die hieruit voortvloeien, liggen vast in de samenwerkingsovereenkomsten, die met de partners zijn gesloten, met de afgesproken normeringen (KPI's). OVIJ zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen.

Effectkengetal

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

	2023	
	Begroting	Realisatie
Percentage volledige naleving na 1 ^e controle	60%	55%
Percentage van werkelijk uitgevoerde 1 ^e controles t.o.v. geplande controle bezoeken (HUP)	90%	88%
Percentage klachten dat binnen 2 weken is afgehandeld t.o.v. het totaal aantal ingediende klachten	80%	85%
Percentage opgeheven overtredingen binnen de hersteltermijn van het handhavingsbesluit	85%	80%
Percentage hercontroles dat binnen 3 weken na hersteltermijn is uitgevoerd ten opzichte van aantal hercontroles	75%	80%

De KPI's laten zien dat de naleving van milieuregelgeving bij de eerste controle afneemt ten opzichte van eerdere jaren. De inrichtingen die gecontroleerd zijn, voldoen in 55% van de gevallen bij de eerste controle aan de naleving van de regels (streefgetal is 60%). De KPI voor de hercontroles binnen 3 weken na de hersteltermijn was in 2021 63% en in 2022 72%. De stijging komt door beter inzichtelijk maken van persoonlijke werkvoorraad en plannen van eigen werk.

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

Wat hebben we bereikt?

Er is een analyse gemaakt van de feitelijke uitvoering over de periode van 2019 t/m 2022. Uit die analyse is gebleken dat de vraaggestuurde producten structureel overschrijdingen lieten zien. De geplande producten werden (daardoor) niet gerealiseerd. Daarom is in de planning van 2023 verschoven in de aantallen (van gepland naar vraaggestuurd). Mede hierdoor lopen de productiecijfers voor wat betreft de geplande controles uit de pas met de gerealiseerde controles. Dit heeft vooral administratieve consequenties die in 2024 beter moeten worden gerapporteerd. Er zal vooral extra aandacht uitgaan naar de wijze van registratie en afdoening van klachten. Omdat het aantal klachten onverminderd hoog blijft, is het aantal geraamde klachten in de SWO's 2023 omhoog gebracht.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2023. Deze aantallen wijken af van de aantallen zoals die in de Begroting 2023 staan. Op basis van nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners soms andere afspraken gemaakt over de productie in 2023.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

Product	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
Brief geplande controle normaal	490	417	73	66	58	8	54	30	24	75	44	31	0	0	0	685	549	136
Brief geplande controle groot	40	43	-3	5	5	0	10	12	-2	15	17	-2	0	0	0	70	77	-7
Brief vraaggestuurde aspect controle normaal	639	521	118	90	65	25	140	82	58	99	72	27	0	0	0	968	740	228
Brief vraaggestuurde aspect controle groot	10	10	0	5	1	4	5	3	2	5	4	1	0	0	0	25	18	7
Brief geplande aspectcontrole normaal	225	59	166	24	3	21	35	10	25	30	15	15	0	0	0	314	87	227
Brief geplande aspectcontrole groot	15	9	6	0	0	0	4	5	-1	3	2	1	0	0	0	22	16	6
Brief geplande aspectcontrole administratief	110	43	67	27	1	26	30	3	27	30	3	27	0	0	0	197	50	147
Handhavingsbesluit	23	94	-71	1	8	-7	10	12	-2	5	12	-7	0	0	0	39	126	-87
Brief tenuitvoerlegging na last onder dwangsom	10	6	4	1	0	1	5	0	5	2	2	0	0	0	0	18	8	10
Brief tenuitvoerlegging na bestuursdwang	2	2	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	4	3	1
Uitspraak klacht/melding	395	310	85	48	42	6	110	25	85	70	23	47	0	0	0	623	400	223
Beschikking op handhavingsverzoek	5	2	3	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	8	4	4
Eindbrief melding ongewoon voorval	10	18	-8	1	2	-1	1	3	-2	1	3	-2	0	0	0	13	26	-13
Strafrechtelijke handhavingsproducten	10	21	-11	1	2	-1	3	4	-1	1	2	-1	0	0	0	15	29	-14
Totaal	1.984	1.555	429	270	187	83	409	190	219	338	201	137	0	0	0	3.001	2.133	868

De geplande productie van 3.001 producten is een samenvoeging van de SWO's 2023. Voordat tot uitvoering is overgegaan, is een analyse gemaakt van het aantal vraaggestuurde producten, met name de klachten, over de periode 2020 tot en met 2022. Er bleek in de urenanalyses steeds weer dat klachten/vraaggestuurde producten een veel groter urenbeslag hadden in de productie dan gepland. Deze zaten dus wel in de geplande 3.001 producten, maar zijn er later uitgehaald, nadat de SWO's waren vastgesteld. Die bijstelling van 3.001 naar 2.500 producten is dus niet opgenomen in de SWO's, maar wel toegelicht in de kwartaalrapportages over de uitvoering van de SWO's.

Voor Voorst (Profish), Epe (Kweekweg) en Apeldoorn (ondermijning, Caterplein) is dit apart geregistreerd. Daardoor is de geplande productie uiteindelijk vastgesteld op 2.500 producten. In 2023 zijn 2.133 producten gerealiseerd. Dat is 15% minder dan de bijgestelde planning. Belangrijke oorzaken hiervan waren de werkzaamheden die moesten worden verricht voor de fusie tussen OVJ en ODNV en de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Handhaving	2.842.541	1.661.293	1.181.248	2.805.468	1.274.044	1.531.424	37.074	387.249	-350.176
Saldo van baten en lasten	2.842.541	1.661.293	1.181.248	2.805.468	1.274.044	1.531.424	37.074	387.249	-350.176
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	2.842.541	1.661.293	1.181.248	2.805.468	1.274.044	1.531.424	37.074	387.249	-350.176

Verschillenanalyse

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

Aan de lastenkant is een onderschrijding zichtbaar, omdat minder uren aan dit programma zijn besteed dan begroot. Dit is in lijn met de gerealiseerde productie in 2023. Er zijn minder producten gerealiseerd dan begroot.

5.3 Programma 003: Projecten & Programma's

Beschrijving

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

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

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

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

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

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Met dit programma wordt een belangrijke inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van de partners op het gebied energie- en klimaatdoelstellingen en het verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving. Gunstig neveneffect is kennisdeling binnen het werkgebied van OVIJ. Zo profiteren meer partners van opgedane kennis en ervaringen en is OVIJ steeds vaker een schakel bij regionale samenwerking.

Wat hebben we bereikt?

De projecten en programma's zijn binnen de afgesproken kaders uitgevoerd, maar ten opzichte van de begroting zijn voor Apeldoorn minder uren aan dit programma besteed. Voornaamste oorzaak hiervan was een terugloop van opdrachten voor intern verrekenbare projecten. Door personeelwisselingen is de advisering op het gebied van Gebiedsgericht Grondwater Beheer Apeldoorn opnieuw opgezet.

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

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het meerjarenprogramma NSL van Apeldoorn is, voor wat betreft de jaarschijf 2023, uitgevoerd. Voor alle partners zijn projecten op het gebied van (stimulering) energiebesparing (EML/EED) uitgevoerd. Er is geprobeerd om de projecten zo veel mogelijk te continueren, maar aan sommige projecten zijn minder uren besteed dan gepland. Een aantal projecten is vanuit de opdrachtgevers onvoldoende van de grond gekomen zodat hier nog geen uren aan konden worden besteed. De uitgevoerde projecten zijn naar tevredenheid uitgevoerd.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Projecten & Programma's	917.568	644.314	273.254	2.896.848	3.033.261	-136.413	-1.979.280	-2.388.947	409.667
Saldo van baten en lasten	917.568	644.314	273.254	2.896.848	3.033.261	-136.413	-1.979.280	-2.388.947	409.667
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	917.568	644.314	273.254	2.896.848	3.033.261	-136.413	-1.979.280	-2.388.947	409.667

Verschillenanalyse

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

Ook zijn veel extra baten gerealiseerd, omdat werkzaamheden voor de partners zijn uitgevoerd buiten de samenwerkingsovereenkomsten om. Deze extern gefinancierde projecten (0148) en betaalde opdrachten (0151) zijn niet in de begroting opgenomen en zijn in 2023 apart afgerekend met de partners.

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

5.4 Programma 005: Advies

Beschrijving

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

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van de diverse milieuspecialismen, zoals bodem, geluid, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht inclusief rechtsbescherming bij juridische procedures op gebied van vergunningverlening en handhaving. Onder dit programma valt ook het beheer van het bodeminformatiesysteem en het verstrekken van bodeminformatie. Daarnaast advisering aan gemeenten op het gebied van strategische milieuthema's, deelname aan formele milieugerelateerde overlegorganen, het volgen en becommentariëren van nieuwe wetgeving en het in opdracht van de partners opstellen van kaderstellende nota's en programma's.

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

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

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

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

Effectkengetal

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

	2023	
	Begroting	Realisatie
Percentage externe adviezen dat binnen de afgesproken termijn is behandeld t.o.v. alle externe adviezen	80%	90%

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

Wat hebben we bereikt?

In 2023 zijn binnen het programma Advies voor de opdrachtgevers 1.770 producten gerealiseerd. De realisatie is daarmee ruim hoger dan de planning. Alle gevraagde adviezen zijn uitgebracht. Er zijn wel afspraken gemaakt over wat nog in 2023 gedaan moest worden en welke plannen naar 2024 zijn doorgezet. Dit vanwege de grote vraag omdat de Omgevingswet nu echt per 1 januari van kracht wordt en dat dat effect heeft op de planvorming.

Er zijn tussen de opdrachtgevers wel verschillen zichtbaar. Vooral voor Epe zijn veel meer adviezen gerealiseerd dan begroot. Bij de andere partijen is de afwijking relatief veel minder groot.

Het aantal aanvragen om bodemadvies was met name in Apeldoorn laag in vergelijking met andere jaren en afgezet tegen de begrote aantallen. Het aantal adviezen op ecologie was daarentegen weer veel hoger dan gepland. Dat is bij alle gemeenten kenmerkend: er is een grote vraag naar ecologische adviezen doordat bij alle ontwikkelingen van tevoren berekeningen t.a.v. stikstof moeten worden toegevoegd. Datzelfde geldt voor de reguliere enkelvoudige milieuadviezen: dat aantal is veel groter dan gepland bij alle deelnemers. Hierdoor zijn er netto bijna 300 producten meer geleverd dan afgesproken.

Output

Wat hebben we er voor gedaan?

In onderstaande tabel is in de kolom Begroting de productie vermeld zoals deze met de partners is overeengekomen in de Samenwerkingsovereenkomsten 2023. Op basis van trendanalyse, wensen van opdrachtgever en nieuwe inzichten zijn in de SWO's met de partners passende afspraken gemaakt over de productie in 2023.

In de kolom Realisatie staat de productie zoals die is opgenomen in het bedrijvenbestand Open Wave. In onderstaande tabel is per partner de realisatie in 2023 vermeld.

Product	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
Adviesvraag milieu enkelvoudig - bodem	260	176	84	10	30	-20	45	51	-6	0	5	-5	0	0	0	315	262	53
Eindbrief melding bodem (grondverzetmelding BBK)	170	132	38	30	22	8	40	27	13	30	27	3	0	0	0	270	208	62
Adviesvraag milieu enkelvoudig - geluid en lucht	113	90	23	0	6	-6	5	22	-17	0	1	-1	0	0	0	118	119	-1
Adviesvraag milieu enkelvoudig - ecologie	223	305	-82	0	14	-14	40	121	-81	0	9	-9	0	0	0	263	449	-186
Adviesvraag milieu enkelvoudig	137	296	-159	0	47	-47	50	56	-6	0	15	-15	0	0	0	187	414	-227
Adviesvraag milieu meervoudig	275	200	75	0	14	-14	35	75	-40	0	0	0	0	0	0	310	289	21
Adviesvraag milieu enkelvoudig - juridisch	9	13	-4	0	3	-3	3	11	-8	0	2	-2	0	0	0	12	29	-17
Totaal	1.187	1.212	-25	40	136	-96	218	363	-145	30	59	-29	0	0	0	1.475	1.770	-295

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Advies	1.424.413	1.071.790	352.623	1.424.413	958.562	465.851	0	113.228	-113.228
Saldo van baten en lasten	1.424.413	1.071.790	352.623	1.424.413	958.562	465.851	0	113.228	-113.228
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	1.424.413	1.071.790	352.623	1.424.413	958.562	465.851	0	113.228	-113.228

Verschillenanalyse

Aan de baten is geen verschil zichtbaar tussen de begrote en gerealiseerde baten.

Aan de lastenkant is een onderschrijding zichtbaar, omdat er minder uren aan dit programma zijn besteed dan begroot.

5.5 Programma 006: Stelseltaken

Beschrijving

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

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

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het Portaal Gelderse Omgevingsdiensten draagt bij aan het vergroten van de professionaliteit en samenwerking van de omgevingsdiensten in Gelderland en het verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering van taken binnen het omgevingsrecht. De focus van de stelseltaak Portaal ligt hierdoor op het faciliteren en ondersteunen van het opgavegericht werken en de samenwerking binnen de Gelderse omgevingsdiensten.

Portaal

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

Kennis

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

Communicatie

Portaal Communicatie onderhoudt en optimaliseert communicatiekanalen en -middelen binnen de Gelderse omgevingsdiensten. In het land hebben de Gelderse omgevingsdiensten inmiddels een herkenbare positie ingenomen. Deze positie danken we mede aan de herkenbare uitstraling dankzij de uniforme huisstijl, website en andere Gelderlandbrede uitingen zoals persberichten en flyers. Portaal Communicatie zal deze uitingen blijven beheren en samen met de collega communicatieadviseurs binnen de Gelderse omgevingsdiensten doorontwikkelen. Bijzondere aandacht is er voor arbeidsmarktcommunicatie en hierin met name de verbinding met onderwijsinstellingen.

Wat hebben we bereikt?

Portaal faciliteert en werkt samen waar dat logisch en nodig is. We zorgen voor verbinding tussen de Gelderse Omgevingsdiensten, maar ook tussen de omgevingsdiensten en samenwerkingspartners als gemeenten, provincie, OM, politie, waterschappen, veiligheidsregio's, RIEC en Omgevingsdienst NL.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Portaal

De nieuwe coördinator Strafrecht is in september gestart met een kennismakingsronde langs de verschillende omgevingsdiensten om input te verkrijgen in de samenwerking om het strafrecht en bestuursrecht meer te stroomlijnen. De contacten met partijen als politie en OM zijn gelegd en op basis hiervan zal er een programmaplan worden opgesteld. Het OOOG (5x) en het TOOG (2x) zijn georganiseerd.

Vanuit Portaal is in juni het congres Aanpak Ondernijning georganiseerd; een informatieve kennis- en netwerkdag met 200 deelnemers van o.a. omgevingsdiensten, politie, gemeenten, provincie, douane, RIEC en veiligheidsregio's.

Kennis & communicatie

Onder leiding van Portaal is eind 2023 een grote arbeidsmarktcampagne (Werken bij de Gelderse Omgevingsdiensten) gestart (online, sociale media, outdoor, radio, website).

Portaal organiseerde in april het GO-Festival, waar 600 collega's van de Gelderse Omgevingsdiensten bijeen kwamen voor een middag vol inspirerende en informatieve workshops.

Met betrekking tot communicatie rondom de Omgevingswet heeft Portaal een nauwe samenwerking tussen de 7 Gelderse Omgevingsdiensten gecoördineerd. Ook is het nieuwe online samenwerkingsplatform Pleio Regio Gelderland gelanceerd.

Portaal werkte mee aan de ontwikkeling van de nieuwe milieuklachten-applicatie Milieuklacht Gelderland (communicatieadvies & -uitvoering). Er zijn daarnaast diverse communicatiemiddelen ontworpen voor de projecten Theseus, Ketentoezicht en de Omgevingswet. Ook is er via sociale media (LinkedIn, Facebook, Instagram) wekelijks gecommuniceerd over de diverse projecten van alle Gelderse Omgevingsdiensten.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Stelseltaken	778.819	758.955	19.864	806.916	669.685	137.232	-28.097	89.270	-117.368
Saldo van baten en lasten	778.819	758.955	19.864	806.916	669.685	137.232	-28.097	89.270	-117.368
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	778.819	758.955	19.864	806.916	669.685	137.232	-28.097	89.270	-117.368

Verschillenanalyse

De overschrijding aan de batenkant heeft geen toelichting.

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

5.6 Algemene dekkingsmiddelen

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

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen	0	2.166.290	-2.166.290	129.941	2.958.067	-2.828.126	-129.941	-791.777	661.836
Onvoorzien	0	71.247	-71.247	0	0	0	0	71.247	-71.247
Saldo van baten en lasten	0	2.237.537	-2.237.537	129.941	2.958.067	-2.828.126	-129.941	-720.530	590.589
Mutaties reserves	0	0	0	150.000	0	150.000	-150.000	0	-150.000
Gerealiseerde resultaat	0	2.237.537	-2.237.537	279.941	2.958.067	-2.678.126	-279.941	-720.530	440.589

Verschillenanalyse

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

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

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

1. De extra betaalde opdrachten uit te voeren die OVIJ in de loop van 2023 van de partners heeft ontvangen en
2. Het productieverlies op te vangen dat het gevolg was van de werkzaamheden voor de fusie tussen OVIJ en ODNV per 1 januari 2024.

6. Verplichte paragrafen

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

6.1 Paragraaf Weerstandsvermogen

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

Risicoprofiel

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

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

Het weerstandsvermogen om niet geraamde kosten op te vangen, bestaat uit de post Onvoorzien van € 71.247 (afgerond) die jaarlijks in de begroting wordt opgenomen.

Benodigde weerstandscapaciteit

Hieronder zijn de risico's op het gebied van de bedrijfsvoering van OVIJ weergegeven:

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

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

Er heeft geen nieuwe inventarisatie plaatsgevonden van de bedrijfsvoeringsrisico's, omdat OVIJ per 1 januari 2024 gefuseerd is met ODNV en de nieuwe organisatie ODVeluwe is opgericht. In de begroting 2025 van ODVeluwe zijn de bedrijfsvoeringsrisico's voor ODVeluwe opgenomen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

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

- Reserves
- Post Onvoorzien.

De omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 71.247 structureel. Er van uitgaande dat de post onvoorzien de komende jaren hetzelfde is, kan gesteld worden dat voor een periode van drie jaar deze € 213.741 bedraagt. Ofschoon bestemmingsreserves in principe ook tot de beschikbare weerstandscapaciteit kunnen worden gerekend, is er voor gekozen om deze reserves niet in de berekening mee te nemen, omdat deze reserves in principe niet vrij besteedbaar is. Aan deze reserves zijn door het algemeen bestuur concrete bestemmingen toegekend, waardoor hierover in principe niet vrijelijk kan worden beschikt.

Weerstandsvermogen

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

Voor de kwalificatie van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van onderstaande ratio:
$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Als de beschikbare weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit, komt de ratio van het weerstandsvermogen uit op 1,37 (€ 213.741 / € 155.000). De kwalificatie van het weerstandsvermogen is daarmee volgens het op 29 juni 2015 door het Dagelijks Bestuur vastgestelde rapport van Deloitte "Quick scan majeure risico's" voldoende.

Financiële kengetallen

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

Financiële kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2023
Algemene reserve	€ 150.000	€ 150.000
Netto schuldquote	2%	2%
Netto schuldquote excl. verstrekte leningen	2%	2%
Solvabiliteitsratio	-12%	-11%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote excl. verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

De gerealiseerde kengetallen in 2023 laten zien dat de netto schuldquote ten opzichte van 2022 gelijk is gebleven. Er is geen aanleiding om maatregelen te nemen, omdat volgens de GR OVIJ eventuele tekorten door de partners van OVIJ moeten worden aangevuld.

De solvabiliteitsratio is lager dan in 2022. Dit wordt veroorzaakt door het nadelige resultaat in 2023 en het besluit van het Algemeen Bestuur om, in verband met de fusie met ODNV, eind 2023 het bedrag in de Algemene Reserve in het rekeningresultaat te laten vallen. Hierdoor is het eigen vermogen lager dan in voorgaande jaren. Op basis van de GR OVIJ moeten de partners dit nadelige resultaat aan OVIJ te betalen. Er is geen reden om maatregelen te nemen om de financiële positie van OVIJ te verbeteren.

6.2 Paragraaf Financiering

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

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

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

Algemene ontwikkelingen

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

OVIJ heeft geen leningen uitstaan.

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

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
2023					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	254	209	244	129
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	746	791	756	871
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	7.196			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	7.196			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.904	19.037	22.441	11.894
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	254	209	244	129

Risicobeheer

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

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

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

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2023 bedraagt de kasgeldlimiet € 590.070.

Kasgeldlimiet	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Netto vlottende schuld / vlottende middelen	-1.266.769	-840.500	-1.372.940	-1.646.717
Kasgeldlimiet	590.070	590.070	590.070	590.070
Ruimte onder limiet	-1.856.840	-1.430.571	-1.963.010	-2.236.788

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de kasgeldlimiet in 2023 niet is overschreden.

Renterisiconorm

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

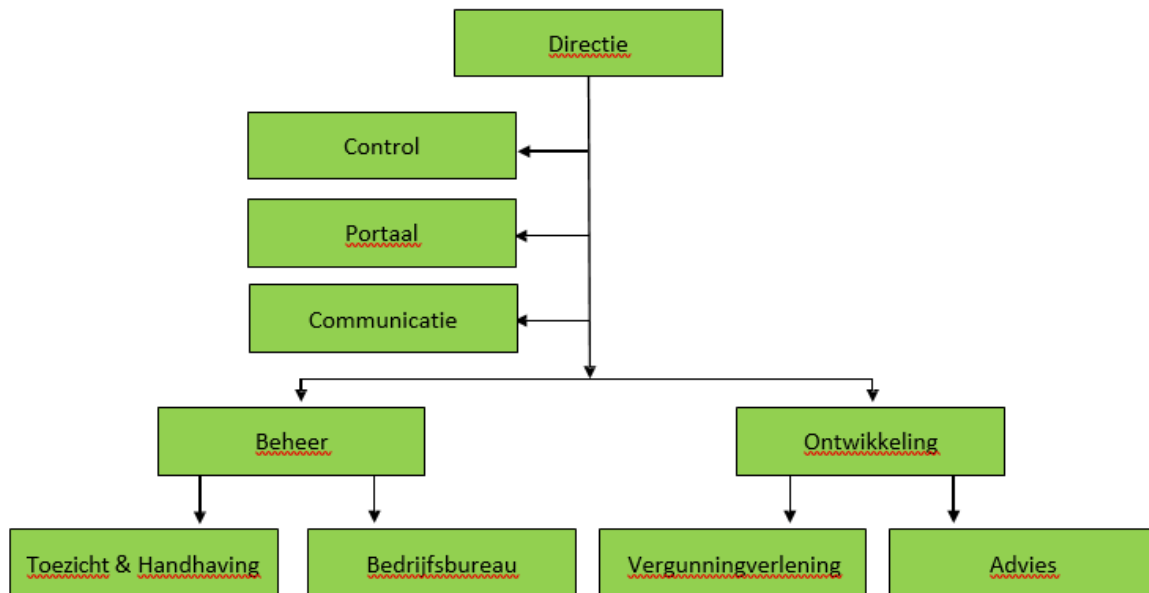
Renterisiconorm	Begroot 2023	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Maximaal renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Renterisiconorm	1.439.196	1.439.196	1.439.196	1.439.196	1.439.196	1.439.196
Ruimte onder limiet	-1.439.196	-1.439.196	-1.439.196	-1.439.196	-1.439.196	-1.439.196

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de renterisiconorm in 2023 niet is overschreden.

6.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

OVIJ werkte, qua structuur, in 2023 volgens onderstaand organigram:



Personeel

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

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

De arbeidsmarkt vraagt veel van onze organisatie. In 2023 vertrokken 11 medewerkers, met name naar ODRA en gemeenten. OVIJ heeft veel tijd en geld geïnvesteerd in de werving van nieuwe medewerkers en het aangaan van contracten met dienstverleners. Het inwerken van nieuwe medewerkers kost tijd en inspanning, wat de continuïteit van de dienstverlening onder druk zet. In 2023 zijn 14 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Op dit moment zijn wij voor een goede dienstverlening nog te veel afhankelijk van de inzet van marktpartijen. Wij blijven streven naar een flexibele schil van maximaal 10%.

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

Medezeggenschap

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

De huidige OR bestaat sinds de laatste verkiezingen uit 5 personen en een ambtelijk secretaris. In 2023 is met name gesproken over het fusietraject met ODNV en de gevolgen hiervan voor de OVIJ medewerkers. Daarnaast is regelmatig gesproken en afgestemd over thuiswerken, het welzijn van de medewerkers.

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

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

Huisvesting en Het Nieuwe Werken

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

De ambitie van OVIJ is om, in lijn met Het Nieuwe Werken, plaats- en tijdonafhankelijk werken zo veel mogelijk te stimuleren en mogelijk te maken. Deze ambitie stelt eisen aan onder andere de aansturingsfilosofie (sturen op prestaties en resultaten), de informatie-infrastructuur (toegang tot informatie, digitalisering, technische hulpmiddelen, virtueel kantoor), de cultuur en heeft effect op de huisvesting (minder vaste werkplekken) en het beschikbaar stellen van mobile devices. Aan alle medewerkers die in dienst zijn van OVIJ, is een mobiele telefoon, een laptop en een groot beeldscherm voor thuiswerken in bruikleen gegeven. Deze mobile devices huurt OVIJ van de gemeente Apeldoorn.

ICT

Op 1 januari 2024 is de nieuwe Omgevingswet in werking getreden. Dit vraagt veel van het digitale werken door de overheid. OVIJ heeft zich hierop voorbereid door het zaakstelsel voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (OpenWave) verder te ontwikkelen. Hierdoor wordt het zaakstelsel van OVIJ voor wat betreft workflowmanagement (WFM) ingericht conform de eisen van de nieuwe Omgevingswet en kunnen we aansluiten op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).

Bestuurlijk

In 2023 zijn er mutaties geweest in het bestuur van OVIJ. Eind 2023 hadden het DB en AB de volgende samenstelling:

Naam	Functie
Dhr. P. Inberg	Lid AB Voorzitter AB Voorzitter DB
Mw. G.I. Timmer	Lid AB
Dhr. K. Ruitenbergh	Lid AB
Dhr. B. Visser	Lid AB Lid DB
Mw. A.H.M. van Loon	Lid AB Lid DB
Dhr. D. Huizer	Lid AB Lid DB

Rechtmatigheid

Het Dagelijks Bestuur is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering als de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het Dagelijks Bestuur hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het Dagelijks Bestuur zich niet tot het geven van een toelichting bij alleen het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Om tegemoet te komen aan de behoefte aan inzicht van het Algemeen Bestuur, rapporteert het Dagelijks Bestuur alle bevindingen over de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting richting het Algemeen Bestuur.

De rapportagegrens wordt vastgesteld op 0,5% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en bedraagt daarmee (afgerond) € 47.750.

In het licht van het voorgaande volgt hierna de toelichting op onderdelen waarbij in het kader van rechtmatigheid een bedrag is gemoeid dat groter is dan genoemde rapportagegrens.

Lasten 2023		
Omschrijving	Afwijking in euro's	Toelichting
Fusie OVIJ-ODNV	1.034.664	Door het bestuur is besloten hiervoor geen apart budget beschikbaar te stellen, maar de kosten ten laste te laten komen van de vastgestelde begroting 2023 en het rekeningresultaat 2023.
Organisatie Gelderse Omgevingsdag 2023	135.820	De organisatie van de GO-dag past binnen de doelstellingen van het programma Stelseltaken.
SPUK Energie	99.827	Door het bestuur is besloten voor dit project geen begrotingswijziging vast te stellen. Zie besluitvorming TURAP 2023.
Betaalde opdrachten	887.032	Dit betreft voornamelijk de ureninzet op de betaalde opdrachten, die geen onderdeel zijn van de primaire begroting. Het bestuur heeft besloten hiervoor geen begrotingswijziging vast te stellen. Zie besluitvorming TURAP 2023.
Omgevingswet	181.852	Door het bestuur is besloten hiervoor geen budget beschikbaar te stellen, maar de kosten te laten vallen in het rekeningresultaat 2023.
Inhuur vervangende formatie	2.666.174	In de TURAP 2023 is deze afwijking gemeld en heeft het bestuur besloten hiervoor geen begrotingswijziging vast te stellen.
Kosten voormalig personeel	78.549	Begin 2024 is pas duidelijk geworden dat OVIJ deze kosten moet betalen als voormalig werkgever van de betreffende medewerker. Hierdoor was deze afwijking niet meegenomen in de TURAP 2023.

Baten 2023		
Omschrijving	Afwijking in euro's	Toelichting
Fusie OVIJ-ODNV	729.512	Door het bestuur is besloten hiervoor geen begrotingswijziging vast te stellen. Zie besluitvorming TURAP 2023.
Mutatie algemene reserve	150.000	In verband met de liquidatie van OVIJ is door het bestuur besloten het saldo van de algemene reserve in 2023 in het rekeningresultaat te laten vallen.
SPUK Energie	155.428	Door het bestuur is besloten voor dit project geen begrotingswijziging vast te stellen. Zie besluitvorming TURAP 2023.
Betaalde opdrachten	983.437	Dit betreft voornamelijk de ureninzet op de betaalde opdrachten, die geen onderdeel zijn van de primaire begroting. Het bestuur heeft besloten hiervoor geen begrotingswijziging vast te stellen. Zie besluitvorming TURAP 2023.
Uitkeringen UWV en frictiekosten Apeldoorn	77.770	Deze afwijkingen zijn aan het bestuur gemeld in de TURAP 2023.

Het totaal aan onduidelijkheden overschrijdt niet de verantwoordingsgrens en is daarom niet opgenomen in bovenstaand overzicht.

6.4 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

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

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

6.5 Verbonden Partijen

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

6.6 Wet open overheid (Woo)

In 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet is bedoeld om de overheid transparanter te maken. We hebben een website waarop over een aantal zaken actief gecommuniceerd wordt, daarnaast wordt op verzoek informatie met inwoners en bedrijven gedeeld.

Bij het nemen van beslissingen streeft OVIJ ernaar, ook met het oog op de Omgevingswet, meer informatiegestuurd en datagedreven te werken. Hierbij sluiten we als dienst ook aan bij één van bij de eisen die aan robuustheid worden gesteld vanuit het Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP VTH): "De dienst kan een relatie leggen tussen werk, mensen en geld. Er wordt informatiegestuurd gewerkt. Dat komt tot uitdrukking in percentage van de uitvoeringsformatie VTH voor businessintelligence en opleidingsbudget van 3% van de loonsom."

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

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

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

7. Overzichten

7.1 Baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1,-

Taakveld	Raming begrotingsjaar		Realisatie begrotingsjaar	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
7.4 Milieubeheer	7.195.978	4.958.441	9.149.374	9.204.466
0.5 Treasury	0	0	0	0
0.4 Overhead ondersteuning organisatie	0	2.144.294	126.919	461.755
0.1 Bestuur	0	21.996	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.8 Algemene baten en lasten	0	71.247	0	0
Saldo van baten en lasten	7.195.978	7.195.978	9.276.293	9.666.221
0.10 Mutaties reserves	0	0	150.000	0
Resultaat	7.195.978	7.195.978	9.426.293	9.666.221

In de programmaverantwoording van de Jaarstukken 2023 worden de verschillen tussen de begroting en realisatie nader toegelicht.

7.2 Overhead

Bedragen x € 1,-

	Raming begrotingsjaar	Realisatie begrotingsjaar
Salariskosten management en staf	905.937	1.134.080
Opleidingskosten	77.523	99.622
Personeelskosten	98.834	93.883
Diverse materiële kosten	47.695	7.324
Huisvesting, ICT en ondersteuning	850.484	920.588
Verzekeringen	31.245	22.580
Ondernemingsraad (OR)	5.672	11.087
Squit-iBis (Epe/Apeldoorn/Brummen)	17.466	17.248
OpenWave	50.000	51.540
Lidmaatschap OD.NL e.a.	59.438	0
Totaal	2.144.294	2.357.951

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

De overschrijding op Opleidingskosten is veroorzaakt doordat meer opleidingen zijn gevolgd. Dit heeft een relatie met de komst van veel nieuwe medewerkers in 2022/2023.

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

De overschrijding op Huisvesting, ICT en ondersteuning is onder andere het gevolg van het besluit om aan alle medewerkers, die in dienst zijn van OVIJ, een mobiele telefoon, een laptop en een groot beeldscherm voor thuiswerken in bruikleen te geven. Deze mobile devices huurt OVIJ van de gemeente Apeldoorn.

In 2023 is het percentage Overhead 25%. Dit is veel lager dan het percentage in 2022. Toen bedroeg dit percentage 29%.

7.3 Incidentele baten en lasten

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

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

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

Bedragen x € 1,-

Programma	Omschrijving	Raming begrotingsjaar		Realisatie begrotingsjaar	
		Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma 003: Projecten & Programma's	Project SPUK Energie	0	0	184.887	155.428
Programma 003: Projecten & Programma's	Fusie OVIJ-ODNV	0	0	729.512	1.034.664
Programma 003: Projecten & Programma's	Advisering ecologie OddV 2023	0	0	79.140	0
Programma 003: Projecten & Programma's	EML-controles Apeldoorn 2023	0	0	74.822	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Project Informatiemanagement ODNV 2023	0	0	69.000	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Omgevingsveiligheid ODNV-OVIJ 2023	0	0	66.557	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Verduurzamen bedrijventerrein Apeldo	0	0	63.510	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Advisering ecologie ODdV 2023	0	0	48.306	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Energie-loket bedrijven Apeldoorn	0	0	46.712	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Advisering ecologie ODNV 2023	0	0	44.466	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Energie-loket bedrijven Apeldoorn	0	0	40.581	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Advies toezicht A1 twello apeldoorn	0	0	36.673	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Inzet VTHA Kweekweg te Epe 2023	0	0	32.608	0
Programma 003: Projecten & Programma's	K&E 2023	0	0	32.459	30.315
Programma 003: Projecten & Programma's	Advisering ecologie ODNV 2023	0	0	29.621	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Stikstofwerkgroep Apeldoorn 2023	0	0	28.139	0

Programma 003: Projecten & Programma's	EML-controles Epe 2023	0	0	27.762	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Raamovereenkomst milieuadvies Brummen	0	0	26.994	0
Programma 003: Projecten & Programma's	Project Programmamedewerker PAB	0	0	26.949	0
Programma 005: Stelseltaken	GO-dag 2023	0	0	123.260	123.260
Algemene dekkingsmiddelen	Bijdrage Algemene Reserve	0	0	150.000	0
Algemene dekkingsmiddelen	WAZO-uitkeringen UWV	0	0	52.280	0
Algemene dekkingsmiddelen	Rente schatkist	0	0	46.441	0
Algemene dekkingsmiddelen	Frictiekosten Apeldoorn	0	0	25.490	0
Programma 003: Projecten & Programma's	ODNV Omgevingswet	0	0	0	131.536
Programma 003: Projecten & Programma's	Adviseur vv en milieuzonering Agrarisch	0	0	0	25.942
Programma 003: Projecten & Programma's	ODNV Natuur en Ecologie	0	0	0	25.561
Algemene dekkingsmiddelen	Toevoeging Verlofsparen 2023 aan Vz Verlofsparen	0	0	0	43.493
Algemene dekkingsmiddelen	Kosten voormalig personeel	0	0	0	78.549

D. Bijlagen

8.1 Sociaal jaarverslag 2023

Indiensttredingen in 2023

Totaal	2019	2020	2021	2022	2023
Instroom	7	8	7	8	14
Uitstroom	8	8	6	22	11
Doorstroom ¹⁾	2	0	4	0	0
Totaal	64	64	65	51	54

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

Team	2019	2020	2021	2022	2023
Bedrijfsbureau	1	x	x		
Advies	3	x	x		
Vergunningen	1	x	x		
Handhaving	2	x	x		
Control	-	-	-		
Communicatie	x	-	-		
Portaal	x	-	-		1
Ontwikkeling	x	7	4	3	8
Beheer	x	1	3	5	5
Directie	-	-	-		
Totaal	7	8	7	8	14

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

Arbeidsrelatie

In december 2023 hebben 45 medewerkers een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, 9 medewerkers hebben een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd.

Formatie en bezetting

De formatie per 31 december 2023 bedroeg 62 fte's. De bezetting bedroeg 49 fte's (afgeronde cijfers). De totale loonsom over 2023 bedroeg € 4.071.929.

Inhuur externen

Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) houdt er in haar beleid rekening mee om flexibel in te kunnen springen op fluctuaties in vraag en aanbod van werk. Daarvoor heeft OVIJ de mogelijkheid om extern personeel in te huren. Deze flexibele ruimte is in 2023 benut voor onder meer:

- Inhuur van externen voor uitvoering van de verschillende programma's.

- Project- en communicatiewerkzaamheden voor OVIJ en Portaal/Gelderse Omgevingsdiensten.

Managementteam

Het managementteam van Omgevingsdienst Veluwe IJssel bestond op 31 december 2023 uit 1 directeur, 4 managers en 1 controller.

Aantal mannen en vrouwen per 31 december 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Mannen fulltime	19	19	19	14	17
Vrouwen fulltime	13	9	9	10	11
Mannen parttime	10	9	11	8	7
Vrouwen parttime	22	27	26	19	19
Mannen totaal	29	28	30	22	24
Vrouwen totaal	35	36	35	29	30
Totaal M/V	64	64	65	51	54

Parttime percentages

Op 31 december 2023 heeft Omgevingsdienst Veluwe IJssel 54 medewerkers in dienst. Het percentage parttimers bedraagt 48,1%. Het percentage vrouwen bedraagt 55,6%. Van het aantal vrouwelijke medewerkers werkt 63,3% in een parttime functie. Van het aantal mannelijke medewerkers werkt 29,2% in een parttime functie.

Aantal mannen en vrouwen per leeftijdsgroep per 31 december 2023

	2019			2020			2021			2022			2023		
Leeftijd	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal
20-24	2	0	2	1	0	1	2	0	2	2	0	2	1		1
25-29	3	3	6	3	0	3	0	0	0	0	0	0	2		2
30-34	0	9	9	0	9	9	3	9	12	1	4	5	2	4	6
35-39	2	4	6	2	9	11	3	8	11	0	9	9		11	11
40-44	1	4	5	0	3	3	0	1	1	2	3	5	2	3	5
45-49	3	7	10	2	8	10	2	6	8	2	3	5	3	6	9
50-54	10	4	14	9	4	13	9	5	14	5	3	8	2	2	4
55-59	4	3	7	7	2	9	7	5	12	6	6	12	8	4	12
60-64	4	1	5	3	1	4	1	0	1	4	0	4	3		3
65+	0	0	0	1	0	1	3	1	4	0	1	1	1		1
Totaal	29	35	64	28	36	64	30	35	65	22	29	51	24	30	54

Gemiddelde leeftijd m/v per 31 december 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Gemiddelde leeftijd mannen	47,66	49,96	48,97	49,91	48,71
Gemiddelde leeftijd vrouwen	41,49	42,14	43,34	44,28	42,47
Gemiddelde leeftijd	44,28	45,56	45,94	46,36	45,24

Verjonging noodzakelijk

29,63% van het aantal medewerkers van OVIJ valt in de leeftijdscategorie 50–59 jaar. Verjonging van het medewerkersbestand blijft noodzakelijk om de toekomstige uitstroom van medewerkers (en dus kennis) op te vangen. Bij een eventuele groei van het medewerkersbestand of het invullen van vacatures binnen de huidige formatie gaat de voorkeur uit naar 'jonge aanwas', zodat er een meer evenwichtige verdeling op leeftijd binnen het medewerkersbestand ontstaat. De categorie "jonger dan 35 jaar" is van 13,7% in 2022 gestegen naar 16,7% in 2023.

Aantal mannen en vrouwen per salarisgroep per 31 december 2023

Salarisgroep	Aantal mannen	Aantal vrouwen	Totaal
01 t/m 06		2	2
07 t/m 09	11	12	23
10 t/m 12	10	13	23
13 t/m 15	3	2	5
Afwijkend*		1	1

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

Verzuimpercentage per 31 december 2023

Verzuim	2019	2020	2021	2022	2023
0-8 dagen	0,98	0,57	0,47	0,60	0,61
8-43 dagen	0,71	0,45	1,41	1,27	1,15
43-366 dagen	1,28	3,40	3,95	9,0	1,96
Langer dan 366 dagen	1,44	0,34	0,37	1,56	2,71
Totaal	4,41*	4,76*	6,20*	12,43*	6,43*
Meldingsfrequentie	1,37	0,74	0,88	0,91	1,02

* Verzuimcijfers worden maandelijks gegenereerd op de 1^e werkdag volgend op de afgesloten maand. Op basis hiervan wordt het jaargemiddelde berekend zoals hierboven is weergegeven. Indien we het jaarcijfer achteraf berekenen rekening houdend met alle correcties (ziek- en herstel meldingen) die met terugwerkende kracht zijn doorgevoerd, dan komt het gecorrigeerd jaartotaal op **6,02% (in 2022 11,49%)**.

Ziekteverzuim

Het totale verzuimpercentage is fors gedaald ten opzichte van 2022. De grootste daling bevindt zich in de categorieën lang (43-366 dagen). Extra lang verzuim (langer dan 366 dagen) daarentegen is gestegen van 1,56% naar 2,71% in 2023. Tegelijkertijd zie je dat het

middellange verzuim (8-43 dagen) licht gedaald is. Ook de meldingsfrequentie die aangeeft hoe vaak medewerkers gemiddeld verzuimen, is gestegen.

Arbozorg

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

Arbodienstverlener Arbo Unie

In 2023 hebben er 5 arbeidsomstandighedenconsulten plaatsgevonden door de bedrijfsarts/inzetbaarheidscoach, waarvan 3 telefonisch/via video bellen.

Er hebben 42 verzuimconsulten bij de bedrijfsarts/inzetbaarheidscoach plaatsgevonden, waarvan 11 telefonisch/via video bellen.

Bedrijfsmaatschappelijk werk en vertrouwenspersoon

In 2023 hebben geen medewerkers gebruik gemaakt van de diensten van bedrijfsmaatschappelijk werk. In 2023 zijn er geen meldingen geweest bij de vertrouwenspersoon. De huidige bedrijfsmaatschappelijk werker en vertrouwenspersoon zijn sinds 2021 werkzaam voor OVIJ.

De organisatie vindt het van belang om actief ondersteuning te bieden aan medewerkers die het moeilijk hebben op het werk en/of te maken krijgen met ongewenste omgangsvormen of integriteitszaken. Medewerkers worden actief gewezen op deze ondersteuning door o.a. managers, HRM, bedrijfsarts, de inzetbaarheidscoach en via het intranet van OVIJ. De bedrijfsmaatschappelijk werker en de vertrouwenspersoon hebben – in het geval zij een trend ontdekken – een signaalfunctie richting HRM/directeur, uiteraard zonder daarbij de privacy van de individuele medewerkers te schenden.

Overig

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

In 2023 is de BHV organisatie 6x ingezet, voor ontruiming van het kantoorpand. Er is geen EHBO verricht in 2023.

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

8.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Onderstaand is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant opgenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2023, op de pagina's 9 tot en met 31, opgenomen jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel per 31 december 2023 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 2023 met betrekking tot specifieke uitkeringen 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 2023;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2023;
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- 4 De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (pagina 30).
- 5 de rechtmatigheidsverantwoording (pagina 31).

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), het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2023 vallen, alsmede volgens de voorschriften vanuit de kadernota rechtmatigheid (van de commissie BBV) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel zoals vereist zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 € 95.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-verantwoording dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 76.400 rapporteren en ook kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve 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 veronderstellingen over financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden met betrekking tot het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole groot € 95.500, een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling.
- Het kennis nemen van de primaire begroting voor het aankomende jaar teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemers.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na balansdatum tot aan het opmaken van de jaarrekening.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel.

Omgevingsdienst Veluwe IJssel is met ingang van 1 januari 2024 gefuseerd met Omgevingsdienst Noord-Veluwe tot Omgevingsdienst Veluwe. Bij onze werkzaamheden is rekening gehouden met deze fusie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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 2023, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2023, 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, 28 maart 2024
De Jong & Laan Controle B.V.

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