



Aan:
Gemeenteraden en Provinciale Staten
Deelnemende overheden Omgevingsdienst Twente

Almelo, donderdag 14 april 2022

Betreft: Aanbieding Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023

Geachte gemeenteraden & provinciale staten,

In overeenstemming met het bepaalde in artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen doen wij u bijgaand de Ontwerp Programmabegroting 2023 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente) toekomen.

De OD Twente is een samenwerking tussen de 14 Twentse gemeenten en de provincie Overijssel, vormgegeven als openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

Vanuit één aanspreekpunt biedt de OD Twente aan gemeenten, inwoners en bedrijven specialistisch advies over de wettelijke milieutaken, zoals vergunningen, toezicht en handhaving (de VTH-taken). Hiernaast is de OD Twente gespecialiseerd in toezicht en handhaving op het gebied van veiligheid, lucht, geluid, energie, afval en bodem. De OD Twente werkt hierin samen met de veiligheidsregio, waterschappen, politie, justitie en landelijke kennisinstituten.

Het algemeen bestuur van de OD Twente wordt gevormd door 15 bestuurders uit de colleges van alle deelnemers. Uit hun midden is het dagelijks bestuur gekozen. De directeur van de OD Twente fungeert in beide besturen als secretaris.

Het dagelijks bestuur heeft op 1 april 2022 ingestemd met verzending van de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023 naar de gemeenteraden & provinciale staten.

Op basis van artikel 59 lid 2 van de Wet gemeenschappelijke regelingen verzoeken wij u de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023 ter inzage te leggen en voor iedereen die dat wil, verkrijgbaar te stellen.

Volgens artikel 59 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de gemeenteraden en provinciale staten binnen 8 weken na dagtekening van deze brief hun eventuele zienswijze over de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023 schriftelijk bij het dagelijks bestuur naar voren brengen. In overeenstemming met artikel 59 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen voegt het dagelijks bestuur de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

De vaststelling van de Programmabegroting OD Twente 2023 is, in opdracht van het dagelijks bestuur en in afstemming met het algemeen bestuur van de OD Twente gepland voor 8 juli 2022.

Belangrijke ontwikkelingen rondom de OD Twente in 2023 worden gevormd door de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2023 en de verdere introductie van outputfinanciering per 1 januari 2023. Beide ontwikkelingen worden in de Programmabegroting OD Twente 2023 nader beschreven.

Nadrukkelijk dient vermeld te worden dat de Programmabegroting OD Twente 2023 outputfinanciering al als uitgangspunt heeft. Gelet op de aanhoudend hogere vraag en productie over de afgelopen jaren kan dit zich vertalen in een hogere jaarbijdrage dan begroot.

Wij ontvangen uw eventuele zienswijze, bij voorkeur digitaal, graag uiterlijk 8 juni 2022 via g.nijland@odtwente.nl. Suggesties voor aandachtspunten of accenten in de taakuitvoering zijn ook welkom.

Vragen over de procedure of de inhoud van de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023 kunt u richten aan de heer Gert Nijland (06-50037635), teammanager Bedrijfsvoering & Control van de OD Twente.

De vaststelling door het Algemeen Bestuur staat zoals aangegeven gepland op 8 juli 2022. Direct na de vaststelling door het algemeen bestuur ontvangt u de vastgestelde Programmabegroting OD Twente 2023.

Uiteraard zijn wij altijd bereid een toelichting te geven op de werking, financiën, sturing en resultaten van de OD Twente.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de OD Twente,
namens dezen,

J.J.W. Strebus
Directeur OD Twente



Omgevingsdienst
TWENTE

Ontwerp Programmabegroting Omgevingsdienst Twente 2023

Ter zienswijze
Raden & Staten
14 april 2022

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

Titel

Ontwerp Programmabegroting Omgevingsdienst Twente 2023

Ondertitel(s)

Voor een veilige, gezonde omgeving voor alle inwoners van Twente
De Omgevingsdienst Twente op weg naar evenwichtige financiering

Bezoekadres

Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo

Postadres

Postbus 499
7600 AL ALMELO

Telefoon

0546 - 749500

E-mail

info@odtwente.nl

KVK

71101241

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de Ontwerp Programmabegroting Omgevingsdienst Twente (OD Twente) 2023 aan.

De OD Twente heeft zich sinds haar start op 1 januari 2019 ten doel gesteld haar deelnemers optimaal te faciliteren in hun maatschappelijke opgaven door het leveren van kwalitatief hoogwaardige milieuproducten en het aan de deelnemers beschikbaar stellen van de specialistische kennis van haar medewerkers en het landelijke OD-netwerk. De OD Twente, haar deelnemers en (keten)partners hebben de afgelopen jaren geïnvesteerd in deze samenwerking en daarmee in het personeelsbestand en de primaire en secundaire bedrijfsvoering. Dit vertaalt zich in een groeiend vertrouwen. Dit neemt niet weg dat er nog een intensief traject voor ons ligt met belangrijke ontwikkelingen en verbeteringen.

De Ontwerp Programmabegroting 2023 beschrijft een aantal belangrijke ontwikkelingen die de OD Twente en haar deelnemers als geheel raken. Landelijk springen hierbij de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2023 en de in opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat samengestelde onderzoeksrapporten over de kwaliteit van het VTH-stelsel in het oog. Regionaal vinden belangrijke vervolgstappen in de vernieuwing van het regionale VTH-beleid en het traject outputfinanciering plaats.

Binnen het traject outputfinanciering vormt de Ontwerp Programmabegroting 2023 een belangrijke vervolgstap. Deze ontwerpbegroting schetst weliswaar de voor 2023 voorziene jaarbijdrage van een deelnemer maar gaat ook uit van een variabele component indien de gevraagde jaarproductie hoger of lager uitvalt. Aan de deelnemers wordt gevraagd hier in hun interne tussentijdse rapportages rekening mee te houden. Het algemeen bestuur van de OD Twente heeft hiernaast op 1 april 2022 een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het Bureau Seinstra & Partners om de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer te bepalen. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024 en kunnen tevens leiden tot een begrotingswijziging over 2023.

Hiernaast zijn er ook ontwikkelingen in de individuele programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Bedrijfsvoering (Overhead). Diverse ontwikkelingen uit voorgaande jaren op het gebied van energie & duurzaamheid, flora & fauna, juridische handhaving en bodem hebben via de Product-Diensten-Catalogus 2022 inmiddels hun weg gevonden naar onze programma's. Voor alle programma's geldt dat er veel vraag is naar de door OD Twente geleverde diensten. Middels het traject outputfinanciering dient voor deze grote vraag een solide en gebalanceerde financieringsbasis bepaald te worden.

De OD Twente legt een Ontwerp Programmabegroting 2023 voor die past binnen eerder gestelde financiële kaders en waarbij ook rekening gehouden wordt met de regionale maatschappelijke dynamiek. De Ontwerp Programmabegroting 2023 is hiermee een weerslag van de ontwikkeling die de OD Twente doormaakt op weg naar volwassenheid en een evenwichtige financiering. Doorontwikkeling van kwaliteit, voorspelbaarheid en zakelijkheid maar ook innovatie.

De OD Twente draagt hiermee bij aan de realisatie van maatschappelijke opgaven bij onze deelnemers zodat de kwaliteit en veiligheid van de fysieke leefomgeving geborgd wordt. Dit is enkel mogelijk door de goede samenwerking met onze deelnemers en ketenpartners. Wij danken eenieder die hier een bijdrage aan heeft geleverd.

Jan Willem Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente

Inhoud

1	Inleiding & toelichting.....	7
1.1	Inleiding programmabegroting	7
1.2	Toelichting en leeswijzer.....	7
1.3	Managementsamenvatting	8
2	Besluitvorming	9
3	Ontwikkelingen	10
3.1	Inleiding	10
3.2	Invoering Omgevingswet	10
3.3	Invoering Outputfinanciering	11
3.4	Post COVID-19 (Corona) maatregelen	11
3.5	Arbeidsmarkt.....	12
3.6	Landelijke ontwikkelingen VTH-beleid	12
3.7	Regionale ontwikkelingen VTH-beleid	13
3.8	Ontwikkelingen in Product-Diensten-Catalogus (takenpakket)	13
3.9	Loon- en prijsindexatie.....	14
3.10	Uren per FTE en productiviteit.....	14
4	De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead.....	15
4.1	Inleiding	15
4.2	Het programma Vergunningen.....	17
4.2.1	Inleiding programma Vergunningen	17
4.2.2	Ontwikkelingen programma Vergunningen.....	17
4.2.3	Producten & Aantallen programma Vergunningen	18
4.2.4	Kosten programma Vergunningen.....	20
4.3	Het programma Toezicht	21
4.3.1	Inleiding programma Toezicht	21
4.3.2	Ontwikkelingen programma Toezicht	21
4.3.3	Producten & Aantallen programma Toezicht.....	23
4.3.4	Kosten programma Toezicht	24
4.4	Het programma Handhaving.....	26
4.4.1	Inleiding programma Handhaving.....	26
4.4.2	Ontwikkelingen programma Handhaving.....	26
4.4.3	Producten en aantallen programma Handhaving	26
4.4.4	Kosten programma Handhaving	27

4.5	Het programma Advies	28
4.5.1	Inleiding programma Advies	28
4.5.2	Ontwikkelingen programma Advies	28
4.5.3	Producten & Aantallen programma Advies	31
4.5.4	Kosten programma Advies	33
4.6	Het programma Projecten	34
4.6.1	Inleiding programma Projecten	34
4.6.2	Ontwikkelingen programma Projecten	34
4.6.3	Producten & Aantallen programma Projecten & Programma's	35
4.6.4	Kosten programma Projecten & Programma's	36
4.7	Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)	37
4.7.1	Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)	37
4.7.2	Ontwikkelingen programma Overhead	37
4.7.3	Producten & Aantallen programma Overhead	39
4.7.4	Kosten programma Overhead	39
5	Overzicht van baten en lasten en toelichting	40
5.1	Overzicht van baten en lasten per taakveld	40
5.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	40
5.2.1	Algemene financiële uitgangspunten	40
5.2.2	Personeel	41
5.2.3	Huisvesting & Bedrijfsvoering	42
5.2.4	Overige kosten	43
5.2.5	Algemene dekkingsmiddelen	45
5.2.6	Mutaties reserves	45
5.2.7	Vennootschapsbelasting	45
5.2.8	Frictie- en desintegratiekosten	45
5.3	Meerjarenraming	46
6	Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	47
6.1	Geprognoseerde begin en eindbalans 2022	47
6.2	Toelichting op de uiteenzetting van de financiële positie	48
6.2.1	Vaste activa	48
6.2.2	Eigen vermogen	48
6.2.3	Voorzieningen	48
7	Paragrafen	49

7.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	49
7.1.1	Beleid	49
7.1.2	Inventarisatie van de weerstandscapaciteit	50
7.1.3	Inventarisatie van de risico's	50
7.1.4	Weerstandsratio	51
7.1.5	Financiële kengetallen	51
7.2	Financiering	52
7.2.1	Wettelijk kader	52
7.2.2	Renterisiconorm	52
7.2.3	Kasgeldlimiet	53
7.2.4	Schatkistbankieren	53
7.2.5	Financieringsbehoefte	54
7.3	Bedrijfsvoering	54
7.3.1	Organisatie, besturing	54
7.3.2	Planning en Control cyclus	54
7.3.3	Informatiemanagement.....	55
7.3.4	Archivering	55
7.3.5	Personeel	55
8	Bijlagen.....	57

1 Inleiding & toelichting

1.1 Inleiding programmabegroting

Voor u ligt de Programmabegroting 2023 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente).

De OD Twente is een Gemeenschappelijke Regeling tussen de gemeenten Almelo, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hellendoorn, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Rijssen – Holten, Tubbergen, Twenterand, Wierden en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken. De OD Twente is op 1 januari 2019 operationeel van start gegaan en bevindt zich nu in haar vierde operationele kalenderjaar.

De OD Twente behandelt voor haar deelnemers de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en voor de Provincie Overijssel ook het bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Daarnaast adviseert de OD Twente haar deelnemers bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. De OD Twente werkt binnen de door de deelnemers aangegeven beleidskaders en opdrachten zoals die in de individuele Dienst-Verlenings-Overeenkomsten (DVO's) met deelnemers zijn vastgelegd.

De Programmabegroting 2023 omvat het geheel van taken en activiteiten van de OD Twente. Ze heeft een kader stellende functie: ze wijst gelden toe aan het totaalprogramma en de deelprogramma's en autoriseert de besteding van die gelden. Op deze wijze ondersteunt ze het Algemeen Bestuur bij de uitvoering van zijn controlerende en kader stellende taak en het budgetrecht.

De begroting is in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in de vijf onderstaande onderdelen verdeeld:

Begroting	Beleidsbegroting	- Programmaplan - Paragrafen
	Financiële begroting	- Overzicht van baten en lasten incl. toelichting - Uitzeezetting van de financiële positie incl. toelichting - Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

1.2 Toelichting en leeswijzer

In hoofdstuk 2 vindt u de gevolgde procesgang en de besluitvorming voor de totstandkoming van deze Ontwerp Programmabegroting 2023. Tevens is hier het voorstel voor besluitvorming opgenomen dat op 8 juli 2022 aan het algemeen bestuur van de OD Twente zal worden voorgelegd.

Hoofdstuk 3 bevat een overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen voor de OD Twente als geheel en haar deelnemers voor de komende jaren en op de financiële gevolgen hiervan voor de Ontwerp Programmabegroting 2023.

De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden beschreven in hoofdstuk 4. Per programma wordt een antwoord gevormd op de vragen "Wat houdt het programma in? Wat willen we met het programma bereiken? Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot het programma? Wat gaan we voor het programma doen? Wat gaat het programma kosten?" Door de verwachte komst van de Omgevingswet per 1 januari 2023 zullen een aantal begrippen & omschrijvingen in dit hoofdstuk wellicht nog wijzigen.

In hoofdstuk 5 wordt het overzicht van baten en lasten toegelicht middels een totaaloverzicht van baten en lasten, een toelichting op het overzicht van baten en lasten en een meerjarenraming. In hoofdstuk 6 zetten we de financiële positie uit één en lichten deze toe. Hoofdstuk 7 bevat de paragrafen over weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering. Hoofdstuk 8 vormt de afsluiting met een aantal bijlagen.

1.3 Managementsamenvatting

De Ontwerp Programmabegroting 2023 is een doorontwikkeling van de door het algemeen bestuur op 2 juli 2021 vastgestelde Programmabegroting 2022 gecombineerd met de ontwikkelingen uit de Ontwerp Kadernota OD Twente 2023. Deze ontwikkeling betreffen de jaarlijkse loon- en prijsindexatie, de uitbreiding van formatie ten behoeve van juridische handhaving en Flora & Fauna en de overeengekomen jaarlijkse besparingsambitie.

Onderstaande tabel laat de ontwikkeling van 2022 naar 2023 zien aan de hand van de bedragen per ontwikkeling:

Totaal saldo Programmabegroting 2022	€ 12.451.259,-		
Ontwikkeling		Impact (€)	Impact (%)
Loon- en prijsindexatie		€ 354.454,-	2.8%
Wet Natuurbescherming / Flora & Fauna 0.75 FTE		€ 84.750,-	0.7%
Capaciteit Juridisch 2.00 FTE		€ 226.000,-	1.8%
Besparingsambitie 1% per jaar (tot 4% in 2024)		€ -130.000,-	-1.0%
Totaal saldo ontwikkelingen 2022 -2023		+/- € 535.204,-	4.3%
Correctie inzet voor externe opdrachtgevers		€ -86.839,-	
Totaal saldo Programmabegroting 2023	€ 12.899.624,-		

Met ingang van 1 januari 2022 bevindt de OD Twente zich in een vervolgfase voor de voorbereiding van outputfinanciering waarbij een relatie wordt gelegd tussen de jaarproductie voor een deelnemer en de door die deelnemer te betalen jaarbijdrage. De Ontwerp Programmabegroting 2023 indiceert dus de voor 2023 voorziene jaarbijdrage van een deelnemer maar gaat ook uit van een variabele component indien de gevraagde jaarproductie hoger of lager uitvalt. Aan de deelnemers wordt gevraagd hier in hun interne tussentijdse rapportages rekening mee te houden.

In de loop van 2020 en 2021 is hierbij al duidelijk geworden dat de vraag gestuurde programma's Vergunningen en Advies aanzienlijk meer bevraagd worden dan bij de start van de OD Twente werd voorzien. Hiernaast is ook het aantal juridische handhavingstrajecten aanzienlijk hoger dan vooraf werd ingeschat. Dit heeft bij veel deelnemers tot een hoger Uitvoeringsprogramma VTH 2022 geleid waarbij deze tendens zich ook in de komende jaren lijkt door te zetten. Deze hogere vraag zal zich voor ons primaire proces vertalen in een toename van de door OD Twente benodigde middelen waarbij schaal- en efficiencyvoordelen nog een corrigerend effect kunnen hebben.

De verdeling van de bijdrage per deelnemer voor het standaard- en plustakenpakket zal in 2023 gekoppeld zijn aan de daadwerkelijke jaarproductie. Voor de verdeling van algemene kosten (waaronder overhead) wordt nog gerekend met een verdeling van de oorspronkelijke inbreng in FTE's. Doelstelling voor 2023 en verder is echter ook deze kosten te verdelen op basis van evenwichtige jaarprogramma's VTH.

2 Besluitvorming

De Programmabegroting OD Twente 2023 kent de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

Januari – maart 2022	Ambtelijke voorbereiding OD Twente
1 April 2022	Behandeling door het Dagelijks Bestuur
14 April 2022	Ontwerp verzenden aan Raden & Staten
14 April – 8 juni 2022	Periode voor indienen mogelijke zienswijze
8 Juli 2022	Behandeling door het Algemeen Bestuur
8 Juli 2022	Vaststelling door het Algemeen Bestuur
15 Juli 2022	Indienen Ministerie BZK

Ontwerptekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023;
 - a. De inhoudelijke onderdelen van de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023.
 - b. De begrote lasten 2023 van in totaal € 12.899.624, -
 - c. Het verdelen van de totale begrote directe uitgaven (primaire proces) van de programma 's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies en Projecten over de deelnemers op basis van het per 01-01-2019 ingebrachte aantal FTE's met afrekening op basis van jaarproductie.
 - d. Het verdelen van de totale begrote indirecte uitgaven (secundaire proces) van het programma Overhead op basis van het per 01-01-2019 ingebrachte aantal FTE's met afrekening op basis van jaarproductie.
 - e. Het verdelen van de begrote plus uitgaven (primaire proces) over de deelnemers op basis van het per 01-01-2023 plus ingebrachte aantal FTE's wanneer de inbreng ook heeft plaatsgevonden o.b.v. FTE's gecombineerd met afrekening op basis van jaarproductie.
 - f. Het verdelen van de begrote plus uitgaven (primaire proces) over de deelnemers op basis van de per 01-01-2023 plus ingebrachte taken wanneer de inbreng niet heeft plaatsgevonden o.b.v. FTE's.
 - g. Het overzicht met de bijdrage per deelnemer Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023.

Voor akkoord, d.d.

de voorzitter

de secretaris

Drs. H.A.M. Nauta - van Moorsel

Ir. J.J.W. Strebus

3 Ontwikkelingen

3.1 Inleiding

De OD Twente is nu drie jaar operationeel, de basis staat. In deze periode is stevig gewerkt aan de samenwerking met deelnemers en overige (keten)partners. Er is gebouwd aan het vertrouwen in de OD Twente door veel tijd te besteden aan relatiebeheer, communicatie en de vastlegging van processen en werkafspraken met alle betrokken partijen. Dit proces wordt de komende jaren gecontinueerd. Hierbij dienen we oog te houden voor een aantal belangrijke algemene ontwikkelingen met mogelijke gevolgen voor de OD Twente als geheel en voor haar deelnemers.

Deze ontwikkelingen zijn:

- Invoering Omgevingswet
- Invoering Outputfinanciering
- Post COVID-19 (Corona) maatregelen
- Arbeidsmarkt
- Landelijke ontwikkelingen VTH-beleid
- Regionale ontwikkelingen VTH-beleid
- Ontwikkelingen in Product-Diensten-Catalogus (takenpakket)
- Loon- en prijsindexatie
- Productiviteit

Specifieke ontwikkelingen in relatie tot de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden beschreven in hoofdstuk 4. Een aantal ontwikkelingen uit de eerste jaren van de OD Twente zijn verplaatst naar programma's omdat zij nu meer tot de algemene uitvoering zijn gaan behoren.

3.2 Invoering Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is inmiddels meerdere keren uitgesteld en staat nu gepland voor 1 januari 2023. Met name de ontwikkelingen rondom het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn aanleiding geweest voor dit uitstel. Het uitstellen van de Omgevingswet vormt echter geen reden voor het verminderen van de voorbereidende werkzaamheden die worden uitgevoerd door de OD Twente. Op dit moment wordt ten behoeve van de Omgevingswet gewerkt aan de inrichting van een nieuwe Product-Diensten-Catalogus, het opleiden van medewerkers, het uitvoeren van ketentesten in het DSO, de voorbereiding op Omgevingstafels, de inrichting van Omgevingsdossiers en de inrichting van de Toepasbare Regels.

De exacte impact op de uitvoeringsprogramma's, kengetallen en informatievoorziening is momenteel nog niet te voorzien. Hierdoor is ook de financiële impact van de inwerkingtreding van de Omgevingswet op de Ontwerp Programmabegroting 2023 nog niet bekend. In de Ontwerp Programmabegroting 2023 zal daarom worden uitgegaan van de uitvoeringsprogramma's 2022. Indien nodig kan in komende jaren een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur worden voorgelegd zodra de daadwerkelijke impact van de Omgevingswet meer bekend is. Het algemeen bestuur heeft in 2020 ingestemd met een bestemmingsreserve Implementatie Omgevingswet à € 175.000,-. Deze reserve dekt een deel van de kosten die op basis van het projectplan Implementatie Omgevingswet zijn voorzien. De overige kosten in het projectplan betreffen met name uren in de vorm van inzet eigen medewerkers en uren voor opleidingen. De huidige stand van de reserve (€ 152.000,- per 31 december 2021) lijkt voldoende voor de in 2022 te verwachten kosten.

De OD Twente verricht voor een aantal deelnemers ook aanvullende werkzaamheden in voorbereiding op de Omgevingswet. Deze werkzaamheden worden per deelnemer in rekening gebracht.

3.3 Invoering Outputfinanciering

Het Algemeen Bestuur heeft op 5 maart 2021 ingestemd met de gefaseerde invoering van outputfinanciering bij de OD Twente per 1 januari 2022 en 1 januari 2023. Hiermee wordt verdere invulling gegeven aan het Bedrijfsplan OD Twente 2018. Per 1 januari 2022 zijn de eerste kenmerken van outputfinanciering toegevoegd aan de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2022. Over 2022 wordt het totaal van de primaire en secundaire kosten (overhead) verdeeld op basis van de door deelnemers ingebrachte capaciteit voor de uitvoering van de individuele jaarprogramma's.

De jaarprogramma's zijn hierbij gebaseerd op de huidige (2022) Product-Diensten-Catalogus OD Twente. De benaming van de takenpakketten is met ingang van 1 januari 2022 als volgt gewijzigd:

- Het Standaardpakket is de nieuwe benaming van het huidige takenpakket variant 4 voor alle deelnemers.
- Het Pluspakket is de nieuwe benaming van het huidige extra (facultatieve) takenpakket.

De Ontwerp Programmabegroting 2023 is een doorontwikkeling van de door het algemeen bestuur op 2 juli 2021 vastgestelde Programmabegroting 2022 gecombineerd met de ontwikkelingen uit de Ontwerp Kadernota OD Twente 2023. Deze ontwikkeling betreffen de jaarlijkse loon- en prijsindexatie, de uitbreiding van formatie ten behoeve van juridische handhaving en Flora & Fauna en de overeengekomen jaarlijkse besparingsambitie.

Voor de doorontwikkeling naar de volgende fase(n) van outputfinanciering wordt in 2022 verder gewerkt aan een evenwichtige inbreng van taken door alle deelnemers aan de hand van het regionale VTH-beleid, het inrichtingenbestand en een geactualiseerde Product-Diensten-Catalogus waarbij de nadruk ligt op een zorgvuldige bepaling van kentallen per product.

Hiernaast wordt in 2022 verder gewerkt aan een aantal algemene spelregels rondom outputfinanciering. Dit betreft:

- Een jaarlijkse bestuurlijke vaststelling van de Product-Diensten-Catalogus inclusief kentallen op basis van een voor- en nacalculatie.
- Een tweejaarlijkse benchmark van de Product-Diensten-Catalogus met drie vergelijkbare omgevingsdiensten.
- Afspraken over de mate waarin de OD Twente jaarlijkse fluctuaties van uitvoeringsprogramma's kan opvangen en de periode waarin de OD Twente haar organisatie hierop kan aanpassen.
- De omgang met (verdeelsleutel) en bepaling van de hoogte van algemene kosten (waaronder overhead en projectkosten) die niet direct gerelateerd zijn aan de jaarproductie.

Het algemeen bestuur van de OD Twente heeft hiernaast op 1 april 2022 een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het Bureau Seinstra & Partners om de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer te bepalen. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024 en kunnen tevens leiden tot een begrotingswijziging over 2023.

3.4 Post COVID-19 (Corona) maatregelen

De situatie in Nederland is weer grotendeels genormaliseerd. Er is nog enige onzekerheid of de huidige situatie stabiel blijft. De OD Twente beraadt zich nu op de lange termijn ontwikkelingen als gevolg van COVID-19. Hierin wordt samengewerkt met de gemeente Almelo als huisvester van de OD Twente en wordt aangesloten bij landelijke CAO-ontwikkelingen. Afhankelijk van deze ontwikkelingen zal in de loop van de komende jaren moeten blijken welk effect ontstaat op huisvestings- en facilitaire kosten.

De invloed van COVID-19 op de productie van de OD Twente is beperkt gebleken, de vraag naar producten in de vraag gestuurde programma's Vergunningen en Advies blijft onverminderd hoog.

Voor de werkzaamheden van het programma Toezicht & Handhaving geldt dat in 2020 en 2021 stappen zijn gezet voor uitbreiding van onze digitale mogelijkheden voor het houden van toezicht waardoor een deel van de toezicht werkzaamheden inmiddels administratief voorbereid en behandeld kan worden. De ervaring in 2020 en 2021 laat zien dat buiten volledige lockdownsituaties de werkzaamheden grotendeels doorgang kunnen vinden.

Achterliggende reden is ook dat bij de opstart van de OD Twente in 2019 reeds nadrukkelijk gekozen is voor plaats- en tijdsafhankelijk werken waardoor iedere medewerker op voorhand locatie-onafhankelijk kan werken. De medewerkers van de OD Twente komen inmiddels weer circa 50% naar kantoor waarbij de verwachting is dat het kantoor van de toekomst deels een ontmoetings- en vergaderplek wordt waarbij thuiswerken een mogelijkheid wordt om zaken ongestoord weg te kunnen werken. Voor de kortere termijn richt de OD Twente zich vooral op het houden van voldoende verbinding tussen collega's.

3.5 Arbeidsmarkt

De OD Twente wordt net als veel andere werkgevers geconfronteerd met een krappe arbeidsmarkt. Er is landelijk en regionaal veel vraag naar ervaren professionals en starters voor zowel het primaire VTH-proces als het secundaire ondersteuningsproces. Met name op de specialisaties juridisch, agrarisch, geluid en lucht & geur is sprake van grote concurrentie tussen overheden en marktpartijen. De OD Twente steekt al vanaf de start veel energie in het behouden van medewerkers maar ook in het werven van nieuwe medewerkers door zich te positioneren als een aantrekkelijke en vernieuwende werkgever. De OD Twente is hierdoor in de periode 2019 tot heden in staat gebleken een aanzienlijk aantal nieuwe medewerkers aan zich te binden. Hiernaast wordt op dit moment nog steeds gebruik gemaakt van inhuurkrachten. De OD Twente zal hiernaast over enkele jaren te maken krijgen met de uitstroom van een aantal medewerkers in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd.

In 2019 is gestart met een traineeprogramma waarbij jonge medewerkers gedurende twee jaar rouleren langs de programma's van de OD Twente. In 2021 zijn vier trainees uit de 1^e lichting in vaste dienst gekomen bij de OD Twente. Hiernaast is in 2021 in eigen beheer een nieuw traineeprogramma opgestart waardoor een groter aantal (negen) trainees is ingestroomd. In de loop van 2021 is het traineeprogramma ook onderdeel geworden van de samenwerking met OD IJsselland.

De OD Twente gaat in komende jaren verder met de profilering als aantrekkelijke werkgever. In samenwerking met de medewerkers en de ondernemingsraad wordt hiervoor onderzoek gedaan wat (toekomstige) medewerkers hieronder verstaan zodat de OD Twente hier in de toekomst op in kan spelen. De afloop van het Sociaal Plan per 1 januari 2022 creëert hiervoor ook een goed moment.

Naast een goede opbouw van het vaste personeelsbestand zal er vanuit de OD Twente en haar deelnemers behoefte blijven aan een bepaalde mate van flexibiliteit. Deze behoefte komt voort uit de flexibele vraag naar een aantal specialistische adviestaken. Met ingang van de Programma-begroting OD Twente 2022 is hiervoor reeds een inhuurbudget opgenomen van 1.5% van de directe formatie.

3.6 Landelijke ontwikkelingen VTH-beleid

Landelijk is er momenteel veel aandacht voor de doorontwikkeling van het VTH-beleid en de VTH-uitvoering. In 2020 heeft staatssecretaris van Veldhoven (Milieu) de commissie van Aartsen ingesteld. De commissie Van Aartsen had als voornaamste opdracht te adviseren hoe milieutoezicht en -handhaving versterkt kan worden en hoe de onafhankelijkheid en deskundigheid van toezichthouders, in het bijzonder omgevingsdiensten, versterkt kan worden.

Deze opdracht heeft inmiddels een aantal rapporten opgeleverd.

- Op 4 maart 2021 heeft de staatssecretaris het eindrapport van de commissie van Aartsen "Om de leefomgeving – Omgevingsdiensten als gangmaker voor het bestuur" naar de Tweede Kamer verzonden. De commissie van Aartsen heeft tien aanbevelingen gedaan om te komen tot een effectief, slagvaardig en toekomstbestendig stelsel.

- Op 17 september 2021 heeft de staatssecretaris het vervolgrapport “Omgevingsdiensten in Beeld” en het juridisch onderzoek aanbevelingen adviescommissie VTH naar de Tweede Kamer verzonden. Het rapport is opgesteld in het kader van het op grond van de Wabo verplichte tweejaarlijkse onderzoek naar de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken.

De OD Twente heeft op 13 januari 2022 een bestuurlijke bijeenkomst georganiseerd waaraan commissielid Winnie Sorgdrager als dagvoorzitter haar bijdrage heeft geleverd. Doel van de bijeenkomst was de uitkomst van bovengenoemde rapporten goed voor het voetlicht te brengen. De OD Twente heeft hierin samengewerkt met een aantal Twentse beleidsadviseurs en accounthouders.

Hiernaast heeft de Algemene Rekenkamer zich in 2021 uitgelaten over problematiek rondom handhaving. Hierover zijn twee rapporten uitgebracht.

- Op 20 januari 2021 is het rapport “Een onzichtbaar probleem, gebrek aan kwaliteit van data over milieucriminaliteit en -overtredingen” naar de Tweede Kamer verzonden.
- Op 30 juni 2021 is het vervolgrapport “Handhaven in het duister, de aanpak van milieucriminaliteit en overtredingen, deel 2” naar de Tweede Kamer verzonden.

De verwachting is dat bovenstaande rapporten in de komende jaren ook hun invloed krijgen op de taakuitvoering door OD's. Middels onze aansluiting bij Omgevingsdienst Nederland zijn wij nauw aangehaakt en stemmen wij de gevolgen af met onze deelnemers.

3.7 Regionale ontwikkelingen VTH-beleid

Regionaal wordt in opdracht van het Portefeuillehouder Overleg VTH gewerkt aan de doorontwikkeling van het in 2018 vastgestelde regionale uniforme VTH-beleid voor de taken van de OD Twente zodat de eenduidigheid, gelijke behandeling en transparantie voor Twentse inwoners en bedrijven vergroot kan worden. In 2021 zijn hiervoor door de bestuurders de drie ambitieonderwerpen, ondermijning, veiligheid en gezonde fysieke leefomgeving gekozen. De drie ambitieonderwerpen zijn recent vertaald in Bibob (ondermijning), externe veiligheid, transport en opslag van gevaarlijke stoffen (veiligheid) en geluid, luchtkwaliteit & geur, asbest en natuur (gezonde fysieke leefomgeving). Aanvullend op de doorontwikkeling van het regionale uniforme VTH-beleid heeft in 2021 een aanbesteding van een nieuwe provincie brede risicoanalyse plaatsgevonden. Deze is in de tweede helft van 2021 verder ingericht en ingevuld waarna deze gezamenlijk met het regionale uniforme VTH-beleid in de loop van 2022-2023 in gebruik zal worden genomen.

Alhoewel de OD Twente oorspronkelijk is opgezet als een relatief beleidsarme uitvoeringsorganisatie blijkt in de praktijk dat de deelnemers de OD Twente steeds meer in de beleidsadvisering betrekken. Dit is een logische stap aangezien hiermee de verbinding tussen beleid- en uitvoering sneller beoordeeld kan worden (Big-8). De OD Twente wordt hierdoor actief betrokken bij de ontwikkeling van het regionale uniforme VTH-beleid, de voorbereiding en opstelling van uniforme uitvoeringsprogramma's VTH en de voorbereiding en opstelling van uniforme VTH-jaarverslagen. Knelpunt ligt momenteel nog in de hiervoor beschikbaar gestelde capaciteit

3.8 Ontwikkelingen in Product-Diensten-Catalogus (takenpakket)

De OD Twente is vanaf de opstart ingericht op basis van het zogenaamde takenpakket Variant 4. In de periode hierna hebben een aantal deelnemers extra (facultatieve) taken ingebracht bij de OD Twente. Ook op dit moment worden door een aantal deelnemers voorbereidingen getroffen voor het inbrengen van facultatieve taken. Deze taken hebben altijd een relatie met VTH-taken of ontwikkelingen hierin en liggen ondermeer op het gebied van beleidsadvisering, beheer bodeminformatie, ruimtelijke ordening en bouw (sloop).

Voor de uitvoering van individuele facultatieve taken voor deelnemers of hieraan verbonden partijen geldt dat deze bij voldoende omvang worden toegevoegd aan de Product-Diensten-Catalogus OD Twente zodat op basis van een kostendeekkend tarief (kental) kan worden afgerekend.

3.9 Loon- en prijsindexatie

In de jaarlijkse Programmabegroting OD Twente wordt gewerkt met een percentage voor loon-en prijsindexatie. Deze percentages zijn gebaseerd op de periodieke circulaire van het Gemeentefonds.

De Twentse gemeenten en de Twentse GR-en hebben een éénduidige werkwijze voor de toepassing van loon- en prijsindexatie afgesproken. Een aantal onderdelen van deze éénduidige werkwijze gaan echter uit van een bestendige situatie m.b.t. de formatie- en vacature ruimte bij een individuele GR.

Door de start per 01-01-2019 is hiervan bij de OD Twente nog geen sprake waardoor de eerdere voor de programmabegrotingen 2019-2022 gehanteerde uitgangspunten nog doorgetrokken worden naar het kalenderjaar 2023. Wat betreft percentages wordt wel aangesloten bij de éénduidige werkwijze binnen de Twentse GR's.

Conform onderstaande tabellen wordt voor 2023 gerekend met 3.0% loonindexatie en 1.9% prijsindexatie.

Loonindexatie	2022	2023	Indexatie 2023
Loonindexatie begroot (excl. correctie voorgaande jaren)	1,8%		
Loonindexatie (septembercirculaire gemeentefonds)	2,5%	2,3%	
Verschil	0,7%	2,3%	3,0%

Prijsindexatie	2022	2023	Indexatie 2023
Prijsindexatie begroot (excl. correctie voorgaande jaren)	1,5%		
Prijsindexatie (septembercirculaire gemeentefonds)	1,9%	1,5%	
Verschil	0,4%	1,5%	1,9%

De kosten voor loonindexatie komen voor 2023 dan uit op € 325.056,- en de kosten voor prijsindexatie komen voor 2023 dan uit op € 29.398,-. Voor de OD Twente betekent dit een onvermijdbare last van € 354.454,- over 2023.

3.10 Uren per FTE en productiviteit

Over 2020 en 2021 is steeds beter inzichtelijk geworden hoe de productiviteit van medewerkers zich ontwikkelt. De registratie kan weliswaar nog verder verbeterd worden maar er is een goed beeld van een aantal ontwikkelingen op het gebied van productiviteit. In de voorbereiding op de OD Twente is altijd uitgegaan van 1.440 productieve uren per medewerker wat gelijk staat aan een productiviteit van 90%. Niet alleen blijkt dit een zeer ambitieus percentage maar er blijkt ook geen rekening gehouden te zijn met een aantal wettelijke regelingen.

Het aantal wettelijke verlofuren ligt voor het medewerkersbestand van de OD Twente gemiddeld hoger. Hiernaast is geen rekening gehouden met de wettelijke regelingen voor ondernemingsraden en bedrijfshulpverlening. Op basis van bovenstaande wordt vanaf 2022 uitgegaan van een productiviteit van 87.5%. In vergelijking met andere OD's blijft dit een hoge norm. In de praktijk van 2021 en 2022 realiseert de OD Twente nu een gemiddeld productiviteitspercentage van circa 83%.

Recent is een nieuwe CAO SGO afgesloten. De CAO SGO geldt voor werknemers in dienst bij (aangesloten) gemeentelijke organisaties en hiermee ook voor de OD Twente. In 2022 worden de gevolgen van de nieuwe CAO doorgerekend naar de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024.

4 De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead.

4.1 Inleiding

De OD Twente werkt op basis van 6 programma's.

Dit betreft:

- Het programma Vergunningen
- Het programma Toezicht
- Het programma Handhaving
- Het programma Advies
- Het programma Projecten
- Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

De oorspronkelijke programma's komen voort uit 2018. Destijds hebben alle deelnemers in voorbereiding op de start van de OD Twente het VTH-beleid Twente en de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving, Advies en Projecten binnen de OD Twente. Het VTH-beleid Twente wordt uniform toegepast binnen de OD Twente en legt het minimaal uit te voeren niveau vast. Iedere deelnemer kan aanvullend hierop zijn of haar bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse uitvoeringsprogramma en de daaruit voortkomende jaaropdracht aan de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de afgelopen jaren verder ontwikkeld en zullen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling kennen.

Met ingang van 2022 wordt het programma Toezicht & Handhaving uitgesplitst naar een programma Toezicht en een programma Handhaving. Hierdoor is het mogelijk een verdere verdieping aan te brengen voor beide programma's.

Per programma zal in de volgende paragrafen worden beschreven:

- Wat houdt het programma in?
- Wat willen we met het programma bereiken?
- Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot het programma?
- Wat gaan we voor het programma doen?
- Wat gaat het programma kosten?

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan:

- Onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus
- Het projectmatige deel van productoverstijgende onderwerpen binnen de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies. De primaire uitvoering vindt plaats o.b.v. producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de overheadkosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt werken van het primaire proces.

De programma's worden aangestuurd door één (Vergunningen, Toezicht, Advies, Bedrijfsvoering) of meerdere (Handhaving) teammanagers. De directeur en de vier teammanagers zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het programma Projecten.

4.2 Het programma Vergunningen

4.2.1 Inleiding programma Vergunningen

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Vergunningen levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het programma Vergunningen levert hiermee een bijdrage aan het reguleren van de milieudruk en het verbeteren en handhaven van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Voor het bepalen van de acceptabele milieukwaliteit worden de verschillende belangen tussen de voorgenomen activiteiten en de gevolgen voor de fysieke leefomgeving zorgvuldig afgewogen. Het programma Vergunningen wordt mede 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. Daarnaast wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet Natuurbescherming. Voor het programma Vergunningen wordt gebruik gemaakt van de vergunningenstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.

4.2.2 Ontwikkelingen programma Vergunningen

Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot het programma?

- **Algemeen**

Ondanks de maatregelen rondom COVID-19 is de toestroom van meldingen en vergunningen onverminderd hoog gebleven in 2020 en 2021. De werkzaamheden die nodig zijn voor de uitvoering van dit programma kunnen uitstekend op afstand en grotendeels digitaal uitgevoerd worden. COVID-19 heeft daarmee geen negatieve invloed gehad op het programma Vergunningen.

- **Hoge instroom en werkvoorraad van aanvragen**

Het programma Vergunningen wordt al geruime tijd geconfronteerd met een grote instroom. Daarnaast maakt de complexe situatie rondom de stikstofwetgeving de behandeling van agrarische vergunningen zeer langdurig of zelfs onmogelijk. De combinatie van deze twee factoren heeft zijn weerslag op de doorlooptijden van zowel het programma Vergunningen als Advies. De capaciteit die de OD Twente bij de start heeft meegekregen biedt niet voldoende ruimte voor het opvangen van deze gecompliceerde situatie.

- **PAS / Stikstof-problematiek**

De afgelopen jaren zijn er verschillende gerechtelijke uitspraken geweest die leiden tot onzekerheden bij vergunningverlening bij (met name) agrarische bedrijven. De verwachting is dat deze onzekerheden ook in 2021 en 2022 nog niet opgelost zijn. Dit kan van invloed zijn op de doorlooptijden van procedures, met name van de grotere initiatieven waarbij er samenloop is met een procedure waarvoor de provincie het bevoegd gezag is in het kader van de Natuurbeschermingswet.

- **Risicogericht vergunningen verlenen**

Met het oog op de oplopende werkvoorraad binnen het programma Vergunningen is gezocht naar een efficiëntieslag bij het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit. Naast een verdere professionalisering van het werkproces wordt bij het behandelen van meldingen nu meer ingezet op onderscheid in risicocategorieën. Meldingen met een lager risico worden hierdoor versneld afgehandeld waardoor meer tijd overblijft voor de complexere meldingen.

Ook is gekeken naar andere onderwerpen zoals ondersteuning door het team Bedrijfsvoering en Control voor wat betreft registratietaken en een onderverdeling van werkzaamheden binnen het team Vergunningen op basis van kwaliteitscriteria. Met risicogericht vergunning verlenen kan efficiënter gewerkt worden maar het brengt (de naam zegt het al) ook risico's met zich mee wat betreft klantgerichtheid, kwaliteit en het verplaatsen van werkdruk. Het Twentse VTH- beleid voorziet in het risicogericht werken. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt in complexiteit op technisch, inhoudelijk en sociaal vlak. De ruimte die het VTH-beleid ons bood werd tot op heden niet ten volle benut.

- **Bodem / Bodemenergie**

De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem worden beschreven onder het programma Advies en hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en daarmee bodemtoezicht nog aanzienlijk toe zullen nemen ten opzichte van de huidige vraag.

- **Bouwtaken t.b.v. Provincie Overijssel en overige deelnemers**

Vanaf 1 januari 2019 is de OD Twente verantwoordelijk voor het uitvoeren van alle Wabo taken voor de provinciale inrichtingen. Hieronder vallen ook de zogenaamde BRIKS (Bouw, Reclame, Inrit, Kap, Sloop) taken. Om te voldoen aan de kwaliteitscriteria is in 2019 een eerste samenwerking gezocht met de Gemeente Almelo. De OD Twente inventariseert in 2022 ook de mogelijkheden voor een verdere strategische samenwerking op dit onderwerp met de overige deelnemers. Dit heeft mogelijkheden en kansen gegeven m.b.t. de Wet Kwaliteitsborging Bouw (WKB) die op 1 januari 2022 in werking treedt. Deze ontwikkeling heeft geen financiële gevolgen voor andere deelnemers in de OD Twente.

4.2.3 Producten & Aantallen programma Vergunningen

Wat gaan we voor dit programma doen?

De activiteiten voor het programma Vergunningen zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Vergunningverlening wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van een inschatting in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. Het maken van vergunningsproducten is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door controles vanuit de programma's Toezicht en Handhaving extra meldingen ontstaan.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Vergunningen 12 producten en 31 productvarianten. Onderstaande tabel geeft een korte omschrijving van deze producten en productvarianten.

PDC	OMSCHRIJVING PDC	PDC-VARIANT	OMSCHRIJVING PDC-VARIANT
A1.01	Vooroverleg	A1.01.01	Vooroverleg
A1.02	Melding Activiteitenbesluit	A1.02.00	Melding Activiteitenbesluit
		A1.02.01	Melding besluit lozen buiten inrichtingen
		A1.02.02	Melding mobiele puinbreker
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	A1.03.00	Omgevingsvergunning regulier
		A1.03.01	Milieu neutraal veranderen
		A1.03.02	Omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM)
		A1.03.03	Ambtshalve wijzigen
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	A1.04.00	Omgevingsvergunning uitgebreid
		A1.04.01	Oprichtingsvergunning
		A1.04.02	Veranderingsvergunning
		A1.04.03	Revisievergunning
		A1.04.04	Ambtshalve wijzigen
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	A1.05.00	Toets actualisatie vergunningen
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	A1.06.01	(Gedeeltelijk) Intrekken omgevingsvergunning regulier
		A1.06.02	(Gedeeltelijk) Intrekken omgevingsvergunning uitgebreid
A1.07	MER procedure	A1.07.00	MER procedure
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	A1.08.00	(Vormvrije) MER-beoordeling
A1.09	Maatwerkvoorschriften	A1.09.00	Maatwerkvoorschriften regulier
		A1.09.01	Maatwerkvoorschriften uitgebreid
A1.10	Bodem melding	A1.10.00	Bodem melding
		A1.10.01	Melding BBK
		A1.10.02	BUS-Melding
		A1.10.03	Melding AMVB bodemenergie
		A1.10.04	Overige melding bodem
A1.11	Bodembeschikking	A1.11.00	Beschikking op een saneringsplan
		A1.11.01	Beschikking Ernst & Spoed
		A1.11.02	Beoordelen vergunning AMVB bodemenergie
		A1.11.03	Beoordelen BUS-evaluatieverslag
		A1.11.04	Beschikking Evaluatieverslag / Nazorgplan
A1.12	Melding sloop / asbest	A1.12.00	Melding sloop / asbest

Onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten er binnen het programma Vergunningen naar verwachting in 2023 geleverd gaan worden. De basis hiervoor wordt gevormd door de optelsom van de individuele UP's van de deelnemers over 2022. De productie per deelnemer is in hoofdstuk 8 opgenomen (bijlage 2). De door deelnemers gevraagde productie ligt veelal hoger dan de huidige financieringsomvang van de OD Twente toestaat.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022
A1.01	Vooroverleg	96
A1.02	Melding Activiteitenbesluit	1.176
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	145
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	137
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	29
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	110
A1.07	MER procedure	1
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	118
A1.09	Maatwerkvoorschriften	99
A1.10	Bodem melding	915
A1.11	Bodembeschikking	132
A1.12	Melding sloop / asbest	1.915
	Totaal	4.873

4.2.4 Kosten programma Vergunningen

Wat gaat dit programma kosten?

Op basis van bovenstaande begrote output zijn onderstaande kosten (als percentage van het totaal van de begrote primaire kosten) begroot voor het programma Vergunningverlening.

Overzicht baten en lasten	Programma Vergunningen
Totaal baten	2.827.642
Directe personeelskosten	2.680.834
Overige directe kosten	211.643
Onvoorzien (direct)	16.652
Totaal directe kosten	2.909.130
Totale lasten	2.909.130
Besparingsambitie	-81.488
Totale lasten na besparing	2.827.642
Resultaat (baten +/- lasten na besparing)	-

4.3 Het programma Toezicht

4.3.1 Inleiding programma Toezicht

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de milieuregelgeving. Voor het programma Toezicht wordt gebruik gemaakt van de toezichtstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018. Door toezicht te houden controleren we of vergunningvoorschriften en regels worden nageleefd. Voor de toezichthouders die de controle uitvoeren maakt de toezichtstrategie duidelijk hoe zij hun werk moeten uitvoeren. De OD Twente controleert namens de aangesloten gemeenten en de provincie Overijssel of bedrijven binnen de regio zich houden aan de (milieu)-wet- en regelgeving. Om vervolgens te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhavingstrategie (LHS). Hiervoor wordt het beleid van de individuele deelnemers omgezet in een jaarlijks toezichtprogramma. Op basis van het aantal inrichtingen, de risicoanalyse en de Producten- en Dienstencatalogus wordt per deelnemer een uitvoeringsprogramma toezicht gemaakt.

4.3.2 Ontwikkelingen programma Toezicht

Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot het programma?

- **Algemeen**

De maatregelen rondom COVID-19 uit 2020 en 2021 zijn grotendeels afgebouwd. Wel heeft COVID-19 invloed gehad op de werkwijze binnen het programma Toezicht. Waar mogelijk wordt eerder gekozen voor digitaal toezicht op afstand, waar nodig wordt gekozen voor fysiek toezicht. COVID-19 heeft daarmee invloed gehad op de toekomstige verdeling van producten binnen het programma Toezicht. Periodieke controles worden indien mogelijk deels vervangen door aspect- en administratieve controles.

- **Bodem**

De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem worden beschreven onder het programma Advies en hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en daarmee bodemtoezicht nog aanzienlijk toe zullen nemen ten opzichte van de huidige vraag. De capaciteit binnen het team Toezicht is inmiddels op sterkte gebracht door de indiensttreding van twee extra bodemtoezichthouders. Hiermee is ook ruimte ontstaan toe te zien op illegale grondtoepassingen. Hierbij gaat het om het toepassen van grond zonder voorafgaande bodemmelding.

- **Risico- & branchegericht werken**

De OD Twente handhaaft op basis van het regionaal vastgestelde VTH-beleid en de hierin opgenomen Landelijke Handhavingstrategie (LHS). Dit draagt bij aan een uniforme aanpak van handhaving in de regio en daarmee aan het door de deelnemers gewenste Level Playing Field. Hiernaast zet de OD Twente in overleg met haar deelnemers haar middelen zodanig in dat maximale winst voor de regionale leefomgeving gerealiseerd kan worden. Een gevolg van dit zogenaamde risico- en branchegericht toezicht kan zijn dat met name bij het programma Toezicht capaciteit juist daar ingezet wordt waar op basis van landelijke en regionale ervaringscijfers de grootste risico's bestaan. Voor de meldingen sloop/asbest en het toezicht hierop wordt inmiddels al prioriteit gegeven aan controles op bedrijven met een relatief slechter naleefgedrag. Dit heeft een positief effect op het naleefgedrag voor de gehele regio. Deze werkwijze gaat ook meer toegepast worden op andere branches zoals de grond-, weg- en waterbouw voor wat betreft bodemwerkzaamheden. In de praktijk kan de werkwijze van risico- en branchegericht toezicht inhouden dat er lichte verschuivingen plaats kunnen vinden tussen deelnemers die ten goede komen aan het regionale belang.

- **Projectmatige aanpak probleemdossiers**

Binnen het werkgebied van de OD Twente bevinden zich een aantal complexe inrichtingen waar verschillende milieuthema's aan de orde zijn en waarbij het naleefgedrag niet op orde is. Deze inrichtingen vragen om een combinatie van technische, specialistische, en juridische kennis. Het toezicht op deze complexe inrichtingen bestaat hiermee uit een intensieve samenwerking van verschillende professionals; toezichthouders, vergunningverleners, geluid- en geurspecialisten en juristen. Deze dossiers worden op een projectmatige manier opgepakt en vergen veel capaciteit. Het aantal dossiers dat tegelijkertijd opgepakt kan worden, is hierdoor beperkt.

- **Klachtendienst / Top-X bedrijven**

De OD Twente heeft gedurende het eerste halfjaar van 2021 de pilot Klachtendienst uitgevoerd. Hierbij zijn twee toezichthouders verantwoordelijk gemaakt voor de eerste opvolging van alle binnenkomende milieu gerelateerde klachten. Uitkomst van de uitgevoerde pilot is dat deze werkwijze leidt tot slagvaardiger en efficiënter optreden in vergelijking met de oude situatie waarbij de klachtenafhandeling verdeeld was over alle toezichthouders. De pilot heeft tevens bevestigd dat een klein aantal bedrijven relatief veel klachten veroorzaakt. Voor deze Top-X bedrijven wordt een gerichte en projectmatige inzet ontwikkeld waarbij de oorzaken van deze klachten wordt achterhaald om zo het aantal klachten terug te dringen. De verwachting is dat op termijn het aantal klachten veroorzaakt door de Top-X bedrijven verminderd kan worden.

- **Pilot plannen toezicht afspraken**

Eind 2021 is gestart met een pilot voor het centraal plannen van toezicht afspraken voor een aantal van onze toezichthouders. Hierbij verzorgt het bedrijfsbureau de planning en afstemming met de te controleren inrichtingen. Deze pilot is een voorbeeld van het onderzoek naar mogelijkheden om onze efficiëntie te verbeteren. Gedurende de pilot is reeds geconcludeerd dat deze werkwijze voor toezichthouders een tijdsbesparing vormt waardoor deze werkwijze inmiddels breder is uitgerold.

- **Technische ondersteuning**

De OD Twente heeft inmiddels twee drones aangeschaft om toezicht te houden vanuit de lucht. De veelvuldige inzet heeft inmiddels de meerwaarde van deze drones bewezen. De drones zijn uitgerust met een normale en een warmtebeeldcamera en kunnen ook ingezet worden voor metingen. Een drone meet sneller, beter en preciezer. De drones zijn in staat luchtmonsters te nemen op locaties waar dat normaalgesproken fysiek lastig(er) is. De inzet van drones is in Nederland aan strikte privacy voorschriften en veiligheidsregels gebonden. De OD Twente voldoet aan deze voorschriften mede doordat meerdere medewerkers zijn opgeleid voor het bedienen van de drone.

De situatie rondom COVID-19 vanaf 2020 heeft hiernaast de mogelijkheden voor digitaal toezicht op afstand versneld. De OD Twente heeft hiervoor in 2020 voor aansluiting gekozen op de applicatie StreetSmart. Hiermee kan op basis van luchtfotobeeld de meest actuele situatie bij inrichtingen en locaties opgevraagd worden.

Vanaf de start in 2019 zijn reeds een aantal basisontwikkelingen ingezet. Deze worden doorlopend getoetst:

- **Verdergaande specialisering**

Binnen het team toezicht wordt ingezet op een verdergaande specialisering. Deze specialisering is noodzakelijk voor een extra kwaliteitsslag in het toezicht. Een voorbeeld hiervan is het toezicht op agrarische IPPC-inrichtingen waarbij sprake is van complexe regelgeving ten aanzien van stalsystemen en luchtwassers. Binnen het team toezicht is inmiddels een agrarisch cluster gevormd met gespecialiseerde toezichthouders.

- **Wachtdienst**

Op basis van wet- en regelgeving (Besluit omgevingsrecht) en de nadere uitwerking van het VTH Beleid Twente dient de OD Twente te beschikken over een wachtdienst. Deze wachtdienst is direct bij de start van de OD Twente op 1 januari 2019 operationeel geworden en is 24 uur per dag bereikbaar. De wachtdienst beoordeelt en beslist over de afhandeling van onder andere overlast-meldingen en milieu-incidenten. Hiermee wordt verder gevaar, schade en hinder voor inwoners en het milieu voorkomen.

De wachtdienst wordt buiten kantoor tijd bemand door toezichthouders van de OD Twente. De dienstdoende toezichthouder beschikt 24 uur per dag over een ingerichte dienstauto (Skoda Octavia Combi). De wachtdienst wordt tijdens kantoor tijden ingevuld door het bedrijfsbureau van de OD Twente die in direct contact staat met de dienstdoende toezichthouder. Zie <https://odtwente.nl/overlast/default.aspx>

- **Meldpunt Overijssel**

Op initiatief van de provincie Overijssel is het Meldpunt Overijssel tot stand gekomen.

Het Meldpunt Overijssel ondersteunt indien nodig bij het buiten kantoor tijden aannemen van overlast-meldingen en milieu-incidenten. Het Meldpunt Overijssel staat in direct contact met de dienstdoende toezichthouder van de OD Twente.

- **Ketentoezicht**

Voor de uitvoering van een deel van het Ketentoezicht is een DVO afgesloten met de OD Regio Arnhem.

Ketentoezicht richt zich op overtredingen en overtreders in de zogenaamde (afval)keten. Ketentoezicht doet onderzoek naar risico's, risico-bedrijven en overtredingen.

4.3.3 Producten & Aantallen programma Toezicht

Wat gaan we voor dit programma doen?

De activiteiten voor het programma Toezicht zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Toezicht wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van een inschatting in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar en in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. Voor het begrotingsjaar 2023 wordt gerekend met de uitvoeringsprogramma's 2022 van de vijftien deelnemers en het hieruit voortvloeiende jaarprogramma OD Twente 2022.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Toezicht 10 producten en 25 productvarianten.

PDC	OMSCHRIJVING PDC	PDC-VARIANT	OMSCHRIJVING PDC-VARIANT
A2.01	Opleveringscontrole	A2.01.00	Opleveringscontrole klasse I & II
		A2.01.01	Opleveringscontrole klasse III (niet provinciaal)
		A2.01.02	Opleveringscontrole klasse III (provinciaal)
A2.02	Periodieke controle	A2.02.00	Periodieke controle klasse I & II
		A2.02.01	Periodieke controle klasse III (niet-provinciaal)
		A2.02.02	Periodieke controle klasse III (provinciaal)
A2.03	Hercontrole	A2.03.00	Hercontrole klasse I & II
		A2.03.01	Hercontrole klasse III (niet-provinciaal)
		A2.03.02	Hercontrole klasse III (provinciaal)
A2.04	Aspectcontrole	A2.04.00	Aspectcontrole
A2.05	Administratieve controle	A2.05.00	Administratieve controle
		A2.05.01	EED Controle
		A2.05.02	e-MJV beoordelen
A2.06	Administratieve audit	A2.06.00	Administratieve audit
A2.07	Vrije veld toezicht / gevelcontrole(s)	A2.07.00	Vrije veld toezicht / gevelcontrole
A2.08	Klacht / melding	A2.08.00	Klacht / melding
		A2.08.01	Ongewoon voorval
A2.09	Bodem toezicht	A2.09.00	Bodem toezicht
		A2.09.01	Toezicht WBB-saneringen
		A2.09.02	Toezicht BUS-saneringen
		A2.09.03	Toezicht nazorg
		A2.09.04	Handhaafbaarheidstoets
		A2.09.05	Toezicht melding BBK
		A2.09.06	Toezicht melding / vergunning AMB bodemenergie
A2.10	Toezicht sloop / asbest	A2.10.00	Toezicht sloop / asbest

Onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten er binnen het programma Toezicht naar verwachting in 2023 geleverd gaan worden. De basis hiervoor wordt gevormd door de optelsom van de individuele UP's van de deelnemers over 2022. De productie per deelnemer is in hoofdstuk 8 opgenomen (bijlage 2). De door deelnemers gevraagde productie ligt veelal hoger dan de huidige financieringsomvang van de OD Twente toestaat.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022
A2.01	Opleveringscontrole	171
A2.02	Periodieke controle	3.042
A2.03	Hercontrole	1.318
A2.04	Aspectcontrole	413
A2.05	Administratieve controle	360
A2.06	Administratieve audit	0
A2.07	Vrije veld toezicht / gevelcontrole(s)	22
A2.08	Klacht / melding	886
A2.09	Bodem toezicht	988
A2.10	Toezicht sloop / asbest	867
	Totaal	8.067

4.3.4 Kosten programma Toezicht

Wat gaat dit programma kosten?

Op basis van bovenstaande begrote output zijn onderstaande kosten (als percentage van het totaal van de begrote primaire kosten) begroot voor het programma Toezicht.

Overzicht baten en lasten	Programma Toezicht
Totaal baten	4.012.114
Directe personeelskosten	3.803.810
Overige directe kosten	300.298
Onvoorzien (direct)	23.628
Totaal directe kosten	4.127.736
Totale lasten	4.127.736
Besparingsambitie	-115.622
Totale lasten na besparing	4.012.114
Resultaat (baten -/- lasten na besparing)	-

4.4 Het programma Handhaving

4.4.1 Inleiding programma Handhaving

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Handhaving is de opvolging van geconstateerde en niet ongedaan gemaakte overtredingen binnen het programma Toezicht. Om te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhavingstrategie (LHS).

4.4.2 Ontwikkelingen programma Handhaving

Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot het programma?

- **Capaciteit juridische handhaving**

Op juridisch vlak blijkt het aantal handhavingstrajecten (zaken) structureel hoger uit te komen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De voornaamste oorzaak is de consequente toepassing van de Landelijk Handhavingstrategie (LHS) door de OD Twente binnen haar werkgebied. De afhandeling van handhavingsszaken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 130 handhavingsszaken maar kwam de realisatie uit op 256 handhavingsszaken. Over 2021 is de planning verhoogd naar 233 handhavingsszaken en is de realisatie uitgekomen op 319 handhavingsszaken met nog een werkvoorraad van 357 handhavingsszaken per 31 december 2021. Gezien het structurele karakter van deze ontwikkeling stelt de OD Twente voor deze ontwikkeling niet alleen via de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers te laten verlopen maar hiervoor ook extra middelen op te nemen in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023. Uitgaande van een verdubbeling van het aantal handhavingstrajecten stelt de OD Twente voor 2.0 FTE juridische formatie toe te voegen aan het programma Handhaving. Dit staat gelijk aan een extra budget van € 226.000,- per jaar.

- **Capaciteit BOA-taken**

Ook op het gebied van BOA-taken blijkt het aantal zaken (strafrechtelijke milieu-onderzoeken) structureel hoger te liggen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De afhandeling van strafrechtelijke onderzoeken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 10 onderzoeken en kwam de realisatie uit op 89 onderzoeken. Over 2021 werd de planning al verhoogd naar 51 onderzoeken en is de realisatie uitgekomen op 187 onderzoeken exclusief een werkvoorraad van 32 onderzoeken per 31 december 2021. In de loop van 2021 is dan ook geïnvesteerd in de capaciteit voor strafrechtelijke handhaving. De OD Twente beschikt inmiddels over drie BOA's domein II die zich volledig op deze taak richten en over 3 BOA's domein II die deze taak combineren met die van toezichthouder. Hiermee beschikt de OD Twente over een formatie van 2.8 (?) FTE voor BOA-taken en lijkt voldoende invulling te zijn gegeven aan de structurele capaciteitsvraag.

4.4.3 Producten en aantallen programma Handhaving

Wat gaan we voor dit programma doen?

De activiteiten voor het programma Handhaving zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Handhaving wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van een inschatting in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. De daadwerkelijke handhavingssproducten die in een jaar worden gerealiseerd zijn afhankelijk van het aantal controles en het naleefgedrag van organisaties.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Handhaving 3 producten en 7 productvarianten.

PDC	OMSCHRIJVING PDC	PDC-VARIANT	OMSCHRIJVING PDC-VARIANT
A3.01	Handhavingsverzoek	A3.01.00	Handhavingsverzoek
A3.02	Handhavingstraject	A3.02.00	Handhavingsbesluit
		A3.02.01	Last onder dwangsom
		A3.02.02	Last onder bestuursdwang
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	A3.03.00	(BOA) Strafrechtelijk vooronderzoek
		A3.03.01	(BOA) Strafrechtelijke handhaving - bsbm
		A3.03.02	(BOA) Strafrechtelijke handhaving - proces verbaal

Onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten er binnen het programma Handhaving naar verwachting in 2023 geleverd gaan worden. De basis hiervoor wordt gevormd door de optelsom van de individuele UP's van de deelnemers over 2022. De productie per deelnemer is in hoofdstuk 8 opgenomen (bijlage 2). De door deelnemers gevraagde productie ligt veelal hoger dan de huidige financieringsomvang van de OD Twente toestaat.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022
A3.01	Handhavingsverzoek	88
A3.02	Handhavingstraject	298
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	172
	Totaal	558

4.4.4 Kosten programma Handhaving

Wat gaat dit programma kosten?

Op basis van bovenstaande begrote output zijn onderstaande kosten (als percentage van het totaal van de begrote primaire kosten) begroot voor het programma Handhaving.

Overzicht baten en lasten		Programma Handhaving
Totaal baten		703.650
Directe personeelskosten		667.117
Overige directe kosten		52.667
Onvoorzien (direct)		4.144
Totaal directe kosten		723.928
Totale lasten		723.928
Besparingsambitie		-20.278
Totale lasten na besparing		703.650
Resultaat (baten +/- lasten na besparing)		-

4.5 Het programma Advies

4.5.1 Inleiding programma Advies

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

De OD Twente adviseert de deelnemers over milieu gerelateerde aspecten van VTH-taken.

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van milieuspecialismen als bodem, asbest, geluid, lucht, geur, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht inclusief rechtsbescherming bij juridische procedures op gebied van vergunningen en handhaving. Inmiddels worden binnen dit programma ook steeds meer beleidsmatige adviezen geleverd.

4.5.2 Ontwikkelingen programma Advies

Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**

Vanuit algemene ontwikkelingen uit voorgaande jaren voor de OD Twente en haar deelnemers als geheel zijn een aantal ontwikkelingen nu overgebracht naar het programma Advies. Dit betreft accountmanagement, samenwerking met ketenpartners, het specialisme Energie & Duurzaamheid en het leveren van bijdragen aan het Twentse VTH-beleid.

Voor het programma Advies wordt met ingang van 2022 ook de interne adviesproductie in beeld gebracht. Voorbeelden hiervan zijn specialistische adviezen op het gebied van bodem, geluid, lucht & geur of externe veiligheid die geleverd worden als onderdeel van een omgevingsvergunning, klachtafhandeling, handhavingstraject of een projectmatige aanpak. Hierdoor ontstaat een beter beeld van de voor dit programma benodigde capaciteit en middelen.

- **Wet Natuurbescherming (Flora & Fauna)**

De Wet natuurbescherming beschermt Nederlandse natuurgebieden en planten- en diersoorten. De wet moet ervoor zorgen dat de verschillende planten- en diersoorten in de natuur blijven bestaan. Ook kwetsbare soorten mogen niet verdwijnen. Vanuit de deelnemers is meer vraag ontstaan naar adviesproducten op dit gebied. De OD Twente heeft hierop ingespeeld door de reeds aanwezige kennis bij een aantal medewerkers te bundelen en verder te vergroten door het volgen van opleidingen. De deelnemers kunnen deze advieswerkzaamheden als plustaak afnemen bij de OD Twente. Hiernaast zijn deze adviezen intern ook nodig als bijdrage voor andere producten als omgevingsvergunningen. Dit adviesproduct is in de loop van 2021 opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus OD Twente en wordt in 2022 op basis van ervaringscijfers voorzien van een actueler kentel. In 2022 wordt ook in kaart gebracht welke verdere wensen rondom dit onderwerp bij deelnemers bestaan en op welke wijze zij het toezicht op de Wet natuurbescherming hebben ingeregeld. De omvang van deze nieuwe adviestaak bedraagt op jaarbasis tussen 0.5 en 1.0 FTE. Met ingang van 2023 wordt hiervoor 0.75 FTE toegevoegd aan de formatie. Dit heeft een financiële impact van circa € 84.750,- die door de betreffende deelnemers gedekt wordt uit de bijdrage binnen het pluspakket.

- **Bodem & Bodeminformatie**

De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en bodemtoezicht hierdoor aanzienlijk toe zullen nemen. De OD Twente is hiernaast nauw betrokken bij de "warme overdracht" van bodemtaken van de Provincie Overijssel naar de Twentse gemeenten waarbij de OD Twente deelnemers ondersteuning kan bieden voor de bodemparagraaf in omgevingsvisies en omgevingsplannen.

Ook maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van klimaat (bodemonergiesystemen) en toenemende zorg over Zeer Zorgwekkende Stoffen (bijvoorbeeld PFAS) zorgen voor een toename van werkzaamheden bij het specialisme bodem.

Zowel landelijk als regionaal is er veel behoefte aan kennisdeling met betrekking tot bodemvraagstukken. De Twentse regio is recent door VNG aangewezen als één van de deelnemende regio's in een pilot voor een regionaal schakelpunt bodem. De OD Twente wil hier een structurele bijdrage aan leveren waardoor wij de kennis die wij opdoen middels onze werkzaamheden ook actief kunnen delen.

Het geheel van deze ontwikkelingen zorgt ervoor dat het specialisme bodem zowel binnen de programma's Vergunningen, Toezicht als Advies veel aandacht nodig heeft. De OD Twente heeft eind 2021 een beleidsadviseur Bodem aangesteld waardoor meer ruimte ontstaat om in te spelen op de genoemde ontwikkelingen. Hiernaast is de capaciteit binnen het team Toezicht inmiddels versterkt door de indiensttreding van twee bodemtoezichthouders. Deze versterkingen zijn binnen het bestaande formatieplan gerealiseerd. Vanuit de deelnemers is in 2021 ook vraag ontstaan naar de verwerking van bodeminformatie in de applicaties Squit IBIS en Squit IGOR. Hiervoor heeft de OD Twente een externe leverancier ingeschakeld waarvan de kosten worden doorbelast aan de betreffende deelnemers. Indien deze vraag structureel wordt, bestaat de mogelijkheid deze werkzaamheden in eigen beheer te gaan uitvoeren waarbij dit leidt tot meer efficiency en lagere kosten.

- **Energie & Duurzaamheid**

Het klimaat heeft in de afgelopen jaren een steeds belangrijkere positie ingenomen. Deze ontwikkeling vertaalt zich al nadrukkelijk door in de werkzaamheden van de OD Twente. Zowel landelijk, regionaal als lokaal zijn initiatieven ontstaan die ervoor zorgen dat Energie & Duurzaamheid doorgroeit naar een nieuwe expertise binnen de OD Twente. Deze expertise wordt al steeds meer opgenomen in de werkzaamheden van de programma's. De OD Twente voert hierbij diverse energie gerelateerde werkzaamheden uit die een belangrijke bijdrage leveren aan de duurzaamheidsambities van onze deelnemers en de energietransitie in geheel Twente. De OD Twente voert het toezicht uit op de energiebesparingsplicht en de Informatieplicht energiebesparing, beoordeelt energie(besparings-)onderzoeken en zorgt ervoor dat bedrijven beschikken over goede energievoorschriften in vergunningen. Voor dit doel is een energieteam ingericht om de taken en kennis op het gebied van energiebesparing te kunnen bundelen en borgen. Het energieteam wordt gevormd door vier toezichthouders, twee vergunningverleners, een administratief ondersteuner en een projectleider. Het energieteam draagt naast het uitvoeren van energiecontroles zorg voor de overkoepelende werkzaamheden als interne en externe kennisuitwisseling, en deelname aan landelijke, regionale en lokale overleggen.

De OD Twente heeft zich hierbij ontwikkeld tot een volwaardige uitvoeringsorganisatie op het gebied van Energie & Duurzaamheid bij bedrijven. De Product-Diensten-Catalogus OD Twente zal hierdoor op termijn meer gespecialiseerde producten op dit thema gaan bevatten. Voor 2020 en 2021 hebben gemeenten, de provincie Overijssel en het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoering van deze taken. Ook voor de komende jaren stellen de provincie Overijssel en het Rijk extra middelen beschikbaar op voorwaarde dat de gemeenten additioneel investeren in energietaken. De OD Twente heeft inmiddels een "Uitvoeringsplan Energie & Duurzaamheid 2022 – 2023" voorbereid. Dit uitvoeringsplan is op 16 september 2021 besproken met de accounthouders en op 1 oktober 2021 toegelicht in het algemeen bestuur. Kern van het uitvoeringsplan is doorzetting van het project Energie & Duurzaamheid op het huidige niveau waarbij jaarlijks bij 10% van de energierelevante inrichtingen energietoezicht wordt uitgevoerd. Indien een gemeente middelen beschikbaar stelt voor deze 10% neemt de Provincie Overijssel hiervan 50% voor haar rekening middels een subsidie aan de OD Twente. Het Rijk richt zich middels het Ministerie van Economische Zaken met name op de Informatieplicht Energie die vanaf 1 juli 2019 is ingesteld. Door de inzet van derden werd capaciteit aan de OD's beschikbaar gesteld voor het toezicht op deze informatieplicht. Het Ministerie van EZK voert op dit moment

overleg met OD NL om deze capaciteit rechtstreeks ter beschikking te stellen aan de OD's waardoor de kennis op dit onderwerp bij OD's verder toeneemt. De OD Twente ervaart veel vragen van deelnemers op het gebied van Energie & Duurzaamheid. Veel van onze deelnemers hebben al initiatieven ontwikkeld maar zijn ook nog zoekende wat betreft uitvoering hiervan. Om hier goed op in te kunnen spelen, is de OD Twente in 2021 gestart met een eerste inventarisatie bij de deelnemers om zo beter in te kunnen spelen op toekomstige vragen. De OD Twente verwacht de komende jaren een toenemende vraag van deelnemers voor adviezen rondom de energietransitie.

- **Cluster beleid**

De OD Twente heeft inmiddels een cluster beleid en ontwikkeling geformeerd. Hierin zijn naast de functies van accountmanager (zie onder), de omgevingsadviseur en de adviseur processen & kwaliteit twee beleidsfuncties ondergebracht. De beleidsadviseurs vertalen landelijke ontwikkelingen waaronder het rapport van de commissie van Aartsen naar Twents niveau. Dit betreft een netwerkfunctie waarbij intensief met de beleidsadviseurs van de deelnemers wordt samengewerkt. Door een aantal deelnemers wordt de OD Twente ook op lokaal niveau om een beleidsbijdrage gevraagd doordat er binnen de eigen organisatie geen milieukennis meer aanwezig is.

- **Accountmanagement / overlegstructuur met deelnemers**

Eind 2018 / begin 2019 is in samenwerking met de deelnemers een overlegstructuur tot stand gekomen om de ontwikkeling van de OD Twente en de overeengekomen opdrachtuitvoering en dienstverlening richting deelnemers te bewaken. De overlegstructuur bestaat uit:

- Maandelijks accountgesprekken met de individuele deelnemers
- 6-Wekelijks (8x per jaar) centraal accounthouderoverleg
- Eerste aanspreekpunten per deelnemer t.b.v. lopende dossiers / snelle informatie-uitwisseling
- Ontwikkeling functie accountmanager OD Twente

In 2019 en 2020 hebben de teammanagers nog een groot gedeelte van het accountmanagement op zich genomen. Deze rol is langzamerhand verplaatst naar de accountmanager(s) van de OD Twente waarbij de teammanager op iets meer afstand ondersteunt. De rol van de eerste aanspreekpunten is tijdens de COVID-19 periode kleiner geworden maar inmiddels wordt gewerkt aan herstel van deze rol.

De accounthouderoverleggen worden gebruikt om onderwerpen te behandelen die voor alle deelnemers van belang kunnen zijn. Aan het accounthouderoverleg nemen alle accounthouders van deelnemers, alle teammanagers van de OD Twente, de accountmanager van de OD Twente en de directiesecretaris van de OD Twente deel.

- **Samenwerking met ketenpartners**

Vanaf de start van de OD Twente is de samenwerking gezocht met (keten)partners. Naast de deelnemers in de OD Twente zijn dit de waterschappen, veiligheidsregio's, andere OD's en landelijke kennisinstituten. Met de introductie van de Omgevingswet zullen deze samenwerkingen nog belangrijker worden. De samenwerkingen zijn altijd gebaseerd op wettelijke taken en wenselijke taken. De wenselijke taken worden zorgvuldig vastgelegd in werkafspraken tussen de OD Twente, haar deelnemers en de waterschappen en Veiligheidsregio Twente (m.n. brandweer). Met de waterschappen bestaat sinds 2020 een samenwerkingsovereenkomst. Dit leidt tot het versterken van de integrale kwaliteit en continuïteit van VTH-taken. Voor 2022 worden de volgende onderwerpen als speerpunten opgepakt:

- Doorontwikkeling handhaving strategie onder de Omgevingswet (uitloop 2021)
- Agrarische wasplaatsen (uitloop 2021)
- Zeer Zorgwekkende Stoffen (uitloop 2021)
- Vergunningenbeleid indirecte lozingen

- Vetproblematiek in riolen
- Innovatie in handhaving

Het betreft hier kennisprojecten waarbij één vooroplopende organisatie de andere deelnemende organisaties helpt om snel en praktisch op het betreffende thema door te ontwikkelen.

De samenwerking met OD IJsselland krijgt vooral vorm middels de uitwisseling van informatie over gelijksoortige bedrijfsprocessen. Over en weer wordt hierbij gebruik gemaakt van elkaars best practices.

- **Projectbureau Bodem Asbest Sanering (PBAS / BAS)**

Projectbureau BAS werkt sinds oktober 2018 voor de provincie Overijssel en de gemeenten Borne, Haaksbergen, Hellendoorn, Hof van Twente, Rijssen-Holten, Twenterand en Wierden. De taak van het projectbureau is de provincie en de gemeenten te ondersteunen asbestpulp in de bodem op te ruimen.

Een aantal medewerkers van de OD Twente verrichten gedurende de looptijd van het projectbureau werkzaamheden op het gebied van projectleiding. Hiervoor is een DVO afgesloten tussen OD Twente en PBAS.

4.5.3 Producten & Aantallen programma Advies

Wat gaan we voor dit programma doen?

De activiteiten voor het programma Advies zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Advies wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van een inschatting in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. Het maken van advies is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door activiteiten vanuit de programma's Vergunningen en Toezicht & Handhaving interne adviesproducten ontstaan.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Advies 13 producten en 35 productvarianten. Onderstaande tabel geeft een korte omschrijving van deze producten en productvarianten.

PDC	OMSCHRIJVING PDC	PDC-VARIANT	OMSCHRIJVING PDC-VARIANT
A4.01	Voorlopige voorziening	A4.01.00	Voorlopige voorziening bezwaar
A4.02	Bezwaar	A4.01.01	Voorlopige voorziening beroep
A4.03	Beroep	A4.02.00	Bezwaar
A4.04	Advies bij juridische procedures	A4.03.00	Beroep
A4.05	Advies bodem	A4.03.01	Hoger beroep
		A4.04.00	Juridisch advies
		A4.04.01	(Pre)mediation
		A4.04.02	Wob-verzoek
		A4.05.00	Bodem advies (extern)
		A4.05.01	Bodem advies (intern)
		A4.05.02	Beoordelen onderzoeksopzet / vooronderzoek (NEN 5725)
		A4.05.03	Beoordelen verkennend bodemonderzoek, nul- en eindsituatie
		A4.05.04	Beoordelen NO
		A4.05.05	Beoordelen saneringsverslag van BUS-evaluatie
		A4.05.06	Beoordelen nazorgrapportage / monitoring (WBB en WM)
		A4.05.07	Verificatieonderzoek
		A4.05.08	Technische toets
		A4.05.09	Onderzoek & toetsing tbv aanleg wegen, riool en afvoer grond
A4.06	Advies externe veiligheid	A4.06.00	Advies externe veiligheid (extern)
A4.07	Advies milieuzonering	A4.06.01	Advies externe veiligheid (intern)
A4.08	Advies geluid	A4.07.00	Advies milieuzonering (extern)
		A4.07.01	Advies milieuzonering (intern)
		A4.08.00	Advies geluid (extern)
		A4.08.01	Advies geluid (intern)
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	A4.09.00	Advies luchtkwaliteit (extern)
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	A4.09.01	Advies luchtkwaliteit (intern)
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	A4.10.00	Milieuadvies ruimtelijke ordening (extern)
A4.12	Advies algemeen	A4.10.01	Milieuadvies ruimtelijke ordening (intern)
A4.13	Informatieverstrekking	A4.11.00	Advies beleidsontwikkeling milieu (extern)
		A4.11.01	Advies beleidsontwikkeling milieu (intern)
		A4.12.00	Advies algemeen (extern)
		A4.12.01	Advies algemeen (intern)
		A4.13.00	Informatieverstrekking algemeen
		A4.13.01	Korte vragen opdrachtgever
		A4.13.02	Informatieverstrekking bodem

Onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten er binnen het programma Advies naar verwachting in 2023 geleverd gaan worden. De basis hiervoor wordt gevormd door de optelsom van de individuele UP's van de deelnemers over 2022. De productie per deelnemer is in hoofdstuk 8 opgenomen (bijlage 2). De door deelnemers gevraagde productie ligt veelal hoger dan de huidige financieringsomvang van de OD Twente toestaat.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2022
A4.01	Voorlopige voorziening	0
A4.02	Bezwaar	35
A4.03	Beroep	17
A4.04	Advies bij juridische procedures	58
A4.05	Advies bodem	589
A4.06	Advies externe veiligheid	85
A4.07	Advies milieuzonering	20
A4.08	Advies geluid	230
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	136
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	69
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	4
A4.12	Advies algemeen	313
A4.13	Informatieverstrekking	234
	Totaal	1.790

Het programma Advies draagt hiernaast bij aan het programma Projecten & Programma's.

4.5.4 Kosten programma Advies

Wat gaat dit programma kosten?

Op basis van bovenstaande begrote output zijn onderstaande kosten (als percentage van het totaal van de begrote primaire kosten) begroot voor het programma Advies.

Overzicht baten en lasten	Programma Advies
Totaal baten	1.687.478
Directe personeelskosten	1.651.791
Overige directe kosten	51.447
Onvoorzien (direct)	4.048
Totaal directe kosten	1.707.286
Totale lasten	1.707.286
Besparingsambitie	-19.808
Totale lasten na besparing	1.687.478
Resultaat (baten -/- lasten na besparing)	-

4.6 Het programma Projecten

4.6.1 Inleiding programma Projecten

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de Product-Diensten-Catalogus van het standaardpakket of het pluspakket vallen.

Voor een aantal onderwerpen betreft het een specifieke ontwikkeling waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal onderwerpen waarbij een product overstijgende aanpak gewenst is maar de uiteindelijke werkzaamheden voornamelijk op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus worden uitgevoerd. Een voorbeeld hiervan is de regio brede aanpak van vuurwerkcontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de Gemeenschappelijke Regeling OD Twente. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van deelnemers op het gebied van verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving.

De activiteiten van de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies worden geleverd op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus. Voor een aantal VTH-activiteiten geldt echter dat een projectmatige aanpak gewenst is. Dit houdt in:

- Productoverstijgende aanpak voor één of meerdere (gerelateerde) VTH-activiteiten.
- Daadwerkelijke uitvoering van de werkzaamheden vindt voornamelijk plaats op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus.
- Werkwijze geldt afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers.
- Bekostiging vindt plaats o.b.v. de hierover met deelnemers gemaakte / te maken afspraken. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen uitvoeringsprogramma VTH.

4.6.2 Ontwikkelingen programma Projecten

Wat zijn mogelijke ontwikkelingen in relatie tot dit programma?

- **Indeling landelijk – regionaal – lokaal**
Projecten worden met ingang van 2022 conform de door deelnemers vastgestelde Uitvoeringsprogramma's ingedeeld naar landelijke projecten, regionale projecten en lokale projecten.
- **Registratie en verantwoording**
In 2019 heeft op basis van de uitvoeringsprogramma's VTH van de deelnemers een eerste inventarisatie plaatsgevonden van werkzaamheden die binnen dit programma uitgevoerd en geregistreerd kunnen worden. Binnen de beschikbare applicaties (VTH-systeem en tijdsregistratie) is destijds gestart met de inrichting van de registratiemogelijkheden t.a.v. projecten en projectmatig werken. Op basis van deze ervaringen is de verdere inrichting en vastlegging van dit programma in 2020 en 2021 opgepakt. In de loop van 2021 is de verantwoording over het programma Projecten & Programma's ook opgenomen in de periodieke (kwartaal)rapportages richting deelnemers. In 2022 wordt de registratie binnen dit programma verder ontwikkeld en verdiept.

4.6.3 Producten & Aantallen programma Projecten & Programma's

Wat gaan we voor dit programma doen?

De activiteiten voor het programma Projecten & Programma's zijn in zeer algemene zin opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Projecten & Programma's wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van een inschatting in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. In onderstaande opsomming geven wij (niet uitputtend) een aantal voorbeelden.

Landelijke projecten:

Onder deze noemer vermelden wij project- of projectmatige werkzaamheden die voortkomen uit landelijke ontwikkelingen of landelijke wet- en regelgeving. Voorbeelden hiervan zijn:

- Voorbereiding en implementatie Omgevingswet

Regionale projecten:

Onder deze noemer vermelden wij project- of projectmatige werkzaamheden die voortkomen uit regionale ontwikkelingen. Voorbeelden hiervan zijn:

- Energie & Duurzaamheid
- Luchtwassers
- Stoppersregeling
- Saneringsregeling
- Herziening VTH-beleidscyclus (Risicoanalyse / Omgevingsanalyse)
- Bodemenergie
- Ketentoezicht

Lokale projecten:

Onder deze noemer vermelden wij project- of projectmatige werkzaamheden die voortkomen uit lokale ontwikkelingen en wensen. Voorbeeld:

- Overdracht provinciale bodeminformatie
- Onaangekondigd toezicht buitengebied (Almelo)
- Actualisatie zonebeheer industrieterreinen (Almelo)
- Gebiedsgerichte Aanpak (GGA) Stikstof (Borne)
- MIA-acties (Hellendoorn & GR Noaberkracht)
- Actualisatie Asbestdakenkaart (Hellendoorn)
- Optimaliseren samenwerkingsprocessen BG – OD Twente (Hengelo)
- Extra inzet t.b.v. Energie & Duurzaamheid (Lossen)
- Schone Lucht Akkoord SLA (Overijssel)

4.6.4 Kosten programma Projecten & Programma's

Overzicht baten en lasten	Programma Projecten
Totaal baten	850.257
Directe personeelskosten	806.113
Overige directe kosten	63.640
Onvoorzien (direct)	5.007
Totaal directe kosten	874.760
Totale lasten	874.760
Besparingsambitie	-24.503
Totale lasten na besparing	850.257
Resultaat (baten -/- lasten na besparing)	-

4.7 Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

4.7.1 Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de secundaire kosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt laten werken van het primaire proces.

4.7.2 Ontwikkelingen programma Overhead

Wat zijn de huidige ontwikkelingen in relatie tot dit programma?

- Doorontwikkeling informatiebeheer en onderliggende informatiesystemen

Voorafgaand aan de start per 1 januari 2019 zijn middels het bedrijfsplan OD Twente de randvoorwaarden voor informatiebeheer bij de OD Twente vastgelegd. Vervolgens is in de doelarchitectuur de hiervoor gewenste toekomstige structuur in meer detail beschreven. Bij de doorontwikkeling van informatiebeheer vindt altijd een toetsing plaats aan deze doelarchitectuur. Belangrijke kenmerken uit de randvoorwaarden en doelarchitectuur zijn tijd- en plaatsonafhankelijk kunnen werken, zaakgericht werken, uniformiteit in processen met deelnemers en het vermijden van maatwerkoplossingen. In de loop van 2021 zijn een vijftal onderwerpen benoemd die richting geven aan de doorontwikkeling van informatiebeheer in de komende jaren:

- 1: Klaar zijn voor de Omgevingswet
- 2: Groeien naar een volwassen ICT
- 3: Digitaal en risicogericht kunnen werken
- 4: Sturen op accurate managementinformatie
- 5: Beschikken over integraal inzicht op een locatie

Uit deze vijf onderwerpen zijn inmiddels een aantal ontwikkelingen voortgekomen die hieraan bijdragen.

Financiën en personeels- & salarisadministratie in eigen beheer

De OD Twente heeft de afgelopen jaren gebruik gemaakt van een aantal administratieve systemen en bijbehorende administratieve verwerking van de Gemeente Almelo op het gebied van financiële, personeels- en salarisadministratie. In goed overleg met de gemeente Almelo is vastgesteld dat de hiermee gegenereerde informatie onvoldoende aansloot bij een adequate en efficiënte sturing door de OD Twente. De OD Twente is per 1 januari 2022 succesvol overgestapt naar een bekend landelijk ERP pakket (AFAS).

Vanaf 2022 vindt hierdoor een verschuiving plaats tussen kosten uit hoofde van de DVO met Gemeente Almelo en interne kosten voor automatisering en administratief ondersteunend personeel. De insteek is dat de verschuiving budgetneutraal blijft ten opzichte van de huidige kosten uit hoofde van de DVO. De voornaamste besparingen zullen liggen in een efficiënte sturing en efficiënte processen omtrent rapportages, jaarverslagen en begrotingen.

Archiefbeheer / Archiefstaak

Tijdens de uitvoering van de primaire taken van de OD Twente wordt veel tijd besteed aan het creëren van (digitale) documenten en het verrijken van lopende dossiers met informatie. Het is hierbij van groot belang dat deze digitale informatie betrouwbaar, volledig en duurzaam toegankelijk is voor zowel de OD Twente als haar deelnemers. Op dit moment is de OD Twente voor haar deelnemers geen zorgdrager van deze informatie. Een aantal deelnemers heeft inmiddels aangegeven deze taak (archiefbeheer) aan de OD Twente te willen mandateren omdat de huidige werkwijze niet volledig rechtmatig blijkt en er zowel aan de zijde van OD Twente als aan de zijde van de deelnemers besparingen mogelijk zijn.

Begin 2022 wordt deze taak voorbereid voor bestuurlijke besluitvorming zodat naar verwachting in de loop van 2022 gestart kan worden met de implementatie voor de eerste deelnemers.

Datakwaliteit

De OD Twente is een organisatie waarvoor informatie en de automatisering van informatie van groot belang zijn. Voor de realisatie van ambities en doelen die reeds bij de start van de organisatie zijn meegegeven is het van essentieel belang dat de informatie in de organisatie betrouwbaar is. Het geheel van deze betrouwbare informatie noemen we datakwaliteit. Vanaf de start in 2019 heeft de OD Twente veel aandacht besteedt aan het verhogen van deze datakwaliteit. Door de introductie van de nieuwe VTH-applicatie PowerBrowser medio 2019 kon gestart worden met de verbetering van het onderliggende inrichtingenbestand. Op dit moment vallen ongeveer 19.500 inrichtingen onder het werkgebied van de OD Twente. De gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand speelt een belangrijke rol bij de totstandkoming van de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's VTH en de hieruit volgende planning van toezicht en handhaving op basis van risico's en branches. Het inrichtingenbestand vormt hiernaast de basis voor het zogenaamde locatiedossier waarin alle werkzaamheden met betrekking tot de betreffende inrichting bij elkaar komen.

Specifiek voor de verbetering van het inrichtingenbestand maakt de OD Twente gebruik van de applicatie I-GO. De applicatie I-GO is een gezamenlijke ontwikkeling van de 7 Gelderse omgevingsdiensten (Gelders Stelsel) waarvan zowel de OD Twente als de OD IJsselland gebruik maken. De applicatie I-GO vergelijkt het inrichtingenbestand van de OD Twente met een groot aantal landelijke basisregistraties als Kamer van Koophandel, BAG, IPPC, RRGs en RVO en genereert een automatisch overzicht van de geconstateerde afwijkingen. In combinatie met de verkregen zaakinformatie uit de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies wordt zo een optimalisatie van de gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand bewerkstelligd.

Werkprocessen & werkinstructies

Naast het toepassen van de Kwaliteitscriteria 2.2 wordt uitvoeringskwaliteit ook geborgd middels een duidelijke beschrijving van werkprocessen en werkinstructies voor de verschillende producten en diensten. De OD Twente maakt gebruik van het kwaliteitssysteem WIKI360 (<https://twente.omgevingsdienst.wiki>) bestaande uit onder meer een PDC en een Zaak-Type-Catalogus (ZTC). In 2020 zijn binnen de ZTC de werkprocessen voor alle producten beschreven, momenteel wordt gewerkt aan het opstellen van de bijbehorende werkinstructies. Met de komst van de Omgevingswet zal de PDC in 2022 nog worden aangepast. Hierbij moet worden gewerkt met een nieuwe terminologie, waarbij het begrip 'inrichting' wordt losgelaten en wordt uitgegaan van 'milieubelastende activiteiten'. Dit leidt tot het verdwijnen van enkele producten en de komst van nieuwe producten. Hierbij kan gedacht worden aan advies ten behoeve van de Omgevingstafel.

Kwaliteitscriteria & Inzetbaarheidsmonitor

Kwaliteitscriteria (KC) maken voor burgers, bedrijven en de overheid inzichtelijk welke kwaliteit verwacht mag worden bij de uitvoering van VTH-taken. Op 1 juli 2019 is door VNG en IPO een nieuwe set Kwaliteitscriteria 2.2 gepubliceerd. De Kwaliteitscriteria 2.2 vormen de nieuwe basis voor de verordening kwaliteit VTH-omgevingsrecht. Afhankelijk van de keuzes die door onze deelnemers lokaal zijn gemaakt, worden de Kwaliteitscriteria 2.2 al dan niet automatisch de nieuwe standaard bij het uitvoeren van VTH-taken. Het VTH-beleid Twente wordt hierop in 2022 aangepast.

De OD Twente heeft de afgelopen jaren gewerkt aan het opstellen van een inzetbaarheidsmonitor. De inzetbaarheidsmonitor maakt inzichtelijk of de OD Twente voldoet aan de Kwaliteitscriteria 2.2, medewerkers worden ingezet op passende taken en wordt gewerkt conform vastgestelde werkprocessen en werkprocedures. De inzetbaarheidsmonitor is inmiddels operationeel. Inmiddels is contact gezocht met het Inter Bestuurlijk Toezicht (IBT) om de registratie te bespreken en eventuele verbeteringen en vervolgstappen af te stemmen.

De analyse toont aan dat de OD Twente voldoende robuust is om haar taken te kunnen uitvoeren. Inmiddels is de Provincie Overijssel zelf ook overgegaan tot aanschaf van de inzetbaarheidsmonitor en heeft zij deze applicatie ook onder de aandacht gebracht van onze deelnemers.

- **Rechtmatigheidsverklaring**

Naar aanleiding van voorstellen van de commissie Depla in het rapport "Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten" wordt van Gemeenschappelijke Regelingen als de OD Twente verwacht dat zij vanaf het boekjaar 2022 (oorspronkelijk 2021) zelf rapporteren omtrent rechtmatigheid en dient het bestuur een rechtmatigheids-verantwoording te ondertekenen. De intentie van deze wetswijziging is dat de rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls gaat geven aan de processen en interne beheersing van overheidsinstanties. De OD Twente is derhalve begonnen met het opstellen van een intern controleplan. Dit plan zal in 2022 worden voorgelegd aan het dagelijks bestuur. De impact van deze ontwikkeling zal zijn dat er meer capaciteit ingezet dient te worden op de interne beheersing en het uitvoeren van interne controles. Dit kan niet binnen de huidige formatie worden opgevangen waardoor middels de Programmabegroting OD Twente 2022 aanvullend budget is gevraagd en toegekend.

4.7.3 Producten & Aantallen programma Overhead

Binnen het programma Overhead worden (nog) geen producten onderscheiden. Onder het programma overhead vallen de volgende aandachtsgebieden:

- Directie
- Teammanagement
- Bestuurssecretariaat
- Algemeen secretariaat
- Personeel & Organisatie
- Processen, Kwaliteit & Informatiebeheer (waaronder ICT)
- Financiën
- Communicatie
- Contractmanagement

4.7.4 Kosten programma Overhead

Voor het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de volgende kosten begroot:

Overzicht baten en lasten	Programma Overhead
Totaal baten	2.818.482
Overhead	2.815.452
Accountants kosten	30.474
Onvoorzien (indirect)	46.818
Totale lasten	2.892.744
Besparingsambitie	-74.262
Totale lasten na besparing	2.818.482
Resultaat (baten -/- lasten na besparing)	-

5 Overzicht van baten en lasten en toelichting

5.1 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Overzicht baten en lasten	Taak veld	Programma Vergunningen	Programma Toezicht	Programma Handhaving	Programma Advies	Programma Projecten	Programma Overhead	Totaal
Totaal baten	7.4	2.827.642	4.012.114	703.650	1.687.478	850.257	2.818.482	12.899.624
Directe personeelskosten	7.4	2.680.834	3.803.810	667.117	1.651.791	806.113	-	9.609.666
Overige directe kosten	7.4	211.643	300.298	52.667	51.447	63.640	-	679.696
Onvoorzien (direct)	0.8	16.652	23.628	4.144	4.048	5.007	-	53.479
Totaal directe kosten		2.909.130	4.127.736	723.928	1.707.286	874.760	-	10.342.840
Overhead	0.4	-	-	-	-	-	2.815.452	2.815.452
Accountantskosten	0.1	-	-	-	-	-	30.474	30.474
Onvoorzien (indirect)	0.8	-	-	-	-	-	46.818	46.818
Totale lasten		2.909.130	4.127.736	723.928	1.707.286	874.760	2.892.744	13.235.584
Besparingsambitie	7.4	-81.488	-115.622	-20.278	-19.808	-24.503	-74.262	-335.960
Totale lasten na besparing		2.827.642	4.012.114	703.650	1.687.478	850.257	2.818.482	12.899.624
Resultaat (baten -/- lasten na besparing)		-	-	-	-	-	-	-

5.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de volgende sub paragrafen wordt het overzicht van baten en lasten nader toegelicht. In bijlage 1 is een gedetailleerd overzicht van de lasten opgenomen.

5.2.1 Algemene financiële uitgangspunten

Loon- en prijsindexatie:

De ramingen van de indexering voor de lonen en prijzen voor 2023 en opvolgende jaren zijn gebaseerd op de percentages zoals opgenomen in de septembercirculaire van het gemeentefonds. Onderstaand zijn de berekeningen ingevoegd van de loonindexatie en de prijsindexatie.

Loonindexatie	2020	2021	2022	2023	Indexatie 2023
Loonindexatie begroot (PB 2020 en PB 2021)	2,7%	3,1%	1,4%		
Loonindexatie (septembercirculaire gemeentefonds)	3,6%	1,8%	2,5%	2,3%	
Verschil	0,9%	-1,3%	1,1%	2,3%	3,0%

In de begroting 2021 is een loonindexatie van 3,1% opgenomen en in de begroting 2022 is een loonindexatie van 1,4% opgenomen, gebaseerd op de destijds verwachte loonvoet voor de sector overheid. Op basis van de daadwerkelijke loonindexatie is de loonindexatie in 2021 1,8% en in 2022 2,5%. Dit leidt tot een verschil met de begroting 2021 van -/- 1,3% en een verschil met de begroting 2022 van 1,1%. Voor de programmabegroting 2023 is de verwachte loonindexatie 2,3% en prijsindexatie 1,5%. Dit resulteert in een totale loonindexatie van 3% en prijsindexatie van 1,9%. Voor opvolgende jaren is in de meerjarenbegroting een loonindexatie van 3% en een prijsindexatie van 1,9% aangehouden conform de verwachting voor 2023.

Prijsindexatie	2020	2021	2022	2023	Indexatie 2023
Prijsindexatie begroot (PB 2020 en PB 2021)	1,4%	1,8%	1,3%		
Prijsindexatie (septembercirculaire gemeentefonds)	1,5%	1,5%	1,9%	1,5%	
Verschil	0,1%	-0,3%	0,6%	1,5%	1,9%

5.2.2 Personeel

Salariskosten

De salariskosten zijn onderverdeeld naar direct personeel en indirect personeel. Direct personeel zijn medewerkers die directe uren schrijven. Onder de salariskosten vallen loonkosten (brutoloon, vakantietoeslag), verplichte premies en bijdragen (premie volksverzekeringen, premie werknemersverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage zorgverzekeringswet e.d.) en CAO gerelateerde afspraken (werkgeversdeel pensioenpremie, eindejaarsuitkering e.d.). De salariskosten zijn opgebouwd uit 109,1 FTE primair proces plus 16,5 FTE overhead (paragraaf 7.3.5). Het normbedrag voor de salariskosten primair proces bedraagt het maximum van schaal 10. Het normbedrag voor de salariskosten procesondersteuning bedraagt het maximum van schaal 6.

In de personeelskosten zijn ontwikkelingen doorgerekend, zoals opgenomen in paragraaf 3.3. Onder andere aanpassingen uit hoofde van de productiviteit (paragraaf 3.3.12) en de rechtmatigheidsverklaring (paragraaf 3.3.10).

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn onderverdeeld naar overige personeelskosten, verplaatsingskosten en opleidingskosten.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten betreffen 3% van de salariskosten.

Verplaatsingskosten

Onder verplaatsingskosten zijn kosten opgenomen voor dienstreizen. Hieronder vallen de kosten voor NS-businesscards en km-declaraties van privéauto's.

Opleidingskosten

De opleidingskosten betreffen 2% van de salariskosten.

Ziekteverzuim

In de productiviteitsnorm is rekening gehouden met een productiviteitsverlies van 4 procent. Er is geen specifiek budget opgenomen voor de vervanging bij (langdurige) ziekte.

Tijdelijke inhuur

Het budget voor inhuur derden is onderverdeeld in budget voor tijdelijke inhuur direct personeel en tijdelijke inhuur indirect personeel.

Tijdelijke inhuur (direct)

De OD Twente zal de komende jaren te maken krijgen met de uitstroom van een aantal medewerkers in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Door een krappe arbeidsmarkt zijn deze medewerkers niet voorhanden. Hierdoor is het van belang om tijdig nieuwe medewerkers aan te trekken en op te leiden. De OD Twente heeft, na het succesvolle traineeprogramma van 2019 en 2020, daarom ook in 2021 weer een aantal trainees aangenomen. In totaal heeft de OD Twente in 2022 9 trainees in dienst. Daarnaast zal vanuit de OD Twente en haar deelnemers tevens behoefte blijven aan een bepaalde mate van flexibiliteit. Deze behoefte komt niet enkel voort uit onvoorziene risico's als COVID-19 maar ook uit de onvoorspelbare vraag op een aantal specialistische adviestaken. Beide ontwikkelingen leiden tot een behoefte aan het inhuren van personeel, waarvan de inhuurtarieven hoger liggen dan de tarieven voor vast personeel. In overleg is besloten een deel van deze kosten binnen de eigen begroting op te vangen. Het budget voor tijdelijke inhuur direct personeel voor 2022 was 1,5% van de begrote loonkosten van het primaire proces. Dit percentage blijft gelijk voor de programmabegroting 2023.

Tijdelijke inhuur (indirect)

Het budget voor tijdelijke inhuur indirect personeel is in hoofdzaak bedoeld voor bedrijfsvoeringsspecialisten waarvoor binnen de begroting geen formatie is geraamd. Denk hierbij aan ICT-expertise en juridisch, communicatie en financieel advies. Deze diensten worden afhankelijk van de situatie afgenomen van marktpartijen.

5.2.3 Huisvesting & Bedrijfsvoering

De OD Twente is gevestigd op het adres Haven Zuidzijde 30 7607 EW te Almelo (Stadhuis Almelo).

De basis voor de huisvesting, bedrijfsvoering en automatisering van de OD Twente wordt gelegd door de DVO Bedrijfsvoering 2019 (DVO-PIOFACH) OD Twente – Gemeente Almelo d.d. 17 juli 2018. De looptijd van deze DVO bedraagt vijf jaar (2019 – 2023) waarna stilzwijgende verlenging plaats kan vinden.

Binnen de DVO zijn de volgende componenten ten behoeve van huisvesting, bedrijfsvoering en automatisering opgenomen:

Huisvesting	
Huur	Verdiepingen 16 / 17 / 18
	Gebruik vergadercentrum verdieping 1
	Gebruik vergadercentrum verdieping 19
Bedrijfsvoering	Personeels- en salarisadministratie
	Financiële administratie
	Bedrijfshulpverlening (BHV)
	Print-Scan-Kopieerfaciliteit
	Postverwerking
Automatisering	Digitale werkplekken (levering, beheer en onderhoud)
	Hardware kantoorwerkplekken (levering, beheer en onderhoud)
	Standaard kantoorautomatisering (levering, beheer en onderhoud)
	Mobiele hardware (levering, beheer en onderhoud)
	Mobiele telefonie (abonnementen)
	Vaste telefonie
	Netwerkbeheer & Netwerkbeveiliging
	Service & Ondersteuning (Servicedesk)

De DVO wordt conform de afspraak jaarlijks bijgesteld op grond van de prijsindexatie zoals opgenomen in de meerjarenbegroting van de OD Twente.

Huisvesting:

De OD Twente beschikt op de verdiepingen 16, 17 en 18 over 507m2 functioneel nuttig vloeroppervlak (FNO). Het in de Programmabegroting OD Twente 2023 opgenomen bedrag is inclusief inrichting, belastingen, verzekeringen, onderhoud, elektra, gas, water, beheer, schoonmaak, overige facilitaire zaken en reststoffenmanagement.

Bedrijfsvoering:

Voor de diensten op het gebied van bedrijfsvoering en automatisering geldt dat hier in de loop van 2019 een aantal wijzigingen zijn doorgevoerd. De OD Twente heeft een eigen P&O adviseur en Arbodienst aangetrokken waardoor deze posten uit de DVO met Gemeente Almelo geschrapt zijn.

Per 1 januari 2022 voert de OD Twente zelf de salaris- en financiële administratie. Dit leidt tot een verschuiving van kosten uit hoofde van de DVO met Gemeente Almelo naar licentiekosten en kosten voor administratief personeel.

Automatisering:

Naast de basis voor de algemene automatisering die door de Gemeente Almelo geleverd wordt, maakt de OD Twente voor haar primaire proces gebruik van een aantal specialistische applicaties binnen het vakgebied VTH. Hiernaast zijn er een aantal applicaties beschikbaar voor het secundaire proces op het gebied van P&O, communicatie en bestuurlijk overleg. Het beheer hiervan ligt deels bij de OD Twente en deels bij externe leveranciers.

Vervoerskosten:

De vervoerskosten betreffen kosten voor de auto's die ter beschikking staan aan de medewerkers van de OD Twente voor werk gerelateerde reizen. Vanaf 2019 beschikt de OD Twente over 1 wachtdienstauto (eigendom) en 6 dienstauto's (allen shortlease).

Communicatie- en lidmaatschapskosten:

De communicatie- en lidmaatschapskosten zijn onderverdeeld in communicatiekosten en kosten voor contributies, bijdragen en lidmaatschappen.

- Communicatiekosten
Onder communicatiekosten zijn kosten begroot voor onder andere relatiegeschenken, drukwerk en social media.
- Contributies / Bijdragen / Lidmaatschappen
Jaarlijks wordt vanuit de OD Twente contributie betaald voor de Omgevingsdienst Nederland en voor het RIVM.

5.2.4 Overige kosten

Overige kosten

De overige kosten zijn onderverdeeld in accountantskosten, uitvoeringskosten, ontwikkelingskosten, kapitaallasten en een post onvoorzien.

Accountantskosten

Onder accountantskosten zijn de kosten begroot voor de jaarrekening en fiscale adviezen. Deze kosten zijn geïndexeerd conform de prijsindexatie zoals in paragraaf 5.2.1 beschreven.

Uitvoeringskosten

In de begroting is een post opgenomen voor diverse directe productie- en uitvoeringskosten. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd conform de prijsindexatie zoals in paragraaf 5.2.1 beschreven.

Ontwikkeling

Bij de start van de OD Twente heeft de OD Twente een ontwikkelbudget ter beschikking gekregen. Het ontwikkelbudget bedraagt in totaal € 400k over de periode 2019 tot en met 2021. Het budget kan worden gebruikt voor verdere integratie van werkwijzen, het creëren van één cultuur en het verder ontwikkelen van de gezamenlijkheid in houding en gedrag. Onderstaand is de verdeling van het ontwikkelbudget weergegeven over de jaren. Naar aanleiding van de slechts gedeeltelijke besteding in 2019, 2020 en 2021 van dit budget (o.a. door vacatureruimte en COVID-19) is een bestemmingsreserve gevormd waardoor dit budget in de komende jaren alsnog besteed kan worden.

Naast ontwikkelingen met betrekking tot werkwijzen en cultuur gedurende de opstartjaren van de OD Twente, blijkt de afgelopen jaren de noodzaak tot doorontwikkeling van informatiebeheer en informatiesystemen. Voor de doorontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering van de OD Twente is in het verleden geen budget beschikbaar gesteld.

De ervaring leert echter dat er voor de doorontwikkeling van de informatiestructuur en de hieronder gebruikte applicaties met enige regelmaat ontwikkelingskosten gemaakt worden. Hiervoor is met ingang van 2022 een budget opgenomen van € 75.000,-.

Kapitaallasten

De OD Twente heeft een beperkte hoeveelheid bedrijfsmiddelen in eigen bezit. Dit betreft onder andere ICT-hardware die ter beschikking is gesteld aan de medewerkers, een ingerichte wachtdienstauto, een tweetal drones en meetapparatuur voor het programma Advies (cluster geluid). Daarnaast beschikt de OD Twente over een eigen ICT-platform voor de uitvoering van haar primaire VTH-proces. Sinds de start van de OD Twente is rekening gehouden met investeringen in ICT en vervangingsinvesteringen, inmiddels blijkt dat veel softwareapplicaties niet aangeschaft hoeven te worden, maar veelal op licentiebasis ter beschikking worden gesteld. Dit leidt tot een verschuiving van kosten van afschrijvingen (kapitaallasten) naar licentiekosten (automatiseringskosten). Het is nog te vroeg om op basis van de huidige ervaringscijfers deze verschuiving binnen de begroting exact vast te stellen. Derhalve zijn de kapitaallasten aangehouden op het niveau van de programmabegroting 2022.

Onvoorzien

Voor onvoorziene kosten is een budget opgenomen ter hoogte van 5% van de volgende kosten met betrekking tot de basistaken:

- Overige personeelskosten
- Verplaatsingskosten
- Opleidingskosten
- Tijdelijke inhuur indirect
- Huisvesting en bedrijfsvoering kosten
- Accountantskosten
- Uitvoeringskosten
- Kapitaallasten

Overhead plus

Inzake het pluspakket is, met de verschillende deelnemers die een pluspakket inbrengen, afgesproken dat tevens de additionele overheadkosten worden gecompenseerd. Daarnaast heeft de additionele inbreng voor het standaardpakket van Noaberkracht geleid tot additionele overheadkosten. Deze kosten omvatten onder andere werkplekinrichting, hardware, automatisering, administratie/backoffice en aansturing. In de begroting zijn de overheadkosten met betrekking tot het pluspakket en met betrekking tot de additionele inbreng voor het standaardpakket van Noaberkracht doorberekend op basis van het overheadpercentage van 2022.

Besparingsambitie

De vorming van de OD Twente leidt tot efficiencyvoordelen in de uitvoering. Deze efficiency wordt beoogd door een slimmere inzet van de specialisten, meer sturing op processen en kengetallen en schaalvoordelen vanwege omvang. Om deze efficiencyvoordelen te realiseren krijgt de OD Twente een taakstelling mee. Na twee jaar vanaf de start (dus ingaande vanaf het derde jaar) wordt jaarlijks in ieder geval 1% van de exploitatie inverdiend gedurende een periode van 4 jaar. Dit betekent dat er vanaf 2021 jaarlijks 1% extra wordt inverdiend op de exploitatie (uitgaande van de destijds opgestelde meerjarenbegroting) oplopend tot 4% in het jaar 2024.

Deze besparing wordt gerealiseerd door efficiënter te werken, waardoor per saldo circa 1% minder personeel en/of overige kosten benodigd zijn dan begroot, dan wel circa 1% meer producten kunnen worden geleverd met dezelfde kosten. De besparingsambitie dient eveneens per jaar geïndexeerd te worden. In 2022 bedroeg de besparingsambitie € 216.022,- en in 2023 wordt deze verhoogd met 1% van de totale lasten tot € 335.347,-

5.2.5 Algemene dekkingsmiddelen

In bijlage 3 is een specificatie gegeven van de bijdrage per deelnemer.

Bijdrage milieu breed takenpakket

De uitgaven van de OD Twente die worden gemaakt in het kader van het milieu breed takenpakket worden gedekt door bijdragen van de deelnemers: Dit zijn de gemeenten Almelo, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hellendoorn, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Rijssen-Holtten, Tubbergen, Twenterand, Wierden en de Provincie Overijssel.

De bijdragen aan het milieu brede takenpakket voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies en Projecten zijn verdeeld op basis van het per deelnemer opgegeven aantal FTE (bijlage 5). Naast de initiële inbreng is door Noaberkracht additioneel circa 3,65 FTE ingebracht, de kosten van deze inbreng zijn tevens opgenomen in de te betalen bijdrage door Noaberkracht.

Bijdrage plus taken o.b.v. FTE

De kosten voor plus taken o.b.v. inbreng in FTE worden berekend op basis van de daadwerkelijk ingebrachte FTE's of vacatureruimte. Dit wordt separaat afgerekend en heeft derhalve geen effect op de bijdrage van de deelnemers voor het milieu breed takenpakket.

Bijdrage overheadkosten:

De kosten voor overhead worden tevens verdeeld op basis van de ingebrachte FTE's. Naast de initiële inbreng is door Noaberkracht additioneel circa 3,65 FTE ingebracht, de kosten van deze inbreng zijn tevens opgenomen in de te betalen bijdrage door Noaberkracht.

5.2.6 Mutaties reserves

Reservevorming

Op basis van de reservevorming die is opgenomen in de programmabegroting 2022 is de algemene reserve per eind 2022 op het gewenste niveau. Het is derhalve niet nodig om in 2023 een reservevorming te begroten.

5.2.7 Vennootschapsbelasting

De OD Twente verricht haar diensten voor andere publiekrechtelijke organisaties. Omdat de Gemeenschappelijke Regeling geen winst beoogd (ramingen zijn kostendekkend), komt OD Twente niet door de zogenoemde ondernemerspoort. Mocht de Gemeenschappelijke Regeling onverhoopt in een jaar toch een overschot op een activiteit behalen, dan is OD Twente eveneens geen Vpb verschuldigd. Dit omdat de zogenoemde objectvrijstelling voor samenwerkingsverbanden dan van toepassing is. Immers geeft de OD Twente invulling aan de wettelijk opgelegde overheidstaken van de deelnemers én werkt de OD Twente alleen voor de deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling waarbij de deelnemers naar evenredigheid bijdragen in de kosten.

Kortom, de OD Twente is niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen daar de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden van toepassing is. Dit is tevens schriftelijk bevestigd door de belastingdienst d.d. 24 oktober 2019.

5.2.8 Frictie- en desintegratiekosten

Bij de individuele deelnemers ontstaan frictie- en desintegratiekosten. Deze frictie- en desintegratiekosten zijn per deelnemer verschillend en zijn voor eigen rekening van de latende organisatie.

5.3 Meerjarenraming

Onderstaand volgt de meerjarenraming voor de OD Twente. Hierin zijn de indexaties toegepast conform beschreven in paragraaf 5.2.1.

In bijlage 4 is een specificatie van de bijdrage per deelnemer gegeven. Voor begrotingsjaar 2023 zijn nog geen spelregels afgesproken omtrent verrekening met betrekking tot outputfinanciering.

MJB - Standaardpakket	2023	2024	2025	2026
Personeel	10.109.788	10.413.081	10.725.474	11.047.238
Personeel derden	224.083	230.806	237.730	244.862
Kapitaallasten	273.355	278.549	283.841	289.234
Indirecte kosten	1.172.953	1.195.240	1.217.949	1.241.090
Onvoorzien	100.297	107.854	110.322	112.849
Additioneel facultatief	113.403	115.558	117.754	119.991
Besparingsambitie	-335.960	-459.371	-459.371	-459.371
Totaal lasten	11.657.920	11.881.717	12.233.699	12.595.893
Mutaties reserve				
Totaal bijdragen	11.657.920	11.881.717	12.233.699	12.595.893

Pluspakket	2023	2024	2025	2026
Personeel	1.000.118	1.030.121	1.061.025	1.092.856
Overhead facultatief	241.587	246.177	250.854	255.620
Totaal lasten	1.241.704	1.276.298	1.311.879	1.348.476
Totaal bijdragen	1.241.704	1.276.298	1.311.879	1.348.476

6 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

6.1 Geprognosticeerde begin en eindbalans 2022

Balans	Concept	Prognose	Prognose
Activa	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	319.095	276.065	128.418
Materiële vaste activa	97.543	150.765	185.000
	416.638	426.830	313.418
Vlottende activa			
Debiteuren	1.355.230	1.205.158	1.280.194
Overlopende activa	67.155	104.861	104.861
	1.422.385	1.310.019	1.385.055
Liquide middelen	1.440.058	256.358	424.789
Totaal Activa	3.279.081	1.993.207	2.123.261
Passiva	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Eigen vermogen			
Algemene reserve	523.038	630.742	630.742
Bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget	188.123	-	-
Bestemmingsreserve Toezicht & Handhaving	-	-	-
Bestemmingsreserve Omgevingswet	151.536	-	-
Bestemmingsreserve vergunningverlening	207.360	-	-
Bestemmingsreserve risico-analyse-tool	60.636	-	-
Bestemmingsreserve Datakwaliteit	-	-	-
Resultaat lopend boekjaar	307.102	-	-
	1.437.795	630.742	630.742
Vlottende passiva			
Crediteuren	491.735	350.000	350.000
Af te dragen belastingen	-72.384	423.819	423.819
Overige vlottende passiva	511.336	421.380	421.380
Overlopende passiva	780.545	167.266	167.266
	1.711.232	1.362.465	1.362.465
Totaal Passiva	3.279.081	1.993.207	2.123.261

6.2 Toelichting op de uiteenzetting van de financiële positie.

6.2.1 Vaste activa

De investeringen bestaan in de hoofdzaak uit investeringen in ICT-hardware en ICT-software en het configureren daarvan voor zowel de primaire als de overhead processen. De ICT-hardware wordt afgeschreven in 3 jaar. De overige investeringen worden afgeschreven in 5 jaar.

Zoals opgenomen in de meerjarenbegroting zijn de komende jaren voornamelijk ICT-investeringen benodigd om de sturing en ondersteuning van de primaire processen zo efficiënt en optimaal mogelijk te laten verlopen. Na enkele jaren zullen daarnaast ook vervangingsinvesteringen benodigd zijn. Reeds bekende investeringen en afschrijvingen zijn meegenomen in de meerjarenbegroting.

6.2.2 Eigen vermogen

De algemene reserve is gemaximaliseerd op 5% van de begrotingsomvang van de Omgevingsdienst Twente (circa € 625.000,-). De reserve wordt gevoed met positieve rekeningresultaten, daarnaast wordt in de eerste drie jaar van de OD Twente de reservepositie versterkt door een in de begroting opgenomen dotatie van 1% van de begrotingsomvang. In de programmabegroting 2023 is derhalve geen toevoeging aan de reserves meer opgenomen. De algemene reserve is bedoeld als initiële mogelijkheid om tegenvallers in de exploitatie te kunnen opvangen.

Door het resultaat in 2019 is het mogelijk geweest vast additionele reserves te reserveren voor toekomstige projecten. Onderstaand een overzicht van het op dit moment verwachte verloop van de reserves.

Eigen Vermogen	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Beginsaldo algemene reserve	523.038	630.742	630.742
Toevoeging algemene reserve cf afspraak GR	107.751	-	-
Bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget	188.123	-	-
Bestemmingsreserve Toezicht & Handhaving	-	-	-
Bestemmingsreserve Omgevingswet	151.536		
Bestemmingsreserve vergunningverlening	207.360		
Bestemmingsreserve risico-analyse-tool	60.636		
Bestemmingsreserve Datakwaliteit	-	-	-
Resultaat lopend boekjaar	307.102	-	-
	1.545.546	630.742	630.742

6.2.3 Voorzieningen

Er is in de jaarcijfers 2021 enkel een debiteurenvoorziening opgenomen, deze is gepresenteerd onder de debiteuren. Aangezien het niet zeker is wanneer deze voorziening wegloopt, laten we deze in de begroting staan.

7 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Twente. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

1. Weerstandvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

7.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten wordt in deze paragraaf inzicht gegeven op welke wijze de Omgevingsdienst Twente invulling geeft aan het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's. Verder wordt een inventarisatie gegeven van de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's.

7.1.1 Beleid

Binnen de Omgevingsdienst Twente wordt op dit moment geen systeem van risicomanagement gehanteerd. Wel worden er binnen de Omgevingsdienst Twente risicoanalyses uitgevoerd, maar deze worden nog niet systematisch vastgelegd. De Omgevingsdienst Twente wil uitgaan van een benadering, waarbij de beheersing van de risico's wordt gecoördineerd door de controller.

Deze aanpak voorkomt dat risicobeheersing leidt tot een groot aantal interne regels, procedures, verantwoordingen en een overdaad aan onderzoek. Doel van de Omgevingsdienst Twente is te komen tot een dienst die in staat is doelmatig en doelgericht het huidige en toekomstige VTH-takenpakket uit te voeren.

1. Voor het identificeren van de risico's maakt de Omgevingsdienst Twente gebruik van de methode $\text{risico} = \text{effect} \times \text{kans}$;
2. De Omgevingsdienst Twente beheerst risico's door het creëren van voorzieningen, sluiten van verzekeringen en het treffen van interne beheersmaatregelen.
Per 01-01-2019 zijn een 5-tal verzekeringspolissen afgesloten voor:
 - Aansprakelijkheid Publieke Sector
 - Werk gerelateerde ongevallen
 - Niet-werk gerelateerde ongevallen
 - Datarisk & Security (CyberClear)
 - WA Casco Bedrijfsauto
3. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de gezamenlijke omvang van de algemene reserve en de post onvoorzien.
4. De weerstandsratio wordt berekend door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door de, op basis van de geïnventariseerde risico's, benodigde weerstandscapaciteit.
5. De Omgevingsdienst Twente streeft naar een minimaal risico voor de deelnemers. Dit betekent dat een weerstandsratio wordt beoogd van tussen de 1,0 en 1,4.
6. Van deelnemers wordt verwacht dat zij anticiperen op het deel van de risico's dat de beschikbare weerstandscapaciteit van de Omgevingsdienst Twente overschrijdt.

7.1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de Omgevingsdienst Twente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Op de eerste plaats vormt de algemene reserve een belangrijk bestandsdeel van de weerstandscapaciteit. Naast de reserves is er in de begroting een post onvoorzien opgenomen van € 100.297, - welke in aanvulling op de reserves kan worden ingezet voor het afdekken van risico's. Gezamenlijk vormen de reserves en de post onvoorzien de weerstandscapaciteit van de Omgevingsdienst Twente.

Jaar	Algemene Reserve	Onvoorzien	Totaal
2020	522.991	104.587	627.578
2021	630.789	100.184	730.973
2022	630.742	98.012	728.754
2023	630.742	100.297	731.039

7.1.3 Inventarisatie van de risico's

Voor de inventarisatie van de risico's is gefocust op gebeurtenissen met een materiële betekenis in relatie tot de financiële positie van de OD Twente waarvoor geen maatregelen zijn getroffen. Risico's die binnen de begroting van de OD Twente zijn afgedekt zijn buiten beschouwing gelaten.

De risico's zijn bepaald aan de hand van een risico-inventarisatie waarvan een globaal overzicht is gegeven. De beschrijving per risico is opgenomen in bijlage 7. De belangrijkste wijziging ten opzichte van de programmabegroting 2022 is de kwantificering van risico 4: "Verschil aanbod en vraag" in verband met outputfinanciering.

Nr	Omschrijving risico	Effect	Kans	Risico
1.	Productendienstencatalogus (uniforme werkwijze)	223.315	50%	111.658
2.	Aansprakelijkheid ODT	500.000	10%	50.000
3.	Deelnemers treden uit de gemeenschappelijke regeling	1.289.962	5%	64.498
4.	Verschil aanbod en vraag	516.136	10%	51.614
5.	Niet halen efficiency taakstelling	335.960	25%	83.990
6.	Uitval van hard- en softwaresystemen	268.742	25%	67.186
7.	(Langdurig)ziekteverzuim	104.753	50%	52.377
8.	Omgevingswet	193.494	50%	96.747
9.	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)	50.000	50%	25.000
10.	Arbeidsmarkt	223.315	50%	111.658
	Totaal	3.705.679	19%	714.726

7.1.4 Weerstandratio

Met behulp van het beschikbare weerstandsvermogen (paragraaf 7.1.2) en de benodigde weerstandscapaciteit (paragraaf 7.1.3) kan de weerstandratio berekend worden.

Omschrijving	Waarde
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	731.039
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	714.726
Ratio (A/B)	1,02

De ratio weerstandsvermogen is op basis van de omvang van de geïnventariseerde risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit berekend. Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandratio uit op 1,02 dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement), als "voldoende" wordt aangemerkt. Tevens voldoet de weerstandratio hiermee aan het streven van de OD Twente.

Klasse	>=	<	Betekenis
A	2		Uitstekend
B	1,4	2	Ruim voldoende
C	1	1,4	Voldoende
D	0,8	1	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	0	0,6	Ruim onvoldoende

7.1.5 Financiële kengetallen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording dient een uniforme basisset financiële kengetallen door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen opgenomen te worden in de begroting. Hieronder een overzicht van de kengetallen, welke voor de Omgevingsdienst Twente van toepassing zijn.

Netto schuldquote

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

Solvabiliteit

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de Omgevingsdienst Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de deelnemers. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Daarbij vergelijken we de structurele baten en structurele lasten met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Kengetallen	Concept 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	-10%	-2%	-3%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10%	-2%	-3%
Solvabiliteitsratio	44%	32%	30%
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	0%

Beoordeling kengetallen in relatie tot de financiële positie

De kengetallen van de Omgevingsdienst Twente in deze programmabegroting moeten met enige terughoudendheid op waarde worden geschat. Het betreft het vijfde begrotingsjaar van een nieuw opgerichte organisatie, waarbij het positieve resultaat van 2019 een grote impact heeft op de financiële positie van de organisatie. In de eerste jaren van haar bestaan moet de dienst organisatorisch en financieel nog in evenwicht komen.

Grondexploitatie en Belastingcapaciteit

Bij de Omgevingsdienst Twente is geen sprake van grondexploitatie en daarmee is dit kengetal niet van toepassing. De Omgevingsdienst Twente heeft geen mogelijkheid tot het heffen van opcenten of OZB. Het kengetal voor belastingcapaciteit is daarmee niet van toepassing voor de Omgevingsdienst.

7.2 Financiering

De treasuryfunctie (het aantrekken en uitzetten van kapitaal) wordt in eigen beheer uitgevoerd. Het aantrekken van kapitaal is voor de OD Twente echter niet aan de orde.

7.2.1 Wettelijk kader

De uitvoering van het financieringsbeleid vindt plaats binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Om vooral de financieringsrisico's te beperken is in de Wet FIDO een tweetal instrumenten opgenomen, te weten de rente risiconorm en de kasgeldlimiet. Door de bepalingen van de Wet FIDO worden gemeenschappelijke regelingen verplicht alle geldelijke overschotten bij het Ministerie van Financiën te beleggen, schatkistbankieren.

7.2.2 Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende lening portefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast. Herfinanciering is het aangaan van een nieuwe lening om de oude af te lossen. De rente risiconorm beperkt dus de aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. De renterisiconorm is aan de hand van de begroting van 2023 uiteengezet.

Nr	Omschrijving	Begroting 2023
	(bedragen x € 1.000)	
1	Begrotingstotaal	12.900
2	Renterisiconorm (20% van 1)	2.580
3	Renteherziening	-
4	Herfinanciering	-
5	Rente risico (3+4)	-
6	Ruimte onder renterisiconorm (2-5)	2.580

7.2.3 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is in de wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. De kasgeldlimiet bepaalt dat gemeenschappelijke regelingen hun financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kortlopend vreemd vermogen financieren. De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten (excl. de stortingen in de reserves). Het percentage wordt berekend als een kwartaalgemiddelde. Hiervoor geldt dat hiervan tot op heden nog geen gebruik is gemaakt. De OD Twente heeft in 2020 een kasgeldfaciliteit afgesloten bij de BNG bank, waarbij enkel betaald hoeft te worden wanneer hier gebruik van wordt gemaakt. Zoals onderstaande berekening weergeeft is de kasgeldlimiet voor de OD Twente in 2023 circa € 1,05 miljoen.

Kasgeldlimiet	Begroting 2023
Totale lasten begroot	12.899.624
Norm kasgeldlimiet	8,2%
Norm kasgeldlimiet 2022	1.057.769

7.2.4 Schatkistbankieren

De OD Twente heeft in 2021 de aanvraag gedaan voor het inregelen van schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor worden afgerond in 2022. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

Uit oogpunt van doelmatigheid is in de Wet FIDO een drempelbedrag opgenomen. Hiermee kan een bepaald bedrag buiten de schatkist worden gehouden, dit drempelbedrag is bepaald op 0,75% van het begrotingstotaal. Voor OD Twente komt dit in 2023 neer op € 96.700,-. Het drempelbedrag bedraagt echter minimaal € 250.000,-. Derhalve zal ingeregeld worden dat overtollige liquide middelen (> € 250k) middels een SKB-rekening in de schatkist worden belegd.

Omschrijving	Begroting 2023
Percentage	0,75%
Omvang begroting	12.899.624
Drempel bedrag	96.700
Minimum	250.000

7.2.5 Financieringsbehoefte

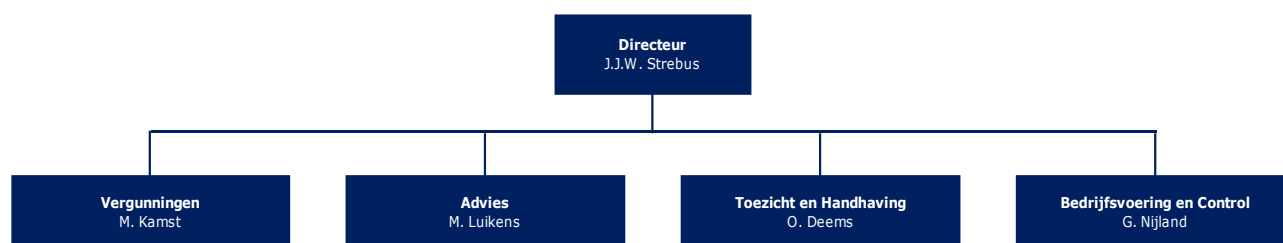
Aangezien de factuurwaarde van omzet en inkoop bij de OD Twente relatief hoog ligt voor een onderneming met een exploitatie van circa € 13.000.000,- kunnen mutaties in werkkapitaal een grote impact hebben. Om dit op te vangen is een kasgeldfaciliteit afgesloten bij de BNG Bank zoals toegelicht in paragraaf 7.2.3. Het uitgangspunt is dat eventuele (vervangings-)investeringen die benodigd zijn vanuit de bestaande begroting gefinancierd kunnen worden. Derhalve is er, buiten de kasgeldfaciliteit, naar verwachting in 2023 geen verdere financieringsbehoefte.

7.3 Bedrijfsvoering

Voorliggende paragraaf bevat de belangrijkste ontwikkelingen in het kader van de bedrijfsvoering.

7.3.1 Organisatie, besturing

Per 1 januari 2022 is er een nieuwe teammanager Vergunningen aangetrokken. De leden van het managementteam zijn ieder verantwoordelijk voor de resultaten van hun eigen afdeling en dragen daarnaast gezamenlijk met de directeur verantwoordelijkheid voor de resultaten van de OD Twente. De directeur is de eerstverantwoordelijke voor de continuïteit, strategie en resultaten van de OD Twente.



7.3.2 Planning en Control cyclus

Om verantwoording af te leggen over het al dan niet halen van afgesproken doelen, te evalueren en beleidsbijstellingen uit te voeren is het van belang om een jaarlijkse Planning en Control cyclus (P&C cyclus) te volgen. Tot de P&C cyclus behoort zowel de financiële sturing en verantwoording als de inhoudelijke kwaliteitssturing en verantwoording. Een geïntegreerde opzet draagt bij aan een evenwichtige afweging tussen kosten en kwaliteit.

Het inrichten van de interne P&C cyclus gebeurt conform de bepalingen over de begroting en de jaarrekening uit de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Deze bevat enkele dwingende procedures en termijnen over de begrotingscyclus van een GR. Het doel is om de invloed van de gemeenteraden en de provinciale staten op een GR te borgen. De kern van deze bepalingen is dat de raden en staten steeds in een vroegtijdig stadium rekening kunnen houden met de beleidsvoornemens van een GR en de verwachte hoogte van de bijdrage aan een GR voor het volgende jaar.

Momenteel ligt er een voorstel bij de regering voor wijziging van de Wgr. Deze wijziging behelst onder andere een verschuiving van de deadline voor de begrotingen van Gemeenschappelijke Regelingen naar 15 september t-1. Aangezien dit problematisch is voor gemeenten in verband met verwerking van de begroting van Gemeenschappelijke Regelingen in de eigen begroting, is voorgesteld vanuit de Werkgroep sturing Gemeenschappelijke Regelingen om te gaan werken met een jaarlijkse 'kaderbrief'. De kaderbrief is de voorloper van de begroting en bevat de beleidsmatige en financiële kaders voor de op te stellen begroting. De brief wordt uiterlijk in januari t-1 aangeboden. De kaderbrief is hiermee het instrument waarmee gemeenten invloed uitoefenen op de begroting van een Gemeenschappelijke Regeling. Het is daardoor een versterking van de democratische legitimiteit. Daarnaast worden gemeenten in staat gesteld om tijdig het gemeentelijk middelenkader aan te passen voor de eigen kadernota.

7.3.3 Informatiemanagement

Informatiemanagement en ICT is een cruciaal onderdeel van het functioneren van de Omgevingsdienst Twente. De volgende ontwikkelingen wordt momenteel aan gewerkt met betrekking tot informatiemanagement.

Het primaire proces:

Voor de werkstroombesturing is vanaf september 2019 overgegaan op het systeem ODIE (PowerBrowser). Dit systeem is op basis van een Europese aanbesteding aangeschaft als lange termijn VTH-oplossing samen met 4 deelnemende partijen. Hiermee is de korte termijn oplossing Squit volledig vervangen. ODIE (PowerBrowser) wordt als lange termijn VTH-oplossing releasematig continu doorontwikkeld, op basis van behoeften uit de organisatie, van deelnemers en bijvoorbeeld van wet- en regelgeving.

Bedrijfsvoeringproces

De rapportagetool waarmee gewerkt wenst te worden binnen de OD Twente is Power BI. Deze tool is ingericht en wordt de komende jaren releasematig verder ontwikkeld, waardoor het mogelijk moet worden om automatisch verschillende rapportages te draaien. Deze rapportages kunnen zowel gericht zijn op productie, kwaliteit, financiën en personeel.

7.3.4 Archivering

Documenten die noodzakelijk zijn voor de taakuitvoering van de OD Twente en documenten en dossiers ten behoeve van het ondersteunend personeel moeten op doelmatige wijze ontsloten zijn (art 38 GR). Het uitgangspunt binnen de OD Twente is digitaal werken. Sinds de start van de OD Twente worden alle lopende procedure- en inspectiedocumenten digitaal opgeslagen.

7.3.5 Personeel

De deelnemers aan de OD Twente hebben individueel bepaald welke formatie zij inbrengen in relatie tot het primaire proces. Vervolgens zijn de afgelopen jaren ook plus taken ingebracht en enkele wijzigingen in formatie doorgevoerd. Deels is de formatie ingevuld met flexibele schil, waardoor de OD Twente kan inspelen op de vraag van de deelnemers.

Formatie 2023	
Formatieplan	103,5
Aanpassingen formatieplan	0,8
Additionele inbreng standaardpakket	3,7
P&O adviseur	1,0
Juridisch	2,0
Facultatieve taken	11,3
Aanpassing productiviteit	1,2
Direct inhuurbudget	1,4
Totaal formatie	124,9

Functie	Direct	Overhead	Totaal
Directie en management		5,0	5,0
Procesondersteuning	6,7		6,7
Vergunning-verlening	21,0		21,0
Toezicht en handhaving	43,8		43,8
Specialisten en advies	36,9		36,9
Overig		11,5	11,5
Fte totaal	108,4	16,5	124,9
% totaal	87%	13%	100%

8 Bijlagen

Bijlage 1: Totaaloverzicht baten en lasten 2023

Overzicht baten en lasten	2023		
	Standaardpakket	Pluspakket	Totaal
Totaal baten	11.657.920	1.241.704	12.899.624
Personeelskosten			
Salarissen direct personeel	7.976.099	956.505	8.932.604
Salarissen indirect personeel	1.542.744	-	1.542.744
Salariskosten	9.518.843	956.505	10.475.348
Overige personeelskosten	285.565	26.168	311.733
Verplaatsingskosten	115.002	-	115.002
Opleidingskosten	190.377	17.445	207.822
Tijdelijke inhuur (direct)	119.641	-	119.641
Tijdelijke inhuur (projecten)			-
Tijdelijke inhuur (indirect)	104.442	-	104.442
Overige personeelskosten	815.028	43.613	858.641
Totaal personeelskosten	10.333.871	1.000.118	11.333.989
Huisvesting & Bedrijfsvoering			
Huisvesting	191.704	-	191.704
Diensten (Externe levering obv DVO)	12.400	-	12.400
Diensten (Externe levering overige leveranciers)	43.180	-	43.180
Automatisering (Externe levering o.b.v. DVO)	372.523	-	372.523
Automatisering (Overige externe leveranciers)	294.572	-	294.572
Vervoerskosten	58.531	-	58.531
Communicatiekosten	20.113	-	20.113
Contributies / Bijdragen / Lidmaatschappen	20.491	-	20.491
Totaal huisvesting & bedrijfsvoering	1.013.513	-	1.013.513
Accountantskosten	30.474	-	30.474
Uitvoeringskosten	52.541	-	52.541
Ontwikkeling	76.425	-	76.425
Kapitaallasten (direct)	197.626	-	197.626
Kapitaallasten (indirect)	75.729	-	75.729
Onvoorzien (direct)	53.479	-	53.479
Onvoorzien (indirect)	46.818	-	46.818
Additioneel facultatief	113.403	241.587	354.990
Totaal overige kosten	646.496	241.587	888.082
Totaal lasten	11.993.880	1.241.704	13.235.584
Besparingsambitie	-335.960	-	-335.960
Totaal lasten	11.657.920	1.241.704	12.899.624
Reservevorming			
Resultaat	-	-	-

Bijlage 2: Output per deelnemer

Programma Vergunningen

PDC	OMSCHRIJVING	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hellendoorn	Hengelo	Hof van Twente
A1.01	Vooroverleg	15	3	6	5	4	15	10
A1.02	Melding Activiteitenbesluit	180	40	100	54	77	65	100
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	9	6	12	8	12	12	1
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	20	1	18	8	6	11	10
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	10	2	0	0	1	8	0
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	4	1	2	5	5	1	11
A1.07	MER procedure	0	0	0	0	0	0	0
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	4	4	2	5	9	5	15
A1.09	Maatwerkvoorschriften	20	1	42	2	3	10	2
A1.10	Bodem melding	100	30	125	31	50	62	120
A1.11	Bodembeschikking	17	0	5	0	0	0	2
A1.12	Melding sloop / asbest	200	100	150	100	150	250	240
Totaal		579	188	462	218	317	439	511

PDC	OMSCHRIJVING	Losser	Noaberkracht	Oldenzaal	Overijssel	Rijssen-Holten	Twenterand	Wierden
A1.01	Vooroverleg	1	6	5	15	2	4	5
A1.02	Melding Activiteitenbesluit	49	230	75	5	80	50	71
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	5	30	4	22	12	2	10
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	4	25	3	19	5	2	5
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	0	0	0	2	2	2	2
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	4	65	4	2	4	0	2
A1.07	MER procedure	0	0	0	0	1	0	0
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	4	45	0	3	4	8	10
A1.09	Maatwerkvoorschriften	3	7	2	0	4	1	2
A1.10	Bodem melding	24	120	30	83	30	50	60
A1.11	Bodembeschikking	0	0	1	107	0	0	0
A1.12	Melding sloop / asbest	90	200	75	10	100	100	150
Totaal		184	728	199	268	244	219	317

Programma Toezicht

PDC	OMSCHRIJVING	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hellendoorn	Hengelo	Hof van Twente
A2.01	Opleveringscontrole	45	6	42	6	5	17	9
A2.02	Periodieke controle	424	110	370	77	235	347	269
A2.03	Hercontrole	162	52	135	42	65	103	170
A2.04	Aspectcontrole	50	10	25	100	20	30	25
A2.05	Administratieve controle	25	10	25	20	22	23	25
A2.06	Administratieve audit	0	0	0	0	0	0	0
A2.07	Vrije veld toezicht / gevelcontrole(s)	0	1	0	0	15	0	0
A2.08	Klacht / melding	105	21	105	18	60	130	85
A2.09	Bodem toezicht	101	29	183	31	25	85	136
A2.10	Toezicht sloop / asbest	70	50	50	40	75	50	160
	Totaal	982	289	935	334	522	785	879

PDC	OMSCHRIJVING	Losser	Noaberkracht	Oldenzaal	Overijssel	Rijssen-Holten	Twenterand	Wierden
A2.01	Opleveringscontrole	5	2	10	5	2	0	17
A2.02	Periodieke controle	141	287	151	39	215	194	183
A2.03	Hercontrole	62	153	76	39	80	103	76
A2.04	Aspectcontrole	20	25	25	39	0	34	10
A2.05	Administratieve controle	20	25	25	117	0	13	10
A2.06	Administratieve audit	0	0	0	0	0	0	0
A2.07	Vrije veld toezicht / gevelcontrole(s)	0	0	0	0	2	2	2
A2.08	Klacht / melding	37	55	15	143	35	45	32
A2.09	Bodem toezicht	40	115	42	81	15	53	52
A2.10	Toezicht sloop / asbest	40	50	40	10	100	72	60
	Totaal	365	712	384	473	449	516	442

Programma Handhaving

PDC	OMSCHRIJVING	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hellendoorn	Hengelo	Hof van Twente
A3.01	Handhavingsverzoek	5	1	6	3	7	8	15
A3.02	Handhavingstraject	39	15	30	6	13	30	40
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	7	7	30	5	8	10	32
	Totaal	51	23	66	14	28	48	87

PDC	OMSCHRIJVING	Losser	Noaberkracht	Oldenzaal	Overijssel	Rijssen-Holten	Twenterand	Wierden
A3.01	Handhavingsverzoek	6	20	3	2	3	6	3
A3.02	Handhavingstraject	13	40	15	8	8	26	15
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	15	25	12	0	4	13	4
	Totaal	34	85	30	10	15	45	22

Programma Advies

PDC	OMSCHRIJVING	Almelo	Borne	Enschede	Haaksbergen	Hellendoorn	Hengelo	Hof van Twente
A4.01	Voorlopige voorziening	0	0	0	0	0	0	0
A4.02	Bezwaar	5	0	2	2	2	2	5
A4.03	Beroep	0	2	0	1	1	0	2
A4.04	Advies bij juridische procedures	0	2	4	4	2	10	10
A4.05	Advies bodem	107	30	57	27	36	10	5
A4.06	Advies externe veiligheid	35	5	5	4	3	5	4
A4.07	Advies milieuzonering	5	2	1	4	0	0	1
A4.08	Advies geluid	80	10	10	4	0	2	14
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	20	5	2	4	5	2	2
A4.10	Milieudvies ruimtelijke ordening	0	15	0	2	0	1	4
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	1	0	0	1
A4.12	Advies algemeen	100	15	10	15	15	40	25
A4.13	Informatieverstrekking	50	30	20	11	10	10	22
	Totaal	402	116	111	79	74	82	95

PDC	OMSCHRIJVING	Losser	Noaberkracht	Oldenzaal	Overijssel	Rijssen-Holtén	Twenterand	Wierden
A4.01	Voorlopige voorziening	0	0	0	0	0	0	0
A4.02	Bezwaar	2	10	0	2	0	2	1
A4.03	Beroep	1	2	0	5	0	2	1
A4.04	Advies bij juridische procedures	6	5	2	3	1	4	5
A4.05	Advies bodem	20	75	12	64	42	38	66
A4.06	Advies externe veiligheid	6	2	4	0	5	1	6
A4.07	Advies milieuzonering	0	2	0	0	0	1	4
A4.08	Advies geluid	6	25	5	0	30	19	25
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	4	30	5	0	10	17	30
A4.10	Milieudvies ruimtelijke ordening	5	2	5	0	2	18	15
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	0	2	0	0
A4.12	Advies algemeen	10	15	5	25	20	8	10
A4.13	Informatieverstrekking	10	10	30	12	4	10	5
	Totaal	70	178	68	111	116	120	168

Bijlage 3: Bijdrage per deelnemer

Deelnemer	V	T	H	A	Projecten	Overhead	Standaardpakket
Almelo	361.669	513.169	90.000	87.917	108.752	331.850	1.493.358
Borne	115.858	164.390	28.831	28.163	34.838	106.306	478.386
Enschede	376.453	534.145	93.679	91.510	113.197	345.414	1.554.398
Haaksbergen	123.765	175.609	30.799	30.086	37.216	113.561	511.035
Hellendoorn	164.333	233.170	40.894	39.947	49.414	150.784	678.541
Hengelo	192.180	272.682	47.823	46.716	57.787	176.335	793.524
Hof van Twente	226.559	321.462	56.379	55.073	68.125	207.879	935.478
Losser	128.922	182.926	32.082	31.339	38.766	118.293	532.328
Noaberkracht	298.363	423.344	74.247	72.528	89.716	256.153	1.214.351
Oldenzaal	119.983	170.243	29.858	29.166	36.078	110.091	495.420
Provincie Overijssel	293.942	417.072	73.147	71.453	88.387	269.707	1.213.708
Rijssen-Holten	150.925	214.146	37.557	36.688	45.382	138.481	623.179
Twenterand	153.331	217.560	38.156	37.273	46.106	140.689	633.116
Wierden	121.359	172.195	30.200	29.501	36.492	111.353	501.098
Derden (PBAS)	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.827.642	4.012.114	703.650	687.360	850.257	2.576.896	11.657.920

Deelnemer	Standaardpakket	Pluspakket	MEVO	Totaal
Almelo	1.493.358	578.237	17.692	2.089.287
Borne	478.386	-	4.163	482.548
Enschede	1.554.398	-	29.140	1.583.538
Haaksbergen	511.035	-	4.163	515.198
Hellendoorn	678.541	-	6.244	684.785
Hengelo	793.524	-	19.773	813.297
Hof van Twente	935.478	208.761	7.285	1.151.524
Losser	532.328	-	3.122	535.450
Noaberkracht	1.214.351	-	8.326	1.222.676
Oldenzaal	495.420	-	5.204	500.624
Provincie Overijssel	1.213.708	193.882	-	1.407.591
Rijssen-Holten	623.179	-	9.366	632.545
Twenterand	633.116	-	6.244	639.360
Wierden	501.098	-	5.204	506.302
Derden (PBAS)	-	134.899	-	134.899
Totaal	11.657.920	1.115.779	125.925	12.899.624

Bijlage 4: Bijdrage per deelnemer (Meerjarenraming)

Deelnemer	B2023	B2024	B2025	2026
Almelo	2.089.287	2.134.621	2.196.855	2.260.888
Borne	482.548	491.839	506.394	521.371
Enschede	1.583.538	1.614.138	1.661.853	1.710.950
Haaksbergen	515.198	525.115	540.656	556.647
Hellendoorn	684.785	697.972	718.626	739.878
Hengelo	813.297	829.048	853.539	878.739
Hof van Twente	1.151.524	1.175.522	1.209.980	1.245.436
Losser	535.450	545.749	561.904	578.527
Noaberkracht	1.222.676	1.246.259	1.283.189	1.321.190
Oldenzaal	500.624	510.269	525.366	540.901
Provincie Overijssel	1.407.591	1.436.320	1.478.551	1.522.006
Rijssen-Holten	632.545	644.752	663.819	683.438
Twenterand	639.360	651.675	670.957	690.798
Wierden	506.302	516.056	531.324	547.036
Derden (PBAS)	134.899	138.678	142.566	146.565
Totaal	12.899.624	13.158.015	13.545.578	13.944.369

Bijlage 5: Verdeelsleutel bijdragen directe kosten en overhead

De relatieve verdeling van de bijdragen per deelnemer voor de standaard taken exclusief overhead is bepaald op basis van het initieel voor de overgedragen taken ingebrachte aantal FTE's.

Deelnemer	Verdeling standaardpakket op basis van oorspronkelijk ingebrachte FTE				%
	Vergunning-verlening	Toezicht en handhaving	Specialisten + facultatief	Totaal	
Almelo	3,00	4,78	2,74	10,52	13,25%
Borne	0,35	1,73	1,29	3,37	4,25%
Enschede	1,80	5,33	3,82	10,95	13,79%
Haaksbergen	1,21	1,38	1,01	3,60	4,54%
Hellendoorn	1,45	2,08	1,25	4,78	6,02%
Hengelo	0,99	3,66	0,94	5,59	7,04%
Hof van Twente	2,40	2,92	1,27	6,59	8,30%
Losser	0,68	1,89	1,18	3,75	4,72%
Noaberkracht	1,29	2,95	1,57	5,81	7,32%
Oldenzaal	1,21	1,58	0,70	3,49	4,40%
Provincie Overijssel	2,07	4,99	1,49	8,55	10,77%
Rijssen-Holten	1,35	1,91	1,13	4,39	5,53%
Twenterand	1,43	2,27	0,76	4,46	5,62%
Wierden	0,95	1,54	1,04	3,53	4,45%
Totaal	20,18	39,01	20,19	79,38	100,00%

Bijlage 6: Opbouw uurtarief en productiviteit

Opbouw productiviteit

Omschrijving	Begroting 2023
Uitgangspunten	
Aanstelling	100%
Uren per week	36
Uren per dag	7,2
Ziekteverzuim	4%
Productiviteit	87,5%
Productiviteitsnorm	
Beschikbare tijd	1.872
Wettelijk verlof	144
Feestdagen	58
Bruto beschikbaar aantal uren	1.670
Ziekteverzuim 4%	67
Netto beschikbaar aantal uren	1.603
Indirect productief 12,5%	200
Productief	1.403
Afgerond	1.400

Opbouw uurtarief

Uurtarief Standaardpakket	2023
Baten 2023	11.657.920
Waarvan overhead	2.576.896
Uren inbreng	133.946
Uurtarief	
(incl. overhead, excl. BTW)	87,03
Uurtarief	
(excl. overhead en BTW)	67,80

Bijlage 7: Risico-inventarisatie

Nr	Omschrijving	Onderbouwing financiële bandbreedte en waarschijnlijkheid	Beheersing
	<u>Productendienstencatalogus (structureel)</u>		
1.	Voor een efficiënte uitvoering is het van belang dat er een uniforme werkwijze en kwaliteit per product of dienst wordt afgesproken. Lukt dit niet dan kan de OD Twente niet efficiënt werken met productieverlies als gevolg.	Het risicobedrag is gekwantificeerd door het salaris van direct productief personeel te vermenigvuldigen met 2,5% productieverlies. Daarbij is de kans gekwantificeerd als gemiddeld.	De Twentse PDC wordt gebruikt als indicator. Via de bijdrageverordening is geregeld op welke wijze extra inzet door de OD Twente wordt doorbelast aan de deelnemers. Daarnaast heeft de OD Twente samen met een aantal deelnemers servicenormen vastgesteld en wordt de Twentse PDC de komende jaren op basis van ervaringsgetallen waar nodig bijgesteld.
	<u>Aansprakelijkheid handelen omgevingsdienst Twente (structureel)</u>		
2.	Het kan voorkomen dat de OD Twente vanuit haar handelen wordt aangesproken voor aansprakelijkheid. Er wordt een aansprakelijkheids-verzekering afgesloten, echter zal deze niet voor alle situaties dekking bieden.	De omvang is geschat op een maximum bedrag van € 0,5 mln. met een laag risicoprofiel.	De verzekeringsportefeuille wordt periodiek herzien. Daar waar de verzekering geen dekking biedt wordt het weerstandsvermogen aangesproken.
	<u>Deelnemers treden uit de gemeenschappelijke regeling (structureel)</u>		
3.	Risico van uittreden van een deelnemer uit de gemeenschappelijke regeling met als gevolg geen dekking voor structurele lasten. De omvang van het risico varieert per deelnemer.	De begroting van OD Twente bestaat voor ongeveer voor 80% uit personeelslasten. Bij uittreden betaald de uittreder op grond van de bijdrageverordening 2 jaar de toerekenbare personeelskosten. Van het restant is de veronderstelling dat de helft (10%) niet binnen 2 jaar bezuinigd kan worden. Het risico is beoordeeld als zeer klein.	In de bijdrageverordening zijn regels opgenomen voor de situatie dat deelnemers uit de gemeenschappelijke regeling treden.
	<u>Verschil tussen aanbod en vraag verschilt (structureel)</u>		
4.	De deelnemers kunnen individueel jaarlijks andere afspraken maken over de omvang van de diensten die de omgevingsdienst levert. De "flexibele-schil" van de organisatie is op dit moment beperkt. Hierdoor ontstaat het risico dat er geen dekking is voor structurele lasten in de begroting. Daarnaast zal outputfinanciering nog niet verwerkt worden in de begroting 2023. Echter kunnen in de nabije toekomst wel afspraken gemaakt worden met betrekking tot verrekening op basis van outputfinanciering.	Het is niet wenselijk om vraag en aanbod te koppelen aan overhead. In verband met outputfinanciering is dit risico per 2023 hierom gekwantificeerd als 5% van de standaardlasten minus overhead	Via de bijdrageverordening is geregeld op welke wijze extra inzet door de Omgevingsdienst Twente wordt doorbelast aan de deelnemers.
	<u>Niet halen efficiency taakstelling (structureel)</u>		
5.	Dit risico kan zich voordoen indien de werkwijzen tussen OD Twente en de deelnemers niet voorziet in een ver gevorderde mate van standaardisering.	Het maximale risico voor 2023 is geraamd op de opgenomen besparingsambitie in 2023. Daarbij is de kans gekwantificeerd als laag.	Om de beoogde taakstelling te halen zal de OD Twente zich met name richten op het uitvoeren van meer taken binnen de huidige kostenstructuur.

Nr	Omschrijving	Onderbouwing financiële bandbreedte en waarschijnlijkheid	Beheersing
	<u>Uitval van hard- en softwaresystemen (structureel)</u>		
6.	De OD Twente is in hoge mate afhankelijke van hard- en softwaresystemen. Indien deze systemen uitvallen kan de omgevingsdienst niet functioneren en zal dit direct leiden tot productieverlies.	Omvang begroting delen door 240 werkbare dagen keer 5 dagen uitval (veronderstelde maximum uitval per jaar). Het risicoprofiel wordt ingeschat als laag.	Goede back-up faciliteiten, afspraken over continuïteit met leverancier bedrijfsvoeringsdiensten. (indien noodzakelijk) aanpassingen in het uitvoeringsprogramma door te voeren.
	<u>(Langdurig)ziekteverzuim (structureel)</u>		
7.	In de berekening van het aantal productieve uren is rekening gehouden met een ziekteverzuim van 4%. Er is in de begroting geen rekening gehouden met langdurig ziekteverzuim.	Omdat er geen ervaringscijfers bekend zijn over de huidige verzuimcijfers wordt uitgegaan van een ziekteverzuim van maximaal 6%. Hiervan kan 5% binnen de begroting worden opgevangen. Effectief wordt het risico becijfert op 1% van de salariskosten. Het risico wordt aangemerkt als gemiddeld.	Opstellen en handhaven verzuimbeleid en bespreken van langdurig ziekteverzuim met als doel een zo snel mogelijke re-integratie
	<u>Omgevingswet</u>		
8.	De omgevingswet treedt naar verwachting per 1-1-2023 in werking. Dit brengt voor de OD Twente kansen en risico's met zich mee. Aan de ene kant kan het zijn dat de OD Twente meer taken krijgt vanuit de omgevingswet, aan de andere kant kan het zijn dat door simplificering minder taken bij de OD Twente komen te liggen.	De omvang van het risico is vooralsnog ingeschat op 1,5% van het begrotingstotaal. Het risico wordt aangemerkt als gemiddeld.	Blijven monitoren welke taken bij de OD Twente blijven en welke taken afnemen, zodat hierop gestuurd kan worden in de formatie.
	<u>Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)</u>		
9.	Naar verwachting treedt de nieuwe wet kwaliteitsborging voor het bouwen ook per 1-1-2023 in werking. Hierdoor kan het zijn dat taken die momenteel bij de OD Twente liggen vanaf 2023 bij het bedrijfsleven komen te liggen.	Aangezien de OD Twente momenteel alleen enkele bouwtaken voor de provincie Overijssel uitvoert is het risico beperkt. De omvang is ingeschat op circa € 50k en het risico wordt aangemerkt als gemiddeld.	Tijdig communiceren met de provincie welke taken naar verwachting wel bij de OD Twente blijven en welke taken afnemen, zodat hierop gestuurd kan worden in de formatie.
	<u>Arbeidsmarkt</u>		
10.	Door de blijvende krapte op de arbeidsmarkt kan de OD Twente onvoldoende gekwalificeerd personeel aan zich binden. Deels is hiervoor een tijdelijk inhuurbudget opgenomen en deels wordt dit binnen de eigen begroting opgevangen. Het risico bestaat dat dit niet voldoende is.	De omvang van het risico wordt ingeschat op 2,5% van de directe salariskosten. Het risico wordt aangemerkt als gemiddeld.	Tijdig aannemen van trainees om uitstroom op te vangen en vaste medewerkers proberen te binden aan de organisatie.

Aan:
Gemeenteraden en Provinciale Staten
Deelnemende overheden Omgevingsdienst Twente

Almelo, donderdag 14 april 2022

Betreft: Aanbieding Jaarstukken OD Twente 2021

Geachte gemeenteraden & provinciale staten,

Bijgaand ontvangt u ter informatie de Jaarstukken 2021 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). Dit in overeenstemming met het bepaalde in artikel 58 lid b van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

De OD Twente is een samenwerking tussen de 14 Twentse gemeenten en de provincie Overijssel, vormgegeven als openbaar lichaam op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Vanuit één aanspreekpunt biedt de OD Twente aan gemeenten, inwoners en bedrijven specialistisch advies over de wettelijke milieutaken, zoals vergunningen, toezicht en handhaving (de VTH-taken). Hiernaast is de OD Twente gespecialiseerd in toezicht en handhaving op het gebied van veiligheid, lucht, geluid, energie, afval en bodem. De OD Twente werkt hierin samen met de veiligheidsregio, waterschappen, politie, justitie en landelijke kennisinstituten. Het algemeen bestuur van de OD Twente wordt gevormd door 15 bestuurders uit de colleges van alle deelnemers. Uit hun midden is het dagelijks bestuur gekozen. De directeur van de OD Twente fungeert in beide besturen als secretaris.

Met de Jaarstukken OD Twente 2021 legt het dagelijks bestuur van de OD Twente in beleidsmatige en financiële zin verantwoording af aan het algemeen bestuur van de OD Twente over het in 2021 gevoerde beleid. De Jaarstukken OD Twente 2021 dienen vastgesteld te worden door het algemeen bestuur.

De Jaarstukken 2021 bestaan uit 2 delen:

- A: Het Jaarverslag OD Twente 2021
- B: De Jaarrekening OD Twente 2021

Onderstaand volgt een korte toelichting op de inhoud van beide delen. Hierna volgt een korte toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen op het taakgebied van de OD Twente en de besluitvorming rond de Jaarstukken OD Twente 2021.

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

Deel A: Het Jaarverslag OD Twente 2021

In het Jaarverslag OD Twente 2021 wordt verantwoording afgelegd over de geleverde prestaties met achtereenvolgens een terugblik op de ontwikkeling van de OD Twente in het derde operationele jaar en een beschrijving van de behaalde resultaten voor de vijf programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies en Projecten. Hiernaast wordt in het Jaarverslag OD Twente 2021 ingegaan op de paragrafen zoals voorgeschreven door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), het wettelijk kader waar het jaarverslag aan dient te voldoen. Als laatste is het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 in deel A opgenomen.

Deel B: De Jaarrekening OD Twente 2021

In de Jaarrekening OD Twente 2021 wordt de financiële verantwoording afgelegd. De basis voor deze financiële verantwoording wordt gevormd door de balans per 31 december 2021 en de resultatenrekening over 2021 in combinatie met een uitgebreide toelichting. Conform geldende voorschriften en afspraken is voor de Jaarrekening OD Twente 2021 door een onafhankelijke accountant, Brouwers Accountants uit Zwolle, een goedkeurende verklaring afgegeven. De Jaarrekening OD Twente 2021 laat een voordelig resultaat zien van € 1.216.000,- inclusief een voorziening voor een hogere jaarproductie van € 909.000,- welke in 2022 met de deelnemers verrekend dient te worden. Na consultatie van de deelnemers zal gekozen worden voor een verdere bestemming van dit resultaat dat ten goede komt aan het taakveld milieubeheer. Dit kan door het uitvoeren van werkzaamheden op het VTH-gebied.

Ontwikkelingen 2021

De OD Twente is ook in 2021 geconfronteerd met een aanhoudend hoge toestroom van aanvragen voor vergunning- en adviesproducten. De OD Twente heeft mede hierdoor over 2021 een productie gedraaid die in aantallen product en conform de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus inmiddels hoger ligt dan de financiering van de OD Twente toelaat. Hiernaast is de werkvoorraad bij de programma's in 2021 verder toegenomen.

Ook wordt steeds meer zichtbaar dat de door deelnemers bij aanvang beschikbaar gestelde capaciteit onderling verschilt. Als gevolg hiervan is in 2021 kruisfinanciering ontstaan tussen de deelnemers. In de Jaarstukken OD Twente 2021 is om deze reden naast het reguliere resultaat van € 307.000,- een voorziening van € 909.000,- opgenomen waarmee in het verleden gemaakte afspraken over de verrekening van meer- of minderproductie worden nagekomen.

Voor het bepalen van de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer is in 2022 door het algemeen bestuur van de OD Twente een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het bureau Seinstra & Partners. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de opstelling van de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024.

De introductie van de Omgevingswet is nogmaals uitgesteld. De introductiedatum is inmiddels verschoven van 1 juni 2022 naar 1 januari 2023. Voor de OD Twente betekent dit dat de voorbereidingen op de implementatie van de Omgevingswet zijn doorgegaan in 2021 en dat ook in 2022 een verdere voorbereiding zal plaatsvinden.

COVID-19 is in 2021 nog nadrukkelijk aanwezig gebleven binnen Nederland. De OD Twente heeft hier goed op in kunnen spelen waardoor de gevolgen voor onze jaaropdracht zeer beperkt zijn gebleven.

COVID-19 heeft vooral invloed gehad op de werkwijze binnen het programma Toezicht & Handhaving en hiermee geleid tot een verschuiving van vooral fysiek toezicht naar een mix van administratief toezicht op afstand waar mogelijk en veilig fysiek toezicht waar nodig.

Toelichting op besluitvorming Jaarstukken OD Twente 2021:

De besluitvorming vindt plaats op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Op basis hiervan heeft het dagelijks bestuur van de OD Twente in haar vergadering van 1 april 2022 ingestemd met verzending van de Jaarstukken OD Twente 2021 aan de gemeenteraden en provinciale staten van de deelnemers. De gemeenteraden en provinciale staten ontvangen de Jaarstukken OD Twente 2021 ter informatie. Definitieve vaststelling van de Jaarstukken OD Twente 2021 is een taak die door de Wgr wordt toegekend aan het algemeen bestuur van de OD Twente.

Aan het algemeen bestuur van de OD Twente zal in haar vergadering van 8 juli 2022 gevraagd worden de Jaarstukken OD Twente 2021 vast te stellen aan de hand van drie besispunten:

1. De algemene instemming met / vaststelling van de Jaarstukken OD Twente 2021;
2. De vorming of verlenging van bestemmingsreserves;
3. De bestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2021 genoemde positieve resultaat van € 1.216.000-;

Vragen / Toelichting

Vragen over de procedure of de inhoud van de Jaarstukken OD Twente kunt u richten aan de heer Gert Nijland (06-50037635), teammanager Bedrijfsvoering & Control van de OD Twente. Uiteraard zijn wij altijd bereid een aanvullende toelichting te geven op de werking, financiën, sturing en resultaten van de OD Twente.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van de OD Twente,
namens dezen,

J.J.W. Strebus
Directeur Omgevingsdienst Twente



Omgevingsdienst TWENTE

Jaarstukken 2021

Omgevingsdienst Twente

Ter informatie aan de Raden & Staten: 14 april 2022

OD Twente
Haven Zuidzijde 30
7607 EW Almelo
Postbus 499
7600 AL Almelo

KVK 71101241
BTW NL858579509B01
IBAN NL48 BNGH 028 5175 416
BIC BNGHNL2G

Inhoud

1	Inleiding & toelichting	6
1.1	Inleiding jaarstukken	6
1.2	Toelichting en leeswijzer	6
1.3	Managementsamenvatting	7
2	Besluitvorming	8
3	Ontwikkelingen	11
3.1	Inleiding	11
3.2	Toename productie en werkvoorraad	11
3.3	Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering	12
3.4	Monitoring en registratie	12
3.5	Invoering Omgevingswet	13
3.6	Invoering Outputfinanciering	13
4	De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead.	15
4.1	Inleiding	15
4.2	Het programma Vergunningen	16
4.2.1	Inleiding programma Vergunningen	16
4.2.2	Ontwikkelingen programma Vergunningen	16
4.2.3	Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen	17
4.2.4	Kosten programma Vergunningen	18
4.3	Het programma Toezicht	20
4.3.1	Inleiding programma Toezicht	20
4.3.2	Ontwikkelingen programma Toezicht	20
4.3.3	Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht	22
4.3.4	Kosten programma Toezicht	23
4.4	Het programma Handhaving	24
4.4.1	Inleiding programma Handhaving	24
4.4.2	Ontwikkelingen programma Handhaving	24
4.4.3	Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving	24
4.4.4	Kosten programma Handhaving	25
4.5	Het programma Advies	26
4.5.1	Inleiding programma Advies	26

4.5.2	Ontwikkelingen programma Advies.....	26
4.5.3	Producten, Aantallen & Uren programma Advies	29
4.5.4	Kosten programma Advies.....	30
4.6	Het programma Projecten.....	32
4.6.1	Inleiding programma Projecten	32
4.6.2	Ontwikkelingen programma Projecten	32
4.6.3	Producten, Aantallen & Uren programma Projecten.....	32
4.6.4	Kosten programma Projecten	33
4.7	Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead).....	34
4.7.1	Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)	34
4.7.2	Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead).....	34
4.7.3	Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead).....	36
5	Urenbesteding 2021.....	37
5.1	Inleiding	37
5.2	Productiviteit	37
5.3	Ziekteverzuim	37
5.4	Directe uren	37
6	Paragrafen.....	40
6.1	Weerstandvermogen en risicobeheersing	40
6.2	Financiering	42
6.2.1	Kasgeldfaciliteit.....	42
6.2.2	Schatkistbankieren	42
7	Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021	43
7.1	Inleiding	43
7.2	Cijfers & Grafieken.....	43
7.3	Onderwerpen	44
7.3.1	Opleidingen	44
7.3.2	Verlof & Verzuim.....	44
7.3.3	Arbeidsomstandigheden	44
7.3.4	Duurzame inzetbaarheid.....	45
7.3.5	Medezeggenschap	45
7.3.6	Trainee programma	45
7.4	Ontwikkelingen	45
8	Jaarrekening.....	48

8.1	Balans per 31 december 2021	48
8.2	Overzicht van baten en lasten 2021	49
8.3	Toelichtingen	50
8.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	50
8.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2021	53
8.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2021	62
9	Overige gegevens	72
9.1	Uitvoeringsregeling WNT	72
10	Bijlagen	74

Voorwoord

Geachte lezer,

Voor u liggen de jaarstukken van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente) over het kalenderjaar 2021.

De Jaarstukken OD Twente 2021 bestaan uit het Jaarverslag OD Twente 2021, het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 en de Jaarrekening OD Twente 2021. Met de Jaarstukken OD Twente 2021 legt het dagelijks bestuur in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2021 gevoerde beleid.

Ondanks de blijvende aanwezigheid van COVID-19 en de daarmee samenhangende beperkingen heeft de OD Twente een succesvol jaar achter de rug. We zijn erin geslaagd meer dan 100% van de totaal jaaropdracht van onze deelnemers uit te voeren. Dit neemt niet weg dat er door een aanhoudend hogere vraag naar onze producten en de voortdurende onduidelijkheid in regelgeving en toetsings(on)mogelijkheden rondom stikstofproblematiek een aanzienlijke werkvoorraad is opgebouwd en daarnaast dat er onderlinge verschillen blijven tussen deelnemers. Met onze deelnemers en ons bestuur wordt op dit moment overlegd hoe hier in 2022 mee om te gaan.

Ook in 2021 hebben we veel aandacht besteed aan de verdere vormgeving van de organisatie OD Twente. We worden gezien als een aantrekkelijke werkgever en we hebben goede kandidaten gevonden om de nog aanwezige vacatureruimte in te vullen. We doen dit deels op basis van een succesvol traineeprogramma. We hebben gewerkt aan onze algemene bedrijfsvoering en kwaliteit door een beter periodiek inzicht te geven aan onze deelnemers en ons bestuur in de voortgang van de productie en de benodigde middelen hiervoor door het restant van onze processen en werkafspraken vast te leggen in ons kwaliteitshandboek en door te blijven werken aan de verbetering van ons inrichtingenbestand.

Het jaar 2021 heeft ook in het teken gestaan van voorbereidingen op de toekomst. Samen met onze deelnemers en andere ketenpartners is er veel aandacht geweest voor de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2023. De voorbereidingen voor implementatie van de Omgevingswet liggen hiermee goed op schema. Hiernaast zijn er verdere voorbereidingen getroffen voor de invoering van outputfinanciering.

Naast dit alles zijn we ook binnen de ons gegeven financiële kaders gebleven.

2021 is daarmee een jaar geworden waarin de OD Twente verdere stappen heeft gezet op weg naar volwassenheid. Dit wil niet zeggen dat we er al zijn. De komende jaren blijven we verbeteren en ontwikkelen.

Met vriendelijke groet,

Jan Willem Strebuis
Directeur Omgevingsdienst Twente

1 Inleiding & toelichting

1.1 Inleiding jaarstukken

Voor u liggen de Jaarstukken 2021 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). De jaarstukken bevatten naast het Jaarverslag OD Twente 2021 ook de Jaarrekening OD Twente 2021. Hieraan is de controleverklaring van onze accountant toegevoegd. De accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening een getrouw beeld vertoont van de financiële stand van zaken van de OD Twente. Ook het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken OD Twente 2021.

De OD Twente is een Gemeenschappelijke Regeling tussen de gemeenten Almelo, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hellendoorn, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Rijssen – Holten, Tubbergen, Twenterand, Wierden en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken.

De OD Twente behandelt voor haar deelnemers de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en voor de Provincie Overijssel ook het bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Daarnaast adviseert de OD Twente haar deelnemers bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. De OD Twente werkt binnen de door de deelnemers aangegeven beleidskaders en opdrachten zoals die in de individuele Dienst-Verlenings-Overeenkomsten (DVO's) zijn vastgelegd.

Met de Jaarstukken OD Twente 2021 legt het dagelijks bestuur in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur over het in 2021 gevoerde beleid.

1.2 Toelichting en leeswijzer

De Jaarstukken OD Twente bestaan uit 2 delen:

- Deel A: Het Jaarverslag OD Twente 2021 (hoofdstukken 3 tot en met 6)
- Deel B: De Jaarrekening OD Twente 2021 (hoofdstukken 7 tot en met 10)

- Hoofdstuk 2: Besluitvorming
De Jaarstukken OD Twente 2021 dienen vastgesteld te worden door het algemeen bestuur van de OD Twente. In hoofdstuk 2 wordt het traject van voorbereiding tot vaststelling van de Jaarstukken OD Twente 2021 geschetst. Het bijbehorende voorstel voor vaststelling door het algemeen bestuur in juli 2022 is eveneens opgenomen in hoofdstuk 2.

- Hoofdstuk 3: Ontwikkelingen
In hoofdstuk 3 van de jaarstukken worden een aantal ontwikkelingen over 2021 beschreven. Deze opsomming is niet uitputtend, kennis over de voorgeschiedenis van de OD Twente wordt bij de lezer bekend verondersteld. Een aantal historische ontwikkelingen zijn inmiddels verplaatst naar het programma waar zij inmiddels toe behoren (hoofdstuk 4).

- Hoofdstuk 4: Over de programma's
In hoofdstuk 4 van de jaarstukken worden de programma's toegelicht. In 2021 is verder gewerkt aan de ontwikkeling van de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead. Op basis van de VTH-uitvoeringsprogramma's 2021 van de individuele deelnemers is voor 2021 een totaal-jaaropdracht VTH samengesteld aan de hand van de producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente.

Over de uitvoering van de totaal-jaaropdracht VTH wordt aan de hand van de vijf primaire programma's verantwoording afgelegd.

- Hoofdstuk 5: Geplande en gerealiseerde uren
In hoofdstuk 5 van de jaarstukken wordt een korte toelichting gegeven op de verwachte en gerealiseerde urenbesteding van de OD Twente.
- Hoofdstuk 6: Paragrafen Besluit Begroting & Verantwoording (BBV)
Hoofdstuk 6 bevat de door het BBV verplichte paragrafen. Hier wordt onder andere stilgestaan bij de risicobeheersing, het weerstandsvermogen, financiering, liquiditeiten en de bedrijfsvoering.
- Hoofdstuk 7: Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021
In hoofdstuk 7 is het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 opgenomen. Hierin wordt stilgestaan bij het in 2021 gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in combinatie met een vooruitblik naar 2022. Middels een aantal grafieken wordt inzicht gegeven in de opbouw van het personeelsbestand van de OD Twente.
- Hoofdstuk 8: Jaarrekening OD Twente 2021
De Jaarrekening OD Twente 2021 is opgenomen in hoofdstuk 8. In de Jaarrekening OD Twente 2021 wordt de financiële verantwoording afgelegd. De balans per 31-12-2021 en de resultatenrekening over 2021 vormen in combinatie met een toelichting de basis voor deze financiële verantwoording. Conform geldende voorschriften en afspraken is voor de Jaarrekening OD Twente 2021 door een onafhankelijke accountant, Brouwers Accountants uit Zwolle, een goedkeurende verklaring afgegeven. Als bijlage bij de Jaarrekening OD Twente 2021 is de staat van investeringen opgenomen.
- Hoofdstuk 9: Overige gegevens
Onder overige gegevens is informatie over de Wet Normering Topinkomens opgenomen.
- Hoofdstuk 10: Bijlagen
Als bijlage is opgenomen: - Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

1.3 Managementsamenvatting

De OD Twente heeft over 2021 in aantallen producten een hoge productie gedraaid. Deze productie ligt in aantallen product en conform de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus inmiddels hoger dan de financiering van de OD Twente toelaat. Hiernaast is de werkvoorraad bij de programma's in 2021 verder toegenomen.

Door het inzetten van een aantal bestemmingsreserves en de realisatie van iets lagere kentallen per product is de OD Twente er in geslaagd een positief financieel resultaat van € 307.000,- te realiseren. Aan de deelnemers wordt gevraagd de hogere productie over 2021 alsnog deels te financieren voor een bedrag van € 909.000,- zodat een deel van de werkvoorraad kan worden ingelopen en een mogelijke kruisfinanciering tussen deelnemers wordt opgeheven.

2 Besluitvorming

De Jaarstukken OD Twente 2021 kennen de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

Januari – maart 2022	Ambtelijke voorbereiding OD Twente
1 April 2022	Behandeling door het Dagelijks Bestuur
14 April 2022	Ter informatie verzenden aan Raden & Staten
8 Juli 2022	Behandeling door het Algemeen Bestuur
8 Juli 2022	Vaststelling door het Algemeen Bestuur
15 Juli 2022	Indienen Ministerie BZK

In de Gemeenschappelijke regeling is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Uit de Gemeenschappelijke Regeling kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de Gemeenschappelijke Regeling.

De OD Twente heeft over 2021 een positief saldo gerealiseerd van € 307.000,-. Hiernaast wordt de hogere productie over 2021 voor een bedrag van € 909.000,- in 2022 alsnog in rekening gebracht zodat het saldo uitkomt op € 1.216.000,-.

Op basis van reeds eerder gemaakte afspraken wordt de algemene reserve van de OD Twente jaarlijks gevuld met 1% van de gerealiseerde lasten. Voor 2021 gaat dit om € 108.000,-. Hiernaast wordt het over 2021 niet bestede deel van het ontwikkelingsbudget 2019 – 2021 a € 70.986,- toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget.

Hierdoor resteert een bedrag van € 1.037.014,- waarvoor nadere invulling / bestemming kan plaatsvinden.

Onderstaand is de voorlopige ontwerptekst voor de beslissing van het algemeen bestuur op 8 juli 2022 opgenomen.

Voorlopige ontwerptekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de jaarstukken OD Twente 2021;
2. In te stemmen met de verlenging van de volgende bestemmingsreserve op basis van zichtbare ontwikkelingen;
 - Bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget met een looptijd tot 31-12-2024
3. In te stemmen met de volgende deel- en herbestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2021 genoemde positieve resultaat op basis van afspraken uit het verleden en zichtbare ontwikkelingen;
 - Een bedrag van € 108.000,- te storten in de algemene reserve t.b.v. 1% regel
 - Een bedrag van € 70.986,- te storten in de bestemmingsreserve Ontwikkelingsbudget (restant 2021)
 - Een bedrag van € 1.037.014,- nog nader te bestemmen
4. De stortingen in de bestemmingsreserves middels een begrotingswijziging vrij te geven voor besteding in de aangegeven perioden.
5. De controleverklaring van Brouwers Accountants inzake de Jaarrekening OD Twente 2021 ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 8 juli 2022.

de voorzitter

de secretaris

Drs. H.A.M. Nauta - van Moorsel

Ir. J.J.W. Strebus

Jaarverslag 2021

DEEL A

3 Ontwikkelingen

3.1 Inleiding

De OD Twente is nu drie jaar operationeel, de basis staat. In deze periode is stevig gewerkt aan de samenwerking met deelnemers en overige (keten)partners. Er is gebouwd aan het vertrouwen in de OD Twente door veel tijd te besteden aan relatiebeheer, communicatie en de vastlegging van processen en werkafspraken met alle betrokken partijen. Over 2021 vallen een aantal algemene ontwikkelingen met mogelijke gevolgen voor de OD Twente als geheel en haar deelnemers op.

Deze ontwikkelingen zijn:

- Toename productie en werkvoorraad,
- Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering
- Monitoring en registratie

Specifieke ontwikkelingen in relatie tot de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden beschreven in hoofdstuk 4. Een aantal ontwikkelingen uit de eerste jaren van de OD Twente zijn verplaatst naar de programma's omdat zij nu meer tot de algemene uitvoering zijn gaan behoren.

3.2 Toename productie en werkvoorraad

De OD Twente is op 1 januari 2019 operationeel van start gegaan. Het startjaar 2019 heeft voornamelijk in het teken gestaan van het vormgeven en op capaciteit brengen van een professionele en klantgerichte uitvoeringsorganisatie. In 2020 en 2021 heeft de OD Twente zich verder ontwikkeld en is de focus steeds meer komen liggen op de daadwerkelijke uitvoering, monitoring en rapportering hiervan. Over 2021 is een sterke toename in productie zichtbaar waarbij ook de werkvoorraad ten opzicht van 2020 verder blijft oplopen. De vraag naar de producten van OD Twente is hiermee hoger dan de huidige financiering toelaat. Dit zorgt met name bij de vraag gestuurde programma's Vergunningen, Handhaving en Advies voor oplopende behandeltermijnen.

Onderstaande tabel beschrijft voor 2021 het aantal geprognostiseerde producten (zaken) en het aantal gerealiseerde producten met daarbij de werkvoorraad per 31 december 2021.

Programma	UP Aantal	REA Aantal	REA %	WV Aantal	WV %
Vergunningen	4.286	4.414	103%	954	22%
Toezicht	7.162	8.239	115%	2.277	32%
Handhaving	284	505	178%	390	137%
Advies	1.326	1.636	123%	462	35%
Totaal	13.058	14.794	113%	4.083	31%

De jaarproductie in producten bedraagt hiermee 113% van de oorspronkelijke prognose. De Jaarstukken OD Twente 2021 gaan er van uit dat een deel van deze hogere productie in rekening wordt gebracht bij de deelnemers.

De instroom van werk is voor elk programma hoog gebleven. Ten opzichte van de werkvoorraad eind 2020 is de werkvoorraad eind 2021 met 855 producten / zaken toegenomen. De toename is in onderstaande tabel per programma weergegeven.

Programma	WV 2020 Aantal	WV 2021 Aantal	WV Toename	WV %
Vergunningen	736	954	218	30%
Toezicht	1.933	2.277	344	18%
Handhaving	171	390	219	128%
Advies	388	462	74	19%
Totaal	3.228	4.083	855	26%

De werkvoorraad kan ook worden vertaald naar benodigde uren op basis van de Product-Diensten-Catalogus.

Deze vertaling is onderstaand weergegeven.

Programma	WV 2021 Aantal	PDC- UREN
Vergunningen	954	25.694
Toezicht	2.277	18.020
Handhaving	390	10.824
Advies	462	3.860
Totaal	4.083	58.398

De werkvoorraad legt hiermee in theorie beslag op één derde van de bij OD Twente beschikbare jaarcapaciteit. Doordat de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus nog bijgesteld moeten worden, zal hier nog een beperkte afschaling mogelijk zijn.

3.3 Beheersmaatregelen werkvoorraad en lange termijn financiering

Gedurende 2021 zijn door middel van extra inhuur, prioritering en risicogericht werken een aantal reguliere maatregelen genomen voor het verlagen van de bestaande werkvoorraad. Deze maatregelen zijn echter niet voldoende gebleken om de structureel hogere vraag te beheersen. In samenwerking met de accounthouders van de OD Twente is daarop gezocht naar aanvullende tijdelijke maatregelen. Hierdoor is begin 2022 de memo "Out-of-the-box maatregelen" tot stand gekomen. Om deze maatregelen weer zo snel mogelijk af te bouwen, zijn echter structurele financiële middelen nodig. Ook wordt steeds meer zichtbaar dat de door deelnemers bij aanvang beschikbaar gestelde capaciteit onderling verschilt. Hierdoor is in 2021 kruisfinanciering ontstaan tussen de deelnemers.

Voor het bepalen van de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer is in 2022 door het algemeen bestuur van de OD Twente een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het bureau Seinstra & Partners.

3.4 Monitoring en registratie

De OD Twente heeft in 2021 een volgende verdiepingsslag gemaakt op het gebied van monitoring en registratie.

De geplande werkzaamheden en beleidsdoelstellingen uit de UP's van de deelnemers zijn in 2021 per kwartaal aan de individuele deelnemers verantwoord. Deze kwartaalrapportages hebben bijgedragen aan een verhoogd inzicht bij de deelnemers. Hiernaast krijgen de deelnemers in het periodieke accountgesprek inzicht in de actuele voortgang van de productie. Voor een betere verdeling van de rapportagedruk is voor 2022 besloten aan te sluiten op de bestuurlijke vier- en acht maanden cyclus van de Planning- & Controlcyclus. Belangrijk hierbij is dat de deelnemer via zijn accounthouder inzicht krijgt in de actuele voortgang van de productie.

Voor het programma Projecten zijn ervaringscijfers opgebouwd waarmee voor het UP 2022 een inschatting is gemaakt van de benodigde capaciteit voor uitvoering van de belangrijkste landelijke, regionale en lokale projecten. Voor het aannemen van plustaken en projectmatige werkzaamheden is in 2021 een procedure en opdrachtformulier ontwikkeld waarmee zorgvuldige prioritering kan plaatsvinden. Aan de hand van een capaciteitsplanning (werkdruk) en offerte wordt zo in beeld gebracht welke taken de OD Twente kan aannemen.

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies zijn de ervaringscijfers (kental) ook verder ontwikkeld. Ondanks dat deze kentallen steeds representatiever worden, is er nog sprake van een aantal onzekere factoren waardoor voorzichtigheid geboden is. Deze factoren liggen op het terrein van een exacte urenregistratie, de verhouding tussen directe- en indirecte uren (productiviteit) en de hoogte van het ziekteverzuim.

Per 1 januari 2022 wordt ook afscheid genomen van zogenaamde "samengestelde producten" waarbij interne specialistische adviezen toegerekend werden aan een product van het Programma Vergunningen, Toezicht of Handhaving. Reden hiervoor is dat de ervaringscijfers voor producten hiermee zuiverder worden waardoor een betere inschatting van de capaciteit per programma kan worden gemaakt.

Voor een eenduidige rapportage van uren wordt in dit jaarverslag nog uitgegaan van de indicatieve Product-Diensten-Catalogus OD Twente 2019. Dit biedt tevens de mogelijkheid een voorlopige kostprijs voor de producten en programma's te hanteren zodat ervaring wordt opgedaan met een toekomstige systematiek van outputfinanciering.

3.5 Invoering Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is inmiddels meerdere keren uitgesteld en staat nu gepland voor 1 januari 2023. Met name de ontwikkelingen rondom het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn aanleiding geweest voor dit uitstel. Het uitstellen van de Omgevingswet vormt echter geen reden voor het verminderen van de voorbereidende werkzaamheden die worden uitgevoerd door de OD Twente. Op dit moment wordt ten behoeve van de Omgevingswet gewerkt aan de inrichting van een nieuwe Product-Diensten-Catalogus, het opleiden van medewerkers, het uitvoeren van ketentesten in het DSO, de voorbereiding op Omgevingstafels, de inrichting van Omgevingsdossiers en de inrichting van de Toepasbare Regels.

Het algemeen bestuur heeft in 2020 ingestemd met een bestemmingsreserve Implementatie Omgevingswet à € 175.000,-. Deze reserve dekt een deel van de kosten die op basis van het projectplan Implementatie Omgevingswet zijn voorzien. De overige kosten in het projectplan betreffen met name uren in de vorm van inzet eigen medewerkers en uren voor opleidingen. De huidige stand van de reserve (€ 152.000,- per 31 december 2021) lijkt voldoende voor de in 2022 te verwachten kosten.

3.6 Invoering Outputfinanciering

Het Algemeen Bestuur heeft op 5 maart 2021 ingestemd met de gefaseerde invoering van outputfinanciering bij de OD Twente per 1 januari 2022 en 1 januari 2023. Hiermee wordt verdere invulling gegeven aan het Bedrijfsplan OD Twente 2018. Per 1 januari 2022 zijn de eerste kenmerken van outputfinanciering toegevoegd aan de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2022.

De jaarprogramma's zijn hierbij gebaseerd op de huidige (2022) Product-Diensten-Catalogus OD Twente. De benaming van de takenpakketten is met ingang van 1 januari 2022 als volgt gewijzigd:

- Het Standaardpakket is de nieuwe benaming van het huidige takenpakket variant 4 voor alle deelnemers.
- Het Pluspakket is de nieuwe benaming van het huidige extra (facultatieve) takenpakket.

Voor de doorontwikkeling naar de volgende fase(n) van outputfinanciering wordt in 2022 verder gewerkt aan een evenwichtige inbreng van taken door alle deelnemers aan de hand van het regionale VTH-beleid, het inrichtingenbestand en een geactualiseerde Product-Diensten-Catalogus waarbij de nadruk ligt op een zorgvuldige bepaling van kentallen per product.

Hiernaast wordt in 2022 verder gewerkt aan een aantal algemene spelregels rondom outputfinanciering. Dit betreft:

- Een jaarlijkse bestuurlijke vaststelling van de Product-Diensten-Catalogus inclusief kentallen op basis van een voor- en nacalculatie.
- Een tweejaarlijkse benchmark van de Product-Diensten-Catalogus met drie vergelijkbare omgevingsdiensten.
- Afspraken over de mate waarin de OD Twente jaarlijkse fluctuaties van uitvoeringsprogramma's kan opvangen en de periode waarin de OD Twente haar organisatie hierop kan aanpassen.
- De omgang met (verdeelsleutel) en bepaling van de hoogte van algemene kosten (waaronder overhead en projectkosten) die niet direct gerelateerd zijn aan de jaarproductie.

Het algemeen bestuur van de OD Twente heeft hiernaast op 1 april 2022 een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het Bureau Seinstra & Partners om de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer te bepalen. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024 en kunnen tevens leiden tot een begrotingswijziging over 2023.

4 De programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies, Projecten en Overhead.

4.1 Inleiding

De OD Twente werkt op basis van 6 programma's.

Dit betreft:

- Het programma Vergunningen
- Het programma Toezicht
- Het programma Handhaving
- Het programma Advies
- Het programma Projecten
- Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

De oorspronkelijke programma's komen voort uit 2018. Destijds hebben alle deelnemers in voorbereiding op de start van de OD Twente het VTH beleid Twente en de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving, Advies en Projecten binnen de OD Twente. Het VTH-beleid Twente wordt uniform toegepast binnen de OD Twente en legt het minimaal uit te voeren niveau vast. Iedere deelnemer kan aanvullend hierop zijn of haar bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse uitvoeringsprogramma en de daaruit voortkomende jaaropdracht aan de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de afgelopen jaren verder ontwikkeld en zullen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling kennen. Met ingang van 2022 wordt het programma Toezicht & Handhaving uitgesplitst naar een programma Toezicht en een programma Handhaving. Hierdoor is het mogelijk een verdere verdieping aan te brengen voor beide programma's.

Per programma zal in de volgende paragrafen worden beschreven:

- Wat houdt het programma in en wat willen we met dit programma bereiken?
- Wat zijn de ontwikkelingen geweest in relatie tot het programma?

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan:

- Onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus
- Het projectmatige deel van product overstijgende onderwerpen binnen de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies. De primaire uitvoering vindt plaats o.b.v. producten uit de Product-Diensten-Catalogus OD Twente

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de overheadkosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt werken van het primaire proces.

De programma's worden aangestuurd door één (Vergunningen, Toezicht, Advies, Bedrijfsvoering) of meerdere (Handhaving) teammanagers. De directeur en de vier teammanagers zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het programma Projecten.

4.2 Het programma Vergunningen

4.2.1 Inleiding programma Vergunningen

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Vergunningen levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het programma Vergunningen levert hiermee een bijdrage aan het reguleren van de milieudruk en het verbeteren en handhaven van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Voor het bepalen van de acceptabele milieukwaliteit worden de verschillende belangen tussen de voorgenomen activiteiten en de gevolgen voor de fysieke leefomgeving zorgvuldig afgewogen.

Het programma Vergunningen wordt mede 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. Daarnaast wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet Natuurbescherming.

Voor het programma Vergunningen wordt gebruik gemaakt van de vergunningenstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.

4.2.2 Ontwikkelingen programma Vergunningen

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**

Ondanks de maatregelen rondom COVID-19 is de toestroom van meldingen en vergunningen onverminderd hoog gebleven in 2020 en 2021. De werkzaamheden die nodig zijn voor de uitvoering van dit programma kunnen uitstekend op afstand en grotendeels digitaal uitgevoerd worden. COVID-19 lijkt daarmee geen negatieve invloed te hebben op het programma Vergunningen.

- **Hoge instroom en werkvoorraad van aanvragen**

Het programma Vergunningen wordt al enige jaren geconfronteerd met een grote instroom. Daarnaast maakt de complexe situatie rondom de stikstofwetgeving de behandeling van agrarische vergunningen zeer langdurig of zelfs onmogelijk. De combinatie van deze twee factoren heeft zijn weerslag op de doorlooptijden van zowel het programma Vergunningen als Advies. De capaciteit die de OD Twente bij de start heeft meegekregen biedt niet voldoende ruimte voor het opvangen van deze gecompliceerde situatie.

- **PAS / Stikstof-problematiek**

De afgelopen jaren zijn er verschillende gerechtelijke uitspraken geweest die leiden tot onzekerheden bij vergunningverlening bij (met name) agrarische bedrijven. Deze onzekerheden zijn ook in 2021 niet opgelost. Dit is van invloed op de doorlooptijden van procedures, met name bij grotere initiatieven waarbij er samenloop is met een procedure waarvoor de provincie het bevoegd gezag is in het kader van de Natuurbeschermingswet.

- **Risicogericht vergunning verlenen**

Met het oog op de oplopende werkvoorraad binnen het programma Vergunningen is in 2021 gezocht naar een efficiëntieslag bij het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit. Naast een verdere professionalisering van het werkproces wordt bij het behandelen van meldingen nu meer ingezet op onderscheid in risicocategorieën. Meldingen met een lager risico worden hierdoor versneld afgehandeld waardoor meer tijd overblijft voor de complexere meldingen.

Ook is gekeken naar andere onderwerpen zoals ondersteuning door het team Bedrijfsvoering en Control voor wat betreft registratietaken en een onderverdeling van werkzaamheden binnen het team Vergunningen op basis van kwaliteitscriteria. Met risicogericht vergunning verlenen kan efficiënter gewerkt worden maar het brengt (de naam zegt het al) ook risico's met zich mee wat betreft klantgerichtheid, kwaliteit en het verplaatsen van werkdruk. Het Twentse VTH- beleid voorziet in het risicogericht werken. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt in complexiteit op technisch, inhoudelijk en sociaal vlak. De ruimte die het VTH-beleid ons bood werd voorheen nog niet ten volle benut.

- **Actualisatie vergunningenbestand**

Om te voldoen aan de 5-jaarlijkse actualisatie van het vergunning plichtige inrichtingenbestand wordt bij de beoordeling van vergunningen rekening gehouden met actualisatie op het gebied van het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3), de Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en de BREF-afvalverwerking. Deze werkzaamheden worden veelal uitgevoerd onder de paraplu van andere vergunning producten als gevolg van bevindingen binnen het programma Toezicht. In 2021 is een start gemaakt met een werkwijze om lopende vergunningen op gestructureerde wijze te actualiseren.

- **Bouwtaken t.b.v. Provincie Overijssel en overige deelnemers.**

Vanaf 1 januari 2019 is de OD Twente verantwoordelijk voor het uitvoeren van alle Wabo taken voor de provinciale inrichtingen. Hieronder vallen ook de zogenaamde BRIKS (Bouw, Reclame, Inrit, Kap, Sloop) taken.

4.2.3 Producten, Aantallen & Uren programma Vergunningen

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Vergunningen 12 producten en 31 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Vergunningen aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per 31 december 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk- voorraad
A1.01	Vooroverleg	98	62	63%	39
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	904	1.019	113%	397
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	120	113	94%	86
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	102	75	74%	153
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	18	1	6%	14
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	93	44	47%	22
A1.07	MER-procedure	2	0	0%	0
A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	97	91	94%	88
A1.09	Maatwerkvoorschriften	39	47	121%	35
A1.10	Bodem melding	957	931	97%	64
A1.11	Bodembeschikking	101	109	108%	43
A1.12	Melding sloop / asbest	1.755	1.922	110%	13
	Totaal	4.286	4.414	103%	954

Het maken van vergunning producten is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door controles vanuit de programma's Toezicht en Handhaving extra meldingen ontstaan.

De toestroom van meldingen en vergunningaanvragen is in 2021 onverminderd hoog gebleven. Bij een aantal producten overstijgt de uiteindelijke vraag het vooraf verwachte aantal. Bij een aantal producten zijn ook de invloeden zichtbaar van de hierboven beschreven PAS-problematiek. Dit vertaalt zich bij deze producten ook terug in de werkvoorraad per 31-12-2021.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A1.01	Vooroverleg	9	882	558	63%	351
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	11	9.944	11.209	113%	4.367
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	40	4.800	4.520	94%	3.440
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	85	8.670	6.375	74%	13.005
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	20	360	20	6%	280
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	18	1.674	792	47%	396
A1.07	MER-procedure	0	0	0	0%	0
A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	22	2.134	2.002	94%	1.936
A1.09	Maatwerkvoorschriften	20	780	940	121%	700
A1.10	Bodem melding	5	4.785	4.655	97%	320
A1.11	Bodembeschikking	20	2.020	2.180	108%	860
A1.12	Melding sloop / asbest	3	5.265	5.766	110%	39
	Totaal		41.314	39.017	94%	25.694

4.2.4 Kosten programma Vergunningen

Wat gaat dit programma kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleid dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigd met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Vergunningen.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A1.01	Vooroverleg	9	882	558	63%	351	€ 36.956
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	11	9.944	11.209	113%	4.367	€ 742.372
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	40	4.800	4.520	94%	3.440	€ 299.360
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	85	8.670	6.375	74%	13.005	€ 422.216
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	20	360	20	6%	280	€ 1.325
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	18	1.674	792	47%	396	€ 52.454
A1.07	MER procedure	0	0	0	0%	0	€ -
A1.08	(Vormvrije) MER beoordeling	22	2.134	2.002	94%	1.936	€ 132.592
A1.09	Maatwerkvoorschriften	20	780	940	121%	700	€ 62.256
A1.10	Bodem melding	5	4.785	4.655	97%	320	€ 308.301
A1.11	Bodembeschikking	20	2.020	2.180	108%	860	€ 144.381
A1.12	Melding sloop / asbest	3	5.265	5.766	110%	39	€ 381.882
	Totaal		41.314	39.017	94%	25.694	€ 2.584.096

4.3 Het programma Toezicht

4.3.1 Inleiding programma Toezicht

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht van de milieuregelgeving.

Voor het programma Toezicht wordt gebruik gemaakt van de toezichtstrategie, de handhavingstrategie en de gedoogstrategie zoals opgenomen in de Nadere uitwerking VTH-beleid Twente d.d. 13 juli 2018.

Door toezicht te houden controleren we of vergunningvoorschriften en regels worden nageleefd. Voor de toezichthouders die de controle uitvoeren maakt de toezichtstrategie duidelijk hoe zij hun werk moeten doen.

Om vervolgens te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhaving strategie (LHS).

De OD Twente controleert namens de aangesloten gemeenten en de provincie Overijssel of bedrijven binnen de regio zich houden aan de (milieu)-wet- en regelgeving. Op basis van het aantal inrichtingen, de risicoanalyse en de Producten- en Dienstencatalogus wordt per deelnemer een uitvoeringsprogramma toezicht en handhaving gemaakt. Met betrekking tot de wijze van optreden volgen de OD Twente en haar opdrachtgevers de landelijke handhavingstrategie (LHS).

4.3.2 Ontwikkelingen programma Toezicht

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**

De maatregelen rondom COVID-19 uit 2020 en 2021 zijn grotendeels afgebouwd. Wel heeft COVID-19 invloed gehad op de werkwijze binnen het programma Toezicht. Waar mogelijk wordt eerder gekozen voor digitaal toezicht op afstand, waar nodig wordt gekozen voor fysiek toezicht. COVID-19 heeft daarmee invloed gehad op de toekomstige verdeling van producten binnen het programma Toezicht. Periodieke controles worden indien mogelijk deels vervangen door aspect- en administratieve controles.

- **Bodem**

De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem worden beschreven onder het programma Advies en hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en daarmee bodemtoezicht nog aanzienlijk toe zullen nemen ten opzichte van de huidige vraag. De capaciteit binnen het team Toezicht is inmiddels op sterkte gebracht door de indiensttreding van twee extra bodemtoezichthouders. Hiermee is ook ruimte ontstaan toe te zien op illegale grondtoepassingen. Hierbij gaat het om het toepassen van grond zonder voorafgaande bodemmelding.

- **Risico- & Branchegericht werken**

De OD Twente handhaaft op basis van het regionaal vastgestelde VTH-beleid en de hierin opgenomen Landelijke Handhavingstrategie (LHS). Dit draagt bij aan een uniforme aanpak van handhaving in de regio en daarmee aan het door de deelnemers gewenste Level Playing Field. Hiernaast zet de OD Twente in overleg met haar deelnemers haar middelen zodanig in dat maximale winst voor de regionale leefomgeving gerealiseerd kan worden. Een gevolg van dit zogenaamde risico- en branchegericht toezicht kan zijn dat met name bij het programma Toezicht capaciteit juist daar ingezet wordt waar op basis van landelijke en regionale ervaringscijfers de grootste risico's bestaan. Voor de meldingen sloop/asbest en het toezicht hierop wordt inmiddels al prioriteit gegeven aan controles op bedrijven met een relatief slechter naleefgedrag. Dit heeft een positief effect op het naleefgedrag voor de gehele regio. Deze werkwijze gaat ook meer toegepast worden op andere branches zoals de grond-, weg- en waterbouw voor wat betreft bodemwerkzaamheden.

In de praktijk kan de werkwijze van risico- en branchegericht toezicht inhouden dat er lichte verschuivingen plaats kunnen vinden tussen deelnemers die ten goede komen aan het regionale belang.

- **Projectmatige aanpak probleemdossiers**

Binnen het werkgebied van de OD Twente bevinden zich een aantal complexe inrichtingen waar verschillende milieuthema's aan de orde zijn en waarbij het naleefgedrag niet op orde is. Deze inrichtingen vragen om een combinatie van technische, specialistische, en juridische kennis. Het toezicht op deze complexe inrichtingen bestaat hiermee uit een intensieve samenwerking van verschillende professionals; toezichthouders, vergunningverleners, geluid- en geurspecialisten en juristen. Deze dossiers worden op een projectmatige manier opgepakt en vergen veel capaciteit. Het aantal dossiers dat tegelijkertijd opgepakt kan worden, is hierdoor beperkt.

- **Klachtendienst / Top-X bedrijven**

De OD Twente heeft gedurende het eerste halfjaar van 2021 de pilot Klachtendienst uitgevoerd. Hierbij zijn twee toezichthouders verantwoordelijk gemaakt voor de eerste opvolging van alle binnenkomende milieu gerelateerde klachten. Uitkomst van de uitgevoerde pilot is dat deze werkwijze leidt tot slagvaardiger en efficiënter optreden in vergelijking met de oude situatie waarbij de klachtenafhandeling verdeeld was over alle toezichthouders. De pilot heeft tevens bevestigd dat een klein aantal bedrijven relatief veel klachten veroorzaakt. Voor deze Top-X bedrijven is een gerichte en projectmatige inzet ontwikkeld waarbij de oorzaken van deze klachten wordt achterhaald om zo het aantal klachten terug te dringen. De verwachting is dat op termijn het aantal klachten veroorzaakt door de Top-X bedrijven verminderd kan worden.

- **Pilot plannen toezicht afspraken**

Eind 2021 is gestart met een pilot voor het centraal plannen van toezicht afspraken voor een aantal van onze toezichthouders. Hierbij verzorgt het bedrijfsbureau de planning en afstemming met de te controleren inrichtingen. Deze pilot is een voorbeeld van het onderzoek naar mogelijkheden om onze efficiëntie te verbeteren. Gedurende de pilot is reeds geconcludeerd dat deze werkwijze voor toezichthouders een tijdsbesparing vormt waardoor deze werkwijze inmiddels breder is uitgerold.

- **Technische ondersteuning**

De OD Twente heeft inmiddels twee drones aangeschaft om toezicht te houden vanuit de lucht. De veelvuldige inzet heeft inmiddels de meerwaarde van deze drones bewezen. De drones zijn uitgerust met een normale en een warmtebeeldcamera en kunnen ook ingezet worden voor metingen. Een drone meet sneller, beter en preciezer. De drones zijn in staat luchtmonsters te nemen op locaties waar dat normaalgesproken fysiek lastig(er) is. De inzet van drones is in Nederland aan strikte privacy voorschriften en veiligheidsregels gebonden. De OD Twente voldoet aan deze voorschriften mede doordat meerdere medewerkers zijn opgeleid voor het bedienen van de drone.

De situatie rondom COVID-19 vanaf 2020 heeft hiernaast de mogelijkheden voor digitaal toezicht op afstand versneld. De OD Twente heeft hiervoor in 2020 voor aansluiting gekozen op de applicatie StreetSmart. Hiermee kan op basis van luchtfotobeeld de meest actuele situatie bij inrichtingen en locaties opgevraagd worden.

Vanaf de start in 2019 zijn reeds een aantal basisontwikkelingen ingezet. Deze worden doorlopend getoetst:

- **Wachtdienst**

Op basis van wet- en regelgeving (Besluit omgevingsrecht) en de nadere uitwerking van het VTH Beleid Twente dient de OD Twente te beschikken over een wachtdienst. Deze wachtdienst is direct bij de start van de OD

Twente op 1 januari 2019 operationeel geworden en is 24 uur per dag bereikbaar. De wachtdienst beoordeelt en beslist over de afhandeling van onder andere overlast-meldingen en milieu-incidenten. Hiermee wordt verder gevaar, schade en hinder voor inwoners en het milieu voorkomen.

De wachtdienst wordt buiten kantoor tijd bemand door toezichthouders van de OD Twente. De dienstdoende toezichthouder beschikt 24 uur per dag over een ingerichte dienstauto (Skoda Octavia Combi). De wachtdienst wordt tijdens kantoor tijden ingevuld door het bedrijfsbureau van de OD Twente die in direct contact staat met de dienstdoende toezichthouder. Zie <https://odtwente.nl/overlast/default.aspx>

- **Meldpunt Overijssel**

Op initiatief van de provincie Overijssel is het Meldpunt Overijssel tot stand gekomen.

Het Meldpunt Overijssel ondersteunt indien nodig bij het buiten kantoor tijden aannemen van overlast-meldingen en milieu-incidenten. Het Meldpunt Overijssel staat in direct contact met de dienstdoende toezichthouder van de OD Twente.

- **Ketentoezicht**

Voor de uitvoering van een deel van het Ketentoezicht is een DVO afgesloten met de OD Regio Arnhem.

Ketentoezicht richt zich op overtredingen en overtreders in de zogenaamde (afval)keten. Ketentoezicht doet onderzoek naar risico's, risico-bedrijven en overtredingen.

4.3.3 Producten, Aantallen & Uren programma Toezicht

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Toezicht zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Toezicht wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Toezicht 10 producten en 25 productvarianten. Onderstaande tabellen geven voor het programma Toezicht aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk- voorraad
A2.01	Opleveringscontrole	8	2	25%	3
A2.02	Periodieke controle	2.859	2.560	90%	651
A2.03	Hercontrole	1.145	1.512	132%	632
A2.04	Aspectcontrole	369	482	131%	191
A2.05	Administratieve controle	41	784	1912%	448
A2.06	Administratieve audit	0	2	-	5
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	28	33	118%	3
A2.08	Klacht / melding	922	1.127	122%	49
A2.09	Bodem toezicht	877	893	102%	288
A2.10	Toezicht sloop / asbest	913	844	92%	7
	Totaal	7.162	8.239	115%	2.277

De tabel laat zien dat COVID-19 vooral voor verschuivingen tussen controleproducten heeft geleid. Fysieke periodieke controles zijn vervangen door aspectcontroles en administratieve controles. Ondanks een hogere inschatting van het aantal klachten / meldingen vooraf ligt de daadwerkelijke realisatie ook in 2021 aanzienlijk hoger.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A2.01	Opleveringscontrole	18	167	59	35%	62
A2.02	Periodieke controle	12	36.240	32.299	89%	8.296
A2.03	Hercontrole	6	7.743	9.860	127%	4.014
A2.04	Aspectcontrole	10	3.690	4.820	131%	1.910
A2.05	Administratieve controle	4	160	2.836	1773%	1.788
A2.06	Administratieve audit	14	0	28	0%	70
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	0	0	0	0%	0
A2.08	Klacht / melding	9	8.078	9.759	121%	405
A2.09	Bodem toezicht	5	4.385	4.465	102%	1.440
A2.10	Toezicht sloop / asbest	5	4.565	4.220	92%	35
	Totaal		65.028	68.346	105%	18.020

4.3.4 Kosten programma Toezicht

Wat gaat dit programma kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleid dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Toezicht.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A2.01	Opleveringscontrole	18	167	59	35%	62	€ 3.908
A2.02	Periodieke controle	12	36.240	32.299	89%	8.296	€ 2.139.163
A2.03	Hercontrole	6	7.743	9.860	127%	4.014	€ 652.995
A2.04	Aspectcontrole	10	3.690	4.820	131%	1.910	€ 319.229
A2.05	Administratieve controle	4	160	2.836	1773%	1.788	€ 187.828
A2.06	Administratieve audit	14	0	28	0%	70	€ 1.854
A2.07	Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole	0	0	0	0%	0	€ -
A2.08	Klacht / melding	9	8.078	9.759	121%	405	€ 646.339
A2.09	Bodem toezicht	5	4.385	4.465	102%	1.440	€ 295.717
A2.10	Toezicht sloop / asbest	5	4.565	4.220	92%	35	€ 279.491
	Totaal		65.028	68.346	105%	18.020	€ 4.526.522

4.4 Het programma Handhaving

4.4.1 Inleiding programma Handhaving

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Handhaving is de opvolging van geconstateerde en niet ongedaan gemaakte overtredingen binnen het programma Toezicht. Om te kunnen handhaven is het noodzakelijk afspraken te maken over de manier waarop we vormgeven aan handhaving. Voor het geven van een goede uitvoering aan handhaving wordt aangesloten bij de Landelijke handhavingstrategie (LHS).

4.4.2 Ontwikkelingen programma Handhaving

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Capaciteit juridische handhaving**

Op juridisch vlak blijkt het aantal handhavingstrajecten (zaken) structureel hoger uit te komen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De voornaamste oorzaak is de consequente toepassing van de Landelijk Handhavingsstrategie (LHS) door de OD Twente binnen haar werkgebied. De afhandeling van handhavingszaken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 130 handhavingszaken maar kwam de realisatie uit op 256 handhavingszaken. Over 2021 is de planning verhoogd naar 233 handhavingszaken en is de realisatie uitgekomen op 319 handhavingszaken met nog een werkvoorraad van 357 handhavingszaken per 31 december 2021. Gezien het structurele karakter van deze ontwikkeling stelt de OD Twente voor deze ontwikkeling niet alleen via de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers te laten verlopen maar hiervoor ook extra middelen op te nemen in de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2023.

- **Capaciteit BOA-taken**

Ook op het gebied van BOA-taken blijkt het aantal zaken (strafrechtelijke milieu-onderzoeken) structureel hoger te liggen dan bij de start van de OD Twente voorzien. De afhandeling van strafrechtelijke onderzoeken was zowel in 2020 als 2021 aanmerkelijk hoger dan verwacht op basis van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers. Over 2020 ging de planning uit van 10 onderzoeken en kwam de realisatie uit op 89 onderzoeken. Over 2021 werd de planning al verhoogd naar 51 onderzoeken en is de realisatie uitgekomen op 187 onderzoeken exclusief een werkvoorraad van 32 onderzoeken per 31 december 2021. In de loop van 2021 is dan ook geïnvesteerd in de capaciteit voor strafrechtelijke handhaving. De OD Twente beschikt inmiddels over drie BOA's domein II die zich volledig op deze taak richten en over 3 BOA's domein II die deze taak combineren met die van toezichthouder. Hiermee beschikt de OD Twente over een formatie van 2.8 FTE voor BOA-taken en lijkt voldoende invulling te zijn gegeven aan de structurele capaciteitsvraag.

4.4.3 Producten, Aantallen & Uren programma Handhaving

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Handhaving zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Handhaving wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Handhaving 3 producten en 7 productvarianten. Onderstaande tabel geeft voor het programma Handhaving aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A3.01	Handhavingsverzoek	27	26	96%	9
A3.02	Handhavingstraject	206	293	142%	349
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	51	186	365%	32
	Totaal	284	505	178%	390

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC-uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A3.01	Handhavingsverzoek	18	486	468	96%	162
A3.02	Handhavingstraject	30	6.180	8.790	142%	10.470
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	6	456	1.404	308%	192
	Totaal		7.122	10.662	150%	10.824

4.4.4 Kosten programma Handhaving

Wat gaat dit kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleid dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigd met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Handhaving.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A3.01	Handhavingsverzoek	18	486	468	96%	162	€ 30.996
A3.02	Handhavingstraject	30	6.180	8.790	142%	10.470	€ 582.162
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	6	456	1.404	308%	192	€ 92.987
	Totaal		7.122	10.662	150%	10.824	€ 706.144

4.5 Het programma Advies

4.5.1 Inleiding programma Advies

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

De OD Twente adviseert de deelnemers over milieu gerelateerde aspecten van VTH-taken.

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van milieuspecialismen als bodem, asbest, geluid, lucht, geur, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht inclusief rechtsbescherming bij juridische procedures op gebied van vergunningen en handhaving.

4.5.2 Ontwikkelingen programma Advies

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Algemeen**

Vanuit de algemene ontwikkelingen voor de OD Twente en haar deelnemers als geheel uit voorgaande jaren zijn een aantal ontwikkelingen nu overgebracht naar het programma Advies. Dit betreft accountmanagement, samenwerking met ketenpartners, het specialisme Energie & Duurzaamheid en het leveren van bijdragen aan het Twentse VTH-beleid.

Voor het programma Advies wordt met ingang van 2022 ook de interne adviesproductie in beeld gebracht.

Voorbeelden hiervan zijn specialistische adviezen op het gebied van bodem, geluid, lucht & geur of externe veiligheid die geleverd worden als onderdeel van een omgevingsvergunning, klachtafhandeling, handhavingstraject of een projectmatige aanpak. Hierdoor ontstaat een beter beeld van de voor dit programma benodigde capaciteit en middelen.

- **Wet Natuurbescherming (Flora & Fauna)**

De Wet natuurbescherming beschermt Nederlandse natuurgebieden en planten- en diersoorten. De wet moet ervoor zorgen dat de verschillende planten- en diersoorten in de natuur blijven bestaan. Ook kwetsbare soorten mogen niet verdwijnen. Vanuit de deelnemers is meer vraag ontstaan naar adviesproducten op dit gebied. De OD Twente heeft hierop ingespeeld door de reeds aanwezige kennis bij een aantal medewerkers te bundelen en verder te vergroten door het volgen van opleidingen. De deelnemers kunnen deze advieswerkzaamheden als plustaak afnemen bij de OD Twente. Hiernaast zijn deze adviezen intern ook nodig als bijdrage voor andere producten als omgevingsvergunningen. Dit adviesproduct is in de loop van 2021 opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus OD Twente en wordt in 2022 op basis van ervaringscijfers voorzien van een actueel kental. In 2022 wordt ook in kaart gebracht welke verdere wensen rondom dit onderwerp bij deelnemers bestaan en op welke wijze zij het toezicht op de Wet natuurbescherming hebben ingeregeld. De omvang van deze nieuwe adviestaak bedraagt op jaarbasis tussen 0.5 en 1.0 FTE. Met ingang van 2023 wordt hiervoor 0.75 FTE toegevoegd aan de formatie. Dit heeft een financiële impact van circa € 84.750,- die door de betreffende deelnemers gedekt wordt uit de bijdrage binnen het pluspakket.

- **Bodem & Bodeminformatie**

De ontwikkelingen binnen het specialisme bodem hangen voor een groot deel samen met de invoering van de Omgevingswet. De verwachting is dat de hoeveelheid bodemmeldingen en bodemtoezicht hierdoor aanzienlijk toe zullen nemen. De OD Twente is hiernaast nauw betrokken bij de "warme overdracht" van bodemtaken van de Provincie Overijssel naar de Twentse gemeenten waarbij de OD Twente deelnemers ondersteuning kan bieden voor de bodemparagraaf in omgevingsvisies en omgevingsplannen.

Ook maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van klimaat (bodemennergiesystemen) en toenemende zorg over Zeer Zorgwekkende Stoffen (bijvoorbeeld PFAS) zorgen voor een toename van werkzaamheden bij het specialisme bodem.

Zowel landelijk als regionaal is er veel behoefte aan kennisdeling met betrekking tot bodemvraagstukken. De Twentse regio is recent door VNG aangewezen als één van de deelnemende regio's in een pilot voor een regionaal schakelpunt bodem. De OD Twente wil hier een structurele bijdrage aan leveren waardoor wij de kennis die wij opdoen middels onze werkzaamheden ook actief kunnen delen.

Het geheel van deze ontwikkelingen zorgt ervoor dat het specialisme bodem zowel binnen de programma's Vergunningen, Toezicht als Advies veel aandacht nodig heeft. De OD Twente heeft eind 2021 een beleidsadviseur Bodem aangesteld waardoor meer ruimte ontstaat om in te spelen op de genoemde ontwikkelingen. Hiernaast is de capaciteit binnen het team Toezicht inmiddels versterkt door de indiensttreding van twee bodemtoezichthouders. Deze versterkingen zijn binnen het bestaande formatieplan gerealiseerd. Vanuit de deelnemers is in 2021 ook vraag ontstaan naar de verwerking van bodeminformatie in de applicaties Squit IBIS en Squit IGOR. Hiervoor heeft de OD Twente een externe leverancier ingeschakeld waarvan de kosten worden doorbelast aan de betreffende deelnemers. Indien deze vraag structureel wordt, bestaat de mogelijkheid deze werkzaamheden in eigen beheer te gaan uitvoeren waarbij dit leidt tot meer efficiency en lagere kosten.

- **Energie & Duurzaamheid**

Het klimaat heeft in de afgelopen jaren een steeds belangrijkere positie ingenomen. Deze ontwikkeling vertaalt zich al nadrukkelijk door in de werkzaamheden van de OD Twente. Zowel landelijk, regionaal als lokaal zijn initiatieven ontstaan die ervoor zorgen dat Energie & Duurzaamheid doorgroeit naar een nieuwe expertise binnen de OD Twente. Deze expertise wordt al steeds meer opgenomen in de werkzaamheden van de programma's. De OD Twente voert hierbij diverse energie gerelateerde werkzaamheden uit die een belangrijke bijdrage leveren aan de duurzaamheidsambities van onze deelnemers en de energietransitie in geheel Twente. De OD Twente voert het toezicht uit op de energiebesparingsplicht en de Informatieplicht energiebesparing, beoordeelt energie(besparings-)onderzoeken en zorgt ervoor dat bedrijven beschikken over goede energievoorschriften in vergunningen. Voor dit doel is een energieteam ingericht om de taken en kennis op het gebied van energiebesparing te kunnen bundelen en borgen. Het energieteam wordt gevormd door vier toezichthouders, twee vergunningverleners, een administratief ondersteuner en een projectleider. Het energieteam draagt naast het uitvoeren van energiecontroles zorg voor de overkoepelende werkzaamheden als interne en externe kennisuitwisseling, en deelname aan landelijke, regionale en lokale overleggen.

De OD Twente heeft zich hierbij ontwikkeld tot een volwaardige uitvoeringsorganisatie op het gebied van Energie & Duurzaamheid bij bedrijven. De Product-Diensten-Catalogus OD Twente zal hierdoor op termijn meer gespecialiseerde producten op dit thema gaan bevatten. Voor 2020 en 2021 hebben gemeenten, de provincie Overijssel en het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoering van deze taken. Ook voor de komende jaren stellen de provincie Overijssel en het Rijk extra middelen beschikbaar op voorwaarde dat de gemeenten additioneel investeren in energietaken. De OD Twente heeft inmiddels een "Uitvoeringsplan Energie & Duurzaamheid 2022 – 2023" voorbereid. Dit uitvoeringsplan is op 16 september 2021 besproken met de accounthouders en op 1 oktober 2021 toegelicht in het algemeen bestuur. Kern van het uitvoeringsplan is doorzetting van het project Energie & Duurzaamheid op het huidige niveau waarbij jaarlijks bij 10% van de energierelevante inrichtingen energietoezicht wordt uitgevoerd. Indien een gemeente middelen beschikbaar stelt voor deze 10% neemt de Provincie Overijssel hiervan 50% voor haar rekening middels een subsidie aan de OD Twente. Het Rijk richt zich middels het Ministerie van Economische Zaken met name op de Informatieplicht Energie die vanaf 1 juli 2019 is ingesteld. Door de inzet van derden werd capaciteit aan de OD's

beschikbaar gesteld voor het toezicht op deze informatieplicht. Het Ministerie van EZK voert op dit moment overleg met OD NL om deze capaciteit rechtstreeks ter beschikking te stellen aan de OD's waardoor de kennis op dit onderwerp bij OD's verder toeneemt. De OD Twente ervaart veel vragen van deelnemers op het gebied van Energie & Duurzaamheid. Veel van onze deelnemers hebben al initiatieven ontwikkeld maar zijn ook nog zoekende wat betreft uitvoering hiervan. Om hier goed op in te kunnen spelen, is de OD Twente in 2021 gestart met een eerste inventarisatie bij de deelnemers om zo beter in te kunnen spelen op toekomstige vragen. De OD Twente verwacht de komende jaren een toenemende vraag van deelnemers voor adviezen rondom de energietransitie.

- **Cluster beleid**

De OD Twente heeft inmiddels een cluster beleid en ontwikkeling geformeerd. Hierin zijn naast de functies van accountmanager (zie onder), de omgevingsadviseur en de adviseur processen & kwaliteit twee beleidsfuncties ondergebracht. De beleidsadviseurs vertalen landelijke ontwikkelingen waaronder het rapport van de commissie van Aartsen naar Twents niveau. Dit betreft een netwerkfunctie waarbij intensief met de beleidsadviseurs van de deelnemers wordt samengewerkt. Door een aantal deelnemers wordt de OD Twente ook op lokaal niveau om een beleidsbijdrage gevraagd doordat er binnen de eigen organisatie geen milieukennis meer aanwezig is.

- **Accountmanagement / overlegstructuur met deelnemers**

Eind 2018 / begin 2019 is in samenwerking met de deelnemers een overlegstructuur tot stand gekomen om de ontwikkeling van de OD Twente en de overeengekomen opdrachtuitvoering en dienstverlening richting deelnemers te bewaken. De overlegstructuur bestaat uit:

- Maandelijks accountgesprekken met de individuele deelnemers
- 6-Wekelijks (8x per jaar) centraal accounthouderoverleg
- Eerste aanspreekpunten per deelnemer t.b.v. lopende dossiers / snelle informatie-uitwisseling
- Ontwikkeling functie accountmanager OD Twente

In 2019 en 2020 hebben de teammanagers nog een groot gedeelte van het accountmanagement op zich genomen. Deze rol is langzamerhand verplaatst naar de accountmanager(s) van de OD Twente waarbij de teammanager op iets meer afstand ondersteunt. De rol van de eerste aanspreekpunten is tijdens de COVID-19 periode kleiner geworden maar inmiddels wordt gewerkt aan herstel van deze rol.

De accounthouderoverleggen worden gebruikt om onderwerpen te behandelen die voor alle deelnemers van belang kunnen zijn. Aan het accounthouderoverleg nemen alle accounthouders van deelnemers, alle teammanagers van de OD Twente, de accountmanager van de OD Twente en de directiesecretaris van de OD Twente deel.

- **Samenwerking met ketenpartners**

Vanaf de start van de OD Twente is de samenwerking gezocht met (keten)partners. Naast de deelnemers in de OD Twente zijn dit de waterschappen, veiligheidsregio's, andere OD's en landelijke kennisinstituten. Met de introductie van de Omgevingswet zullen deze samenwerkingen nog belangrijker worden. De samenwerkingen zijn altijd gebaseerd op wettelijke taken en wenselijke taken. De wenselijke taken worden zorgvuldig vastgelegd in werkafspraken tussen de OD Twente, haar deelnemers en de waterschappen en Veiligheidsregio Twente (m.n. brandweer). Met de waterschappen bestaat sinds 2020 een samenwerkingsovereenkomst. Dit leidt tot het versterken van de integrale kwaliteit en continuïteit van VTH-taken. In 2021 zijn de volgende onderwerpen als speerpunten opgepakt:

- Doorontwikkeling handhaving strategie onder de Omgevingswet
- Agrarische wasplaatsen
- Zeer Zorgwekkende Stoffen

Het betreft hier kennisprojecten waarbij één vooroplopende organisatie de andere deelnemende organisaties helpt om snel en praktisch op het betreffende thema door te ontwikkelen.

De samenwerking met OD IJsselland krijgt vooral vorm middels de uitwisseling van informatie over gelijksoortige bedrijfsprocessen. Over en weer wordt hierbij gebruik gemaakt van elkaars best practices.

- **Projectburo Bodem Asbest Sanering (PBAS / BAS)**

Projectbureau BAS werkt sinds oktober 2018 voor de provincie Overijssel en de gemeenten Borne, Haaksbergen, Hellendoorn, Hof van Twente, Rijssen-Holten, Twenterand en Wierden. De taak van het projectbureau is de provincie en de gemeenten te ondersteunen asbestpulp in de bodem op te ruimen. Een aantal medewerkers van de OD Twente verrichten gedurende de looptijd van het projectbureau werkzaamheden op het gebied van projectleiding. Hiervoor is een DVO afgesloten tussen OD Twente en PBAS.

4.5.3 Producten, Aantallen & Uren programma Advies

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

De activiteiten voor het programma Advies zijn opgenomen in de Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Advies wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de Uitvoeringsprogramma's VTH (UP's) van de 15 deelnemers. Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. Het maken van adviesproducten is vraag gestuurd en voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door activiteiten vanuit de programma's Vergunningen, Toezicht en Handhaving (deel)producten ontstaan.

De Product-Diensten-Catalogus van de OD Twente kent voor het programma Advies 13 producten en 35 productvarianten. Onderstaande tabellen geven voor het programma Advies aan hoeveel producten in 2021 uitgevraagd zijn (UP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad (WV) is per ultimo 2021.

PDC	OMSCHRIJVING	UP 2021	REA	REA %	Werk-voorraad
A4.01	Voorlopige voorziening	1	0	0%	1
A4.02	Bezwaar	15	24	160%	21
A4.03	Beroep	6	12	200%	12
A4.04	Advies bij juridische procedures	66	35	53%	25
A4.05	Advies bodem	494	493	100%	143
A4.06	Advies externe veiligheid	106	29	27%	17
A4.07	Advies milieuzonering	22	9	41%	7
A4.08	Advies geluid	132	194	147%	45
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	77	147	191%	54
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	47	61	130%	21
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	1	1	100%	0
A4.12	Advies algemeen	172	356	207%	100
A4.13	Informatieverstrekking	187	60	32%	16
	Totaal	1.326	1.421	107%	462

Het programma advies is vraag gestuurd en kan jaarlijks op basis van (beleids)ontwikkelingen een afwisselende vraag in het soort adviesproducten laten zien. Bovenstaande tabel bevat alleen de “externe” adviezen meegenomen. De “interne” adviezen met betrekking tot bijvoorbeeld een omgevingsvergunning worden gezien als onderdeel van dat “hoofdproduct”.

Op basis van de PDC-uren per product kan bovenstaande tabel vertaald worden naar de totale PDC uren per product. Dit wordt weergegeven in onderstaande tabel.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren
A4.01	Voorlopige voorziening	36	36	0	0%	36
A4.02	Bezwaar	32	480	768	160%	672
A4.03	Beroep	40	240	480	200%	480
A4.04	Advies bij juridische procedures	0	0	0	0%	
A4.05	Advies bodem	8	3.952	4.544	115%	1.144
A4.06	Advies externe veiligheid	10	1.060	290	27%	170
A4.07	Advies milieuzonering	10	220	390	177%	70
A4.08	Advies geluid	10	1.320	2.940	223%	450
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	8	616	1.276	207%	432
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	0	0	0	0%	0
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	0%	0
A4.12	Advies algemeen	4	688	1.424	207%	400
A4.13	Informatieverstrekking	2	94	102	109%	6
	Totaal		8.706	12.214	140%	3.860

4.5.4 Kosten programma Advies

Wat gaat dit kosten?

In de loop van 2020 en 2021 zijn de registratiemogelijkheden per programma en per product aanmerkelijk verbeterd door de introductie van Power BI. Dit heeft ertoe geleid dat de OD Twente per programma inzichtelijk kan maken welke kosten gemaakt worden. Per programma wordt het tarief van het desbetreffende jaar vermenigvuldigt met de totale PDC-uren. Dit leidt tot onderstaande kostenoverzicht voor het programma Advies.

PDC	OMSCHRIJVING	PDC-uren	UP 2021 PDC	REA PDC-UREN	REA % PDC-UREN	Werk-voorraad PDC-uren	Kostprijs per uur € 66,23
A4.01	Voorlopige voorziening	36	36	0	0%	36	€ -
A4.02	Bezwaar	32	480	768	160%	672	€ 50.865
A4.03	Beroep	40	240	480	200%	480	€ 31.790
A4.04	Advies bij juridische procedures	0	0	0	0%	0	€ -
A4.05	Advies bodem	8	3.952	4.544	115%	1.144	€ 300.949
A4.06	Advies externe veiligheid	10	1.060	290	27%	170	€ 19.207
A4.07	Advies milieuzonering	10	220	390	177%	70	€ 25.830
A4.08	Advies geluid	10	1.320	2.940	223%	450	€ 194.716
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	8	616	1.276	207%	432	€ 84.509
A4.10	Milieuadvies ruimtelijke ordening	0	0	0	0%	0	€ -
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	0	0	0%	0	€ -
A4.12	Advies algemeen	4	688	1.424	207%	400	€ 94.312
A4.13	Informatieverstrekking	2	94	102	109%	6	€ 6.755
	Totaal		8.706	12.214	140%	3.860	€ 808.933

4.6 Het programma Projecten

4.6.1 Inleiding programma Projecten

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de Product-Diensten-Catalogus van het standaardpakket of het pluspakket vallen.

Voor een aantal onderwerpen betreft het een specifieke ontwikkeling waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal onderwerpen waarbij een product overstijgende aanpak gewenst is maar de uiteindelijke werkzaamheden voornamelijk op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus worden uitgevoerd. Een voorbeeld hiervan is de regio brede aanpak van vuurwerkcontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de Gemeenschappelijke Regeling OD Twente. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van deelnemers op het gebied van verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving.

Kortom:

- Een product overstijgende aanpak voor één of meerdere (gerelateerde) VTH-activiteiten.
- De daadwerkelijke uitvoering van de werkzaamheden vindt voornamelijk plaats op basis van producten uit de Product-Diensten-Catalogus.
- De werkwijze geldt afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers.
- De bekostiging vindt plaats o.b.v. de hierover met deelnemers gemaakte / te maken afspraken. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen uitvoeringsprogramma VTH. Hiernaast bestaan er voor een aantal landelijke en regionale projecten externe financieringsbronnen.

4.6.2 Ontwikkelingen programma Projecten

Wat zijn in 2021 de ontwikkelingen (geweest) in relatie tot dit programma?

- **Indeling landelijk – regionaal – lokaal conform UP's**
In lijn met de UP's wordt met ingang van 2021 een indeling gehanteerd naar landelijk, regionaal en lokaal.
- **Registratie**
De registratie van het programma Projecten is zowel binnen de VTH-applicatie als de tijdschrijfapplicatie verder ontwikkeld. Door projecten (P) en projectmatige (PM) zaak overstijgende werkzaamheden in het zaaktype Project te registreren kunnen de hieraan bestede uren efficiënter worden verantwoord en vindt een betere koppeling plaats met de UP's van de deelnemers waarvoor deze werkzaamheden worden uitgevoerd.

4.6.3 Producten, Aantallen & Uren programma Projecten

Wat hebben we voor dit programma gedaan?

Projecten kunnen als volgt worden geclassificeerd, waarbij de projecten ten laste van de UP's kunnen komen of extern gefinancierd zijn:

- Landelijk
- Regionaal

- Lokaal
- Overig

Voor projecten zijn geen PDC-kentallen bekend. Hierom zal bij het programma Projecten worden gerekend met het aantal daadwerkelijk bestede uren. Onderstaand is per projectsoort een overzicht opgenomen van het aantal daadwerkelijk bestede uren die ten laste komen van de UP's.

PDC	OMSCHRIJVING	REA UREN
A5.04	Project lokaal	3.926
A5.05	Project regionaal	4.542
A5.06	Project landelijk	2.068
A5.07	Project overig	12.170
	Totaal	22.706

4.6.4 Kosten programma Projecten

Wat gaat dit kosten?

De kosten van het programma Projecten worden bepaald aan de hand van het aantal daadwerkelijk bestede uren. Over 2021 is het volgende overzicht te geven met betrekking tot het programma Projecten. Dit overzicht gaat alleen over uren die ten laste komen van de UP's. In de bijlage is een overzicht opgenomen van alle extern gefinancierde projecturen.

PDC	OMSCHRIJVING	REA UREN	Kostprijs per uur € 66,23
A5.04	Project lokaal	3.926	€ 260.019
A5.05	Project regionaal	4.542	€ 300.831
A5.06	Project landelijk	2.068	€ 136.984
A5.07	Project overig	12.170	€ 806.007
	Totaal	22.706	€ 1.503.840

4.7 Het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

4.7.1 Inleiding programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Wat houdt dit programma in en wat willen we met dit programma bereiken?

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de secundaire kosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt laten werken van het primaire proces.

4.7.2 Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Wat zijn de huidige ontwikkelingen in relatie tot dit programma?

- Doorontwikkeling informatiebeheer en onderliggende informatiesystemen

Voorafgaand aan de start per 1 januari 2019 zijn middels het bedrijfsplan OD Twente de randvoorwaarden voor informatiebeheer bij de OD Twente vastgelegd. Vervolgens is in de doelarchitectuur de hiervoor gewenste toekomstige structuur in meer detail beschreven. Bij de doorontwikkeling van informatiebeheer vindt altijd een toetsing plaats aan deze doelarchitectuur. Belangrijke kenmerken uit de randvoorwaarden en doelarchitectuur zijn tijd- en plaats onafhankelijk kunnen werken, zaakgericht werken, uniformiteit in processen met deelnemers en het vermijden van maatwerkoplossingen. In de loop van 2021 zijn een vijftal onderwerpen benoemd die richting geven aan de doorontwikkeling van informatiebeheer in de komende jaren:

- 1: Klaar zijn voor de Omgevingswet
- 2: Groeien naar een volwassen ICT
- 3: Digitaal en risicogericht kunnen werken
- 4: Sturen op accurate managementinformatie
- 5: Beschikken over integraal inzicht op een locatie

Uit deze vijf onderwerpen zijn inmiddels een aantal ontwikkelingen voortgekomen die hieraan bijdragen.

Financiën en personeels- & salarisadministratie in eigen beheer

De OD Twente heeft de afgelopen jaren gebruik gemaakt van een aantal administratieve systemen en bijbehorende administratieve verwerking van de Gemeente Almelo op het gebied van financiële, personeels- en salarisadministratie. In goed overleg met de gemeente Almelo is vastgesteld dat de hiermee gegenereerde informatie onvoldoende aansloot bij een adequate en efficiënte sturing door de OD Twente. De OD Twente is per 1 januari 2022 succesvol overgestapt naar een bekend landelijk ERP pakket (AFAS).

Vanaf 2022 vindt hierdoor een verschuiving plaats tussen kosten uit hoofde van de DVO met Gemeente Almelo en interne kosten voor automatisering en administratief ondersteunend personeel. De insteek is dat de verschuiving budgetneutraal blijft ten opzichte van de huidige kosten uit hoofde van de DVO. De voornaamste besparingen zullen liggen in een efficiënte sturing en efficiënte processen omtrent rapportages, jaarverslagen en begrotingen.

Archiefbeheer / Archiefwerk

Tijdens de uitvoering van de primaire taken van de OD Twente wordt veel tijd besteed aan het creëren van (digitale) documenten en het verrijken van lopende dossiers met informatie. Het is hierbij van groot belang dat deze digitale informatie betrouwbaar, volledig en duurzaam toegankelijk is voor zowel de OD Twente als haar deelnemers. Op dit moment is de OD Twente voor haar deelnemers geen zorgdrager van deze informatie. Een aantal deelnemers heeft inmiddels aangegeven deze taak (archiefbeheer) aan de OD Twente te willen mandateren omdat de huidige werkwijze niet volledig rechtmatig blijkt en er zowel aan de zijde van OD Twente als aan de zijde van de deelnemers besparingen mogelijk zijn.

Begin 2022 wordt deze taak voorbereid voor bestuurlijke besluitvorming zodat naar verwachting in de loop van 2022 gestart kan worden met de implementatie voor de eerste deelnemers.

Datakwaliteit

De OD Twente is een organisatie waarvoor informatie en de automatisering van informatie van groot belang zijn. Voor de realisatie van ambities en doelen die reeds bij de start van de organisatie zijn meegegeven is het van essentieel belang dat de informatie in de organisatie betrouwbaar is. Het geheel van deze betrouwbare informatie noemen we datakwaliteit. Vanaf de start in 2019 heeft de OD Twente veel aandacht besteedt aan het verhogen van deze datakwaliteit. Door de introductie van de nieuwe VTH-applicatie PowerBrowser medio 2019 kon gestart worden met de verbetering van het onderliggende inrichtingenbestand. Op dit moment vallen ongeveer 19.500 inrichtingen onder het werkgebied van de OD Twente. De gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand speelt een belangrijke rol bij de totstandkoming van de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's VTH en de hieruit volgende planning van toezicht en handhaving op basis van risico's en branches. Het inrichtingenbestand vormt hiernaast de basis voor het zogenaamde locatiedossier waarin alle werkzaamheden met betrekking tot de betreffende inrichting bij elkaar komen.

Specifiek voor de verbetering van het inrichtingenbestand maakt de OD Twente gebruik van de applicatie I-GO. De applicatie I-GO is een gezamenlijke ontwikkeling van de 7 Gelderse omgevingsdiensten (Gelders Stelsel) waarvan zowel de OD Twente als de OD IJsselland gebruik maken. De applicatie I-GO vergelijkt het inrichtingenbestand van de OD Twente met een groot aantal landelijke basisregistraties als Kamer van Koophandel, BAG, IPPC, RRGs en RVO en genereert een automatisch overzicht van de geconstateerde afwijkingen. In combinatie met de verkregen zaakinformatie uit de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving en Advies wordt zo een optimalisatie van de gegevenskwaliteit van het inrichtingenbestand bewerkstelligd.

Werkprocessen & werkinstructies

Naast het toepassen van de Kwaliteitscriteria 2.2 wordt uitvoeringskwaliteit ook geborgd middels een duidelijke beschrijving van werkprocessen en werkinstructies voor de verschillende producten en diensten. De OD Twente maakt gebruik van het kwaliteitssysteem WIKI360 (<https://twente.omgevingsdienst.wiki>) bestaande uit onder meer een PDC en een Zaak-Type-Catalogus (ZTC). In 2020 zijn binnen de ZTC de werkprocessen voor alle producten beschreven, momenteel wordt gewerkt aan het opstellen van de bijbehorende werkinstructies. Met de komst van de Omgevingswet zal de PDC in 2022 nog worden aangepast. Hierbij moet worden gewerkt met een nieuwe terminologie, waarbij het begrip 'inrichting' wordt losgelaten en wordt uitgegaan van 'milieubelastende activiteiten'. Dit leidt tot het verdwijnen van enkele producten en de komst van nieuwe producten. Hierbij kan gedacht worden aan advies ten behoeve van de Omgevingstafel.

Kwaliteitscriteria & Inzetbaarheidsmonitor

Kwaliteitscriteria (KC) maken voor burgers, bedrijven en de overheid inzichtelijk welke kwaliteit verwacht mag worden bij de uitvoering van VTH-taken. Op 1 juli 2019 is door VNG en IPO een nieuwe set Kwaliteitscriteria 2.2 gepubliceerd. De Kwaliteitscriteria 2.2 vormen de nieuwe basis voor de verordening kwaliteit VTH-omgevingsrecht. Afhankelijk van de keuzes die door onze deelnemers lokaal zijn gemaakt, worden de Kwaliteitscriteria 2.2 al dan niet automatisch de nieuwe standaard bij het uitvoeren van VTH-taken. Het VTH-beleid Twente wordt hierop in 2022 aangepast.

De OD Twente heeft de afgelopen jaren gewerkt aan het opstellen van een inzetbaarheidsmonitor. De inzetbaarheidsmonitor maakt inzichtelijk of de OD Twente voldoet aan de Kwaliteitscriteria 2.2, medewerkers worden ingezet op passende taken en wordt gewerkt conform vastgestelde werkprocessen en werkprocedures. De inzetbaarheidsmonitor is inmiddels operationeel. Inmiddels is contact gezocht met het Inter Bestuurlijk Toezicht (IBT) om de registratie te bespreken en eventuele verbeteringen en vervolgstappen af te stemmen. De

analyse toont aan dat de OD Twente voldoende robuust is om haar taken te kunnen uitvoeren. Inmiddels is de Provincie Overijssel zelf ook overgegaan tot aanschaf van de inzetbaarheidsmonitor en heeft zij deze applicatie ook onder de aandacht gebracht van onze deelnemers.

4.7.3 Producten & aantallen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden geen producten onderscheiden. Onder dit programma vallen de volgende aandachtsgebieden:

- Directie
- Teammanagement
- Bestuurssecretariaat
- Algemeen secretariaat
- Personeel & Organisatie
- Processen, Kwaliteit & Informatiebeheer (waaronder ICT)
- Financiën
- Communicatie
- Contractmanagement

5 Urenbesteding 2021

5.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt een nadere toelichting gegeven op de tijdsbesteding van de OD Twente in 2021. Deze tijdsbesteding hangt samen met de in de programma's vergunningen, toezicht en handhaving, advies en projecten geleverde en onderhanden producten en projecten. Zoals in de 8M-rapportage reeds gepresenteerd en aangekondigd, vindt de verantwoording van directe uren plaats op basis van aantallen producten en normuren conform de PDC. Belangrijkste reden hiervoor is dat de voorheen gehanteerde methode van daadwerkelijk gerealiseerde uren een vertekend beeld geeft doordat het percentage directe uren nog niet op het gewenste niveau is. Deelnemers krijgen hierdoor soms onterecht het idee dat zij nog aanspraak kunnen maken op extra uren terwijl deze urenruimte in werkelijkheid niet meer aanwezig is. Onderstaand blijkt, net als uit de geleverde productie, dat de OD Twente in 2021 meer heeft geleverd dan verwacht mag worden op basis van de inbreng van de deelnemers.

5.2 Productiviteit

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. In het Bedrijfsplan OD Twente 2018 wordt uitgegaan van 1.440 productieve uren per directe medewerker per jaar. Dit komt neer op een (ambitieuze) productiviteitspercentage van 90% van de netto beschikbare uren. Tijdens een eerdere analyse is echter gebleken dat het in de Programmabegroting OD Twente gebruikte aantal verlofuren niet aansluit bij wettelijke regelingen. Wettelijk ligt het aantal verlofuren voor de medewerkers van de OD Twente hoger dan oorspronkelijk begroot. Naar aanleiding hiervan is in de Programmabegroting OD Twente 2022 een productiviteitspercentage van 87.5% vastgesteld. Het gemiddelde productiviteitspercentage voor de gehele OD Twente in 2021 komt nu uit op 82,7%. Dit ligt weliswaar onder de beoogde 87.5% maar kan in het licht van de opstartjaren nog altijd als een prima resultaat worden gezien. Middels de applicatie Power BI hebben teammanagers direct inzicht in de voortgang van het tijdschrijven en het productiviteitspercentage van hun medewerkers. Op deze manier is hier veelvuldig op gestuurd in 2021. Over de eerste 8 maanden was het productiviteitspercentage 81,9%, de sturing op productiviteit heeft in het najaar van 2021 dus al een hogere productiviteit opgeleverd. Deze trend wordt in 2022 doorgezet.

5.3 Ziekteverzuim

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente ligt voor de vaste medewerkers (5,3%) hoger dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%). Echter is dit wel een verbetering ten opzichte van de eerste acht maanden van 2021 (6,1%). De oorzaak ligt met name in een beperkt aantal langdurige ziektegevallen, onder andere als gevolg van COVID-19. Het kortdurende ziekteverzuim is nog altijd zeer beperkt.

Voor het geheel van alle medewerkers (vast en inhuur) ligt het ziekteverzuimpercentage lager (4,2%) dan bovenstaand percentage (5,3%). Voor inhuurmedewerkers geldt uiteraard dat zij alleen de gewerkte uren kunnen declareren zodat dit risico niet bij de OD Twente ligt.

5.4 Directe uren

Door de deelnemers in de OD Twente is in totaal 93,18 directe FTE ingebracht voor 2021. Naar aanleiding van de situatie rondom gemeente Enschede kon de OD Twente in 2021 nog niet beschikken over een deel van de initiële inbreng van de gemeente Enschede, dit is gecorrigeerd in de inbreng. Daarnaast heeft een additionele inbreng plaatsgevonden van Noaberkracht in verband met een structureel hogere uitvraag.

Totaal inbreng OD Twente		fte
Directe fte initieel ingebracht		72,67
Toerekening o.b.v. bedrijfsplan (8,55 fte)		8,55
Facultatieve taken		8,41
Extra inbreng Noaberkracht		3,55
Totaal inbreng fte		93,18

De OD Twente streeft naar een productiviteit van 1.440 uur per directe medewerker op jaarbasis. Onderstaand is een overzicht weergegeven van de totale PDC-uren ten opzichte van de ingebrachte productieve uren voor het jaar 2021. Over de eerste 8 maanden was 105% van de ingebrachte capaciteit (t/m augustus) gerealiseerd. In totaal is in 2021 114% van de ingebrachte capaciteit voor 2021 gerealiseerd. De realisatie van producten en uren is in het najaar dus verder toegenomen. Dit komt onder andere door de hoge vraag naar producten en dat meer personeel is ingehuurd om deze vraag te kunnen verwerken. Daarnaast heeft een toename van de productiviteit ook een positieve impact op de productie in PDC-uren.

Aantal fte inbreng	Inbreng	Totaal PDC uren	
	uren	uren	%
93,18	134.179	152.945	114%

De totale PDC uren is onderstaand opgesplitst per programma.

PROGRAMMA	TOTAAL PDC-UREN
Vergunningen	39.017
Toezicht	68.346
Handhaving	10.662
Advies	12.214
Projecten (REA)	22.706
Totaal	152.945

Mede door de inzet van tijdelijke budgetten is de OD Twente in staat geweest om extra personeel in te huren. Hoewel in 2021 is gestuurd op een gelijke verdeling van de urenbesteding per deelnemer, zitten in de realisatie van uren ten opzichte van de inbreng uiteraard verschillen per deelnemer. Bij deelnemers met een substantiële afwijking, zowel onderbesteding als overbesteding, vinden gesprekken plaats hoe hiermee wordt omgegaan.

Naast het totaal aantal PDC uren uit hoofde van de uitvoering van Variant 4 taken en facultatieve taken (152.945 uur), zoals opgenomen in de uitvoeringsprogramma's van de deelnemers, zijn er circa 6.325 productieve uren gerealiseerd met betrekking tot projectopdrachten. De productieve uren uit hoofde van projectopdrachten komen niet ten laste van de inbreng, omdat hier externe financieringsbronnen voor zijn. Deze zijn opgenomen in de jaarrekening als bijdrage deelnemers overige taken en bijdrage derden.

6 Paragrafen

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) worden enkele verplichte paragrafen genoemd. Voor de OD Twente zijn niet alle paragrafen van toepassing. Onderstaand is weergegeven welke paragrafen van toepassing zijn en derhalve zijn opgenomen in dit hoofdstuk.

Paragrafen	
Lokale heffingen	Niet van toepassing
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Opgenomen (paragraaf 5.1)
Onderhoud kapitaalgoederen	Niet van toepassing
Financiering	Kasgeldfaciliteit en Schatkistbankieren van toepassing (paragraaf 5.2)
Bedrijfsvoering	Opgenomen (paragraaf 5.3)
Verbonden partijen	Niet van toepassing
Grondbeleid	Niet van toepassing

6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een omschrijving van de risico's opgenomen in de begroting en het gewenste weerstandsvermogen. Op basis van een actualisatie van de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen is de weerstandsratio berekend. De OD Twente streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4.

Risico's

In de begroting 2021 zijn meerdere risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Deze zijn:

Nr	Omschrijving risico	Effect	Kans	Risico
1.	Inslijpen werkprocessen	204.844	50%	102.422
2.	Productendienstencatalogus (uniforme werkwijze)	204.844	50%	102.422
3.	Aansprakelijkheid ODT	500.000	10%	50.000
4.	Deelnemers treden uit de gemeenschappelijke regeling	1.208.867	5%	60.443
5.	Verschil aanbod en vraag	-	0%	-
6.	Niet halen efficiency taakstelling	101.500	50%	50.750
7.	Uitval van hard- en softwaresystemen	251.847	20%	50.369
8.	(Langdurig)ziekteverzuim	95.891	50%	47.945
9.	Omgevingswet	-	0%	-
10.	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB)	50.000	50%	25.000
	Totaal	2.822.637	17%	489.352

Ontwikkelingen inzake risico's

Er hebben geen ontwikkelingen plaatsgevonden omtrent de opgenomen risico's.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de OD Twente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Dit zijn in het kader van de OD Twente de algemene reserve en de begrote post voor onvoorziene kosten. De begrote post voor onvoorziene kosten is aangesproken in 2021 met als voornaamste reden een nog te betalen post d.v.o. Daarmee is het weerstandsvermogen van de OD Twente als volgt opgebouwd:

Weerstandscapaciteit	Ultimo 2021
Algemene reserve	630.742
Restant post onvoorziene kosten	39.639
Totaal	670.381

Weerstandscapaciteit

Omschrijving	Waarde
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	670.381
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	489.352
Ratio (A/B)	1,37

Klasse	>=	<	Betekenis
A	2		Uitstekend
B	1,4	2	Ruim voldoende
C	1	1,4	Voldoende
D	0,8	1	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	0	0,6	Ruim onvoldoende

Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandsratio uit op 1,37 dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement), als "voldoende" wordt aangemerkt. De weerstandsratio voldoet hiermee aan het streven van de OD Twente (weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4).

Financiële kengetallen

Kengetallen	Begroting 2021	Concept 2021
Netto schuldquote	-1%	-10%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	-10%
Solvabiliteitsratio	32%	44%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%

Netto schuldquote

Dit percentage geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag (of negatief) percentage is gunstig, dat betekent dat er weinig tot geen druk is van de rente en aflossing op de exploitatie.

Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Aangezien de OD Twente momenteel geen leningen heeft verstrekt, is dit kengetal gelijk aan de netto schuldquote. Ook hier geldt dat een laag (of negatief) percentage gunstig is.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de Omgevingsdienst Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen van de deelnemers. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Daarbij vergelijken we de structurele baten en structurele lasten met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

6.2 Financiering

Onderstaand zijn de paragrafen omtrent financiering, die van toepassing zijn op de OD Twente, uitgewerkt.

6.2.1 Kasgeldfaciliteit

In 2020 heeft de OD Twente een kasgeldfaciliteit aangevraagd bij de BNG Bank. De risico's met betrekking tot deze faciliteit zijn laag. Zo betaald de OD Twente geen vaste kosten en/of provisie, maar alleen rente als gebruik wordt gemaakt van de faciliteit. In 2021 is geen gebruik gemaakt van deze faciliteit.

6.2.2 Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor de OD Twente is het wettelijke minimum van € 250.000,-. De OD Twente heeft in 2020 de aanvraag gedaan voor het inregelen van Schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor worden afgerond in 2021. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

7 Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021

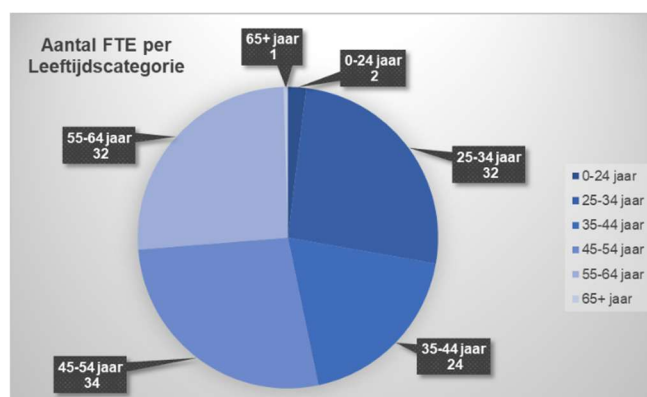
7.1 Inleiding

In het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2021 wordt stilgestaan bij het gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in 2021 in combinatie met een vooruitblik naar 2022. In 2021 zijn verdere stappen gezet in het vast aannemen van personeel om de gewenste bezetting te realiseren.

In de volgende paragrafen zal allereerst stil worden gestaan bij de bezetting per 31 december 2021. Hierna worden de belangrijkste onderwerpen en ontwikkelingen binnen het personeelsbeleid kort toegelicht. Tot slot volgt een vooruitblik naar de ontwikkelingen die in de nabije toekomst verwacht worden, zowel intern als extern.

7.2 Cijfers & Grafieken

Cijfers bezetting per ultimo 2021		
	Aantal	Fte
Aantal medewerkers	101,0	93,4
Aantal trainees	9,0	9,0
Aantal inhuur	41,0	22,5
Totaal	151,0	124,9
Waarvan man	98,0	82,4
Waarvan vrouw	53,0	42,5
	Totaal Personeel	Vast Personeel
Gemiddelde leeftijd man	45,4	48,1
Gemiddelde leeftijd vrouw	41,3	43,8
Gemiddelde leeftijd	44,0	46,7
Verzuimpercentage		5,34%



In 2021 is het aantal vaste FTE (inclusief trainees) toegenomen met 13,5 FTE. Het aantal inhuur FTE is afgenomen met 4,5 FTE, waardoor het totaal aantal FTE met circa 9 FTE is toegenomen.

Het aantal inhuur medewerkers (41) is relatief hoog in vergelijking tot het aantal inhuur FTE (22,5). Dit wordt met name veroorzaakt doordat alle inhuur medewerkers worden geregistreerd in de personeelsadministratie, ook als deze op afroep- of projectbasis werken voor de OD Twente.

Vergelijkende cijfers	2019	2020	2021	
Aantal FTE	111,0	115,9	124,9	↑
Gemiddelde leeftijd	46,7	46,5	44,0	↓
Verhouding vrouwen	27,6%	28,4%	34,0%	↑
Verhouding mannen	72,4%	71,6%	66,0%	↓

7.3 Onderwerpen

7.3.1 Opleidingen

Algemeen

In 2020 is de OD Twente aangesloten bij de Europese aanbesteding onderwijs van de ODNL. Hiervoor is een samenwerkingsovereenkomst getekend. De OD Twente is hiermee één van acht partijen die gezamenlijk onderwijsdiensten aanbesteden. De ODNL Academie is hierin de zogenoemde 'aankoopcentrale' en koopt het onderwijs in voor alle partijen. Hierdoor heeft de OD Twente bijvoorbeeld beschikking over docenten die kennis hebben op ons vakgebied. Het doel is om een compleet opleidingsaanbod te realiseren voor alle vakspecialisten van de OD Twente en de overige deelnemende partijen.

In 2021 is voor een totaal bedrag van circa € 83.000 aan opleidingen ingekocht. De totale opleidingskosten passen binnen het voor 2021 beschikbare budget. Aan uren zijn er in totaal 7.530 uur voor (interne en externe) opleidingen geregistreerd. Een groot deel van de opleidingen moesten vanwege de coronasituatie online gevolgd worden. Naast de samenwerking met de ODNL Academie heeft de Omgevingsdienst ook een abonnement afgesloten bij het online trainingsprogramma van GoodHabit. Het trainingsprogramma is onder andere actief ingezet voor het programma van onze trainees. Voor 2022 zal het geïncorporeerd worden in het ARBO plan voor herhaling trainingen en bewustwordingspresentaties voor onze medewerkers.

Individuele opleidingstrajecten

Naast bovenstaande organisatie brede focus op het opleiden en trainen van medewerkers, zijn er tevens individuele opleidingsverzoeken gehonoreerd gericht op kennisvergarig. In totaal zijn er negen medewerkers die een individueel opleidingstraject volgen voor eigen ontwikkeling. Met deze medewerkers is een studiekostenregeling afgesproken.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet staat nu gepland voor 1 januari 2023. Ondanks het eerdere uitstel van 2021 en 2022 zijn binnen de OD Twente de werkzaamheden rondom implementatie van de Omgevingswet volop doorgegaan. Voor het opleiden van medewerkers voor de Omgevingswet wordt gebruik gemaakt van het principe "Train de trainer" waarbij vakspecialisten worden opgeleid tot trainer, om zo anderen te trainen op hun vakgebied. Deze 6 gediplomeerde trainers hebben in 2021 voor het gehele personeel de basistraining verzorgd, waarbij zes modules zijn gegeven. Vanwege het uitstel tot 2023 is besloten om het vakspecifieke deel in de tweede helft van 2022 te laten plaatsvinden om zo de kennisoverdracht en de start van de Omgevingswet zo kort mogelijk op elkaar te laten aansluiten.

7.3.2 Verlof & Verzuim

De OD Twente is over 2021 uitgekomen op een verzuimpercentage van vaste medewerkers van 5,34%. In de Programmabegroting OD Twente 2021 was gerekend met maximaal 4% ziekteverzuim. Het verzuimpercentage van de OD Twente ligt hoger dan waarmee is gerekend in de programmabegroting. Dit is met name te verklaren door een beperkt aantal langdurige ziektegevallen, onder andere als gevolg van COVID-19.

Het totale verlofsaldo per 31-12-2021 is conform de Jaarrekening OD Twente 2021 10.186 uur. Dit is circa 100 uur per FTE in vast dienstverband.

7.3.3 Arbeidsomstandigheden

De OD Twente is aangesloten bij de Bedrijfsspoli als arbodienst. De Bedrijfsspoli is een gecertificeerde arbodienst met eigen bedrijfsartsen, coaches arbeid en gezondheid, arbeidsdeskundigen en adviseurs inzetbaarheid. De Bedrijfsspoli

heeft binnen de OD Twente een adviserende rol met betrekking tot het creëren van een gezonde en veilige werkomgeving en met betrekking tot de duurzame inzetbaarheid van de medewerkers.

In 2021 is er een Preventief Medisch Onderzoek aangeboden aan alle medewerkers is dienst bij de OD Twente. De medewerkers hebben hier een individueel rapport van ontvangen. Tevens is er een algemene rapportage gemaakt die aan het MT is gepresenteerd. De medewerkers hebben de mogelijkheid gehad om deze presentatie eveneens te krijgen indien men hier in geïnteresseerd is. Er zijn daarnaast een zestal presentaties verzorgd waar de medewerkers voor uitgenodigd zijn.

In 2021 is het Arboplatform geïnstalleerd en zijn de eerste Arbo rondgangen uitgevoerd. In het Arboplatform hebben twee leden van de OR, de directeur van de OD Twente en de Arbocoördinator zitting. De RI&E is samen met het Arbo rondgangsrapport de basis voor het Arboplatform. In 2021 hebben zich geen bedrijfsongevallen voorgedaan. Herhalingstrainingen voor BHV en oefeningen worden samen met de Gemeente Almelo op periodieke basis uitgevoerd.

7.3.4 Duurzame inzetbaarheid

De OD Twente vindt het belangrijk dat medewerkers duurzaam inzetbaar blijven. De nieuw afgesloten CAO SGO heeft hier in hoofdstuk 8 een specifieke artikel aan besteed. Duurzame inzetbaarheid wordt in dit kader vertaald naar; het periodiek houden van beoordelingsgesprekken, het volgen van noodzakelijke opleidingen, het opleiden van jonge werknemers, ontwikkeling van mobiliteit, mobiliteitsbeleid, loopbaan advies en persoonlijke ontwikkelingsplannen. Vooruitlopend hierop heeft de OD Twente al in 2021 een contract afgesloten met een externe loopbaancoach om professioneel invulling te geven aan de vraag van medewerkers over hun loopbaan en eventueel de begeleiding daarvan bij het vastlopen van de loopbaan.

7.3.5 Medezeggenschap

De OR heeft in 2021 een keer per maand intern overleg en overleg met de bestuurder. Een nieuw overleg, in de vorm van Lokaal overleg, is in 2021 opgestart waar de vakbonden met vertegenwoordigers vanuit de werknemers samen met de bestuurder de zaken bespreken die genoemd zijn in de CAO. Zo is de totstandkoming van een eigen personeels-handboek voor de OD Twente een zaak die in het Lokaal overleg wordt besproken en niet bij de OR.

7.3.6 Trainee programma

Van de vier trainees die in 2019 zijn gestart met het traineeprogramma bij de OD Twente, hebben in 2021 drie trainees een vaste aanstelling gekregen binnen de huidige formatie. Dit resultaat en de ervaringen met het traineeprogramma zijn zeer positief, waardoor is besloten om in 2021 door te gaan met een nieuw traineeprogramma in eigen beheer. Per 1 februari zijn een 6-tal nieuwe trainees gestart, vier trainees in het primaire proces en twee trainees in het ondersteunende proces. Vervolgens zijn in het najaar drie trainees additioneel aangenomen voor het primaire proces. Op deze manier wordt geïnvesteerd in nieuwe, jonge medewerkers met als doel om deze medewerkers te binden aan de OD Twente.

7.4 Ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen.

Bij de opstart van de OD Twente in 2019 is reeds nadrukkelijk gekozen voor plaats- en tijdonafhankelijk werken waardoor iedere medewerker op voorhand locatie-onafhankelijk kan werken. Dit uitgangspunt heeft ons als OD Twente geholpen om de Coronasituatie het hoofd te bieden en ons uitvoeringsprogramma volledig tot uitvoering te brengen. Voor de komende jaren zal thuiswerken waarschijnlijk een definitieve invulling krijgen, waarbij een extra aandachtspunt

zal zijn om als medewerkers met elkaar in verbinding te blijven en een gezamenlijk doel na te streven. Namelijk het werken bij een van de leukste organisaties van Twente, De Omgevingsdienst Twente.

Externe ontwikkelingen

Naast de voorgenomen interne ontwikkelingen, zijn er tevens externe ontwikkelingen die gevolgen hebben voor de medewerkers van de OD Twente. Een voorbeeld hiervan is de start van de Omgevingswet (gepland op 1 januari 2023) die een andere werkwijze van de medewerkers zal vragen.

Daarnaast is de OD Twente een organisatie die nog steeds groeiende is in aantallen medewerkers, maar kampen we ook met een krappe arbeidsmarkt. Mede hierdoor is besloten om in te zetten op het opleiden van trainees. Daarnaast is aandacht voor de werkdruk van huidige medewerkers, omdat het lastig is om op korte termijn goed personeel aan te nemen om de hoge vraag naar producten en diensten te kunnen leveren.

Jaarrekening 2021

DEEL B

8 Jaarrekening

8.1 Balans per 31 december 2021

(bedragen x €1.000,-)	Ref.	Ultimo 2021	Ultimo 2020
ACTIVA			
Vaste activa		417	479
Immateriële activa	1	-	321
Materiële vaste activa	2	417	157
Vlottende activa		3.844	2.808
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3	1.428	1.205
Liquide middelen	4	1.440	1.498
Overlopende activa	5	976	105
TOTAAL VAN DE ACTIVA		4.261	3.287

(bedragen x €1.000,-)	Ref.	Ultimo 2021	Ultimo 2020
PASSIVA			
Vaste passiva		2.477	1.671
Eigen vermogen	6	2.348	1.671
Algemene reserve		523	523
Bestemmingsreserves		608	585
Resultaat boekjaar		1.217	563
Voorzieningen	7	130	-
Vlottende passiva		1.784	1.616
Kortlopende schulden	8	512	846
Te betalen belastingen		-	424
Te betalen salariskosten		40	4
Af te dragen premies		472	418
Overlopende passiva	9	1.272	771
TOTAAL VAN DE PASSIVA		4.261	3.287

8.2 Overzicht van baten en lasten 2021

(bedragen x €1.000,-)				
BATEN EN LASTEN 2021	Ref.	Begroting	Realisatie	Afwijking
Baten		<u>12.101</u>	<u>12.839</u>	<u>738</u>
Bijdragen deelnemers BasisTakenPakket	10	10.883	11.328	445
Bijdragen deelnemers PlusPakket	11	878	728	-150
Bijdragen deelnemers Sociaal Plan	12	0	158	158
Bijdragen deelnemers overige taken	13	0	386	386
Bijdragen derden	14	340	239	-101
Lasten		<u>11.975</u>	<u>11.617</u>	<u>360</u>
Personeelskosten	15	9.939	7.676	2.264
Inhuur	16	306	2.425	-2.119
Afschrijvingen	17	256	199	57
Huisvestingskosten	18	186	188	-2
ICT exploitatiekosten	19	231	264	-33
Wagenpark	20	194	92	102
Bedrijfsvoeringskosten	21	503	573	-70
Diverse kosten	22	39	34	5
Overige kosten	23	321	167	154
Bedrijfsresultaat		<u>124</u>	<u>1.222</u>	<u>1.098</u>
Financiële baten en lasten				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	25	17	5	12
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>107</u>	<u>1.217</u>	<u>1.110</u>
Verdeling resultaat				
Toevoeging aan algemene reserve	26	108	108	-
Nog te bestemmen resultaat	27	-	1.109	1.109
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

8.3 Toelichtingen

8.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals beschreven in het Besluit begroting en verantwoordingen provincies en gemeenten (BBV).

Algemene waarderingsgrondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. 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 zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de 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 wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV geldt hetzelfde voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks constante ontwikkeling. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) shockeffecten dient wel een verplichting te worden opgenomen.

BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Onder aanschaffingsprijs wordt de verkrijgingsprijs verstaan, hetzij de vervaardigingsprijs. De afschrijving op de immateriële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduren. De waarde wordt minstens eens per jaar beoordeeld en waar nodig gecorrigeerd. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief

De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven, conform de door het algemeen bestuur besloten wijze en termijnen. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Afschrijving van materiële activa vindt op lineaire wijze plaats met ingang van de maand volgend op de maand waarin de investering is gedaan en op basis van de verwachte gebruiksduur.

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De door de OD Twente gehanteerde afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de Programmabegroting, zijn in jaren:

Vervoermiddelen	5
Hardware	3
Kantoormeubilair	5
Software	5

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Voor zover het bestuur gedurende het jaar al besluiten over bestemmingsreserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van die reserves per jaareinde verwerkt. Uit het resultaat voor reservemutaties en de effecten van genoemde bestuursbesluiten betreffende goedgekeurde reservemutaties volgt een resultaat voor bestemming, dat als een gescheiden post van het eigen vermogen is gepresenteerd. De reserves bestaan uit een algemene reserve en verscheidene bestemmingsreserves. De overige bestemmingsreserves zijn door het bestuur ingesteld voor specifieke doeleinden, zoals de financiering van activa, verwachte bijdrage in projecten of relevante risico's. Voor alle bestemmingsreserves geldt dat het bestuur over de aard en omvang kan beslissen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen kunnen op grond van art. 44 BBV worden gevormd door:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

8.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

Vaste activa

(1) Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa bestaan uit kosten voor onderzoek en ontwikkeling. Deze balanspost betreft tot en met 2020 de implementatie van het VTH-systeem PowerBrowser. In 2021 heeft, conform artikel 34 van de BBV een herclassificatie plaatsgevonden van de immateriële vaste activa naar de materiële vaste activa. PowerBrowser is in samenwerking met de gemeenten Almelo, Hof van Twente, Noaberkracht en Twenterand opgezet. PowerBrowser is reeds in gebruik en de ontwikkelfase is afgesloten, daardoor valt deze conform artikel 34 BBV niet meer onder de immateriële vaste activa, maar onder de materiële vaste activa.

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
PowerBrowser implementatie	-	321
	-	321

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boekwaarde				Boekwaarde
	31-12-2020	Herclassificatie	Investeringsen	Afschrijvingen	31-12-2021
PowerBrowser Implementatie	321	-321	-	-	-
	321	-321	-	-	-

Er is in het boekjaar 2021 geen sprake geweest van desinvesteringen, bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden.

(2) Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut. Deze investeringen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
PowerBrowser implementatie	234	-
AFAS implementatie	70	-
I-GO plus ontwikkeling	16	-
Vervoermiddelen	12	16
Machines, apparaten en installaties	79	134
Overige materiële activa	6	7
	417	157

Conform artikel 34 BBV heeft er een herclassificatie plaatsgevonden in 2021 voor de PowerBrowser implementatie. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting onder punt 1.

Verder betreft deze balanspost de implementatie van het ERP-systeem AFAS, inclusief de bijbehorende koppelingen. Een deel van de implementatiekosten zal in de loop van volgend boekjaar worden gefactureerd en aansluitend op de balans worden opgenomen (€ 41.398). Daarnaast betreft de balanspost de ontwikkeling van I-GO plus. Afschrijving van de bovengenoemde materiële vaste activa vindt lineair plaats in 5 jaar.

De post vervoermiddelen betreft een wachtdienstauto (Skoda Octavia) die op 8 december 2018 is aangeschaft. Er wordt rekening gehouden met een restwaarde van € 5.000.

De post machines, apparaten en installaties betreft hardware. Voor alle medewerkers wordt geïnvesteerd in werkplekautomatisering. Dit houdt in dat iedere medewerker een laptop en/of een tablet krijgt met daarop de toepassingen van Microsoft Office365 zoals Word, Excel, PowerPoint, email, agendabeheer en contactinformatie. Daarnaast hebben kleinere investeringen plaats gevonden in ondersteunende apparatuur, zoals warmtebeeldcamera's, een mini drone voor het programma Toezicht & Handhaving en camera's voor het cluster Asbest.

De post overige materiële activa heeft betrekking op kantoormeubilair.

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2021:

	Boekwaarde				Boekwaarde
	31-12-2020	Herclassificatie	Investerings	Afschrijvingen	31-12-2021
PowerBrowser implementatie	-	321	-	-88	234
AFAS implementatie	-	-	71	-1	70
I-GO plus ontwikkeling	-	-	16	-	16
Vervoermiddelen	16	-	-	-4	12
Machines, apparaten, installaties	134	-	49	-104	79
Overige materiële activa	7	-	1	-2	6
	157	321	137	-199	417

Er is in het boekjaar 2021 geen sprake geweest van desinvesteringen, bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden.

De in het boekjaar gedane investeringen met betrekking tot materiële vaste activa staan in het onderstaande overzicht vermeld:

	Werkelijk besteed in 2021	Cumulatief besteed t/m 2021
AFAS implementatie	71	71
I-GO ontwikkeling	16	16
Mobiele telefoons, tablets en laptops	41	312
Geluidsmeters	8	27
Kantoormeubilair	1	12
Totaal	137	438

Flottende activa

(3) Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De balanspost bestaat uitsluitend uit debiteuren, welke allemaal openbare lichamen zijn:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2021	Balanswaarde per 31-12-2020
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar	1.356	-	1.356	1.205
Te vorderen belastingen	72	-	72	-
	1.428	-	1.428	1.205

Het bovenstaande saldo heeft grotendeels betrekking op kwartaalfacturen en overige verkoopfacturen, die in het 4e kwartaal van 2021 zijn verzonden. De voorziening voor oninbaarheid is in het boekjaar 2021 vrijgevallen als gevolg van de afwikkeling van het geschil met de gemeente Enschede.

In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse getoond:

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	-1.064
30 - 60	292
60 - 90	-105
> 90	2.232
	1.356

Het negatieve saldo van openstaande facturen met een termijn < 30 dagen wordt veroorzaakt door creditfacturen die verstuurd zijn aan de gemeente Enschede inzake de afwikkeling van het geschil. Deze creditfacturen hebben betrekking op het openstaande bedrag van facturen met een termijn > 90 dagen.

Het negatieve saldo van openstaande facturen met een termijn 60 – 90 dagen heeft betrekking op de teruggave van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Deze creditfacturen kunnen worden verrekend met toekomstige (kwartaal)facturen.

Het saldo te vorderen belastingen (€ 72.384) betreft een vordering op de Belastingdienst overeenkomstig de aangifte btw van het vierde kwartaal.

(4) Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat enkel uit het banksaldi:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Banksaldi	1.440	1.498
	1.440	1.498

Overtollige liquide middelen moeten, behoudens het drempelbedrag, worden afgestort bij 's Rijks schatkist. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Voor de OD Twente is voor het jaar 2021 een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Tot op heden is Schatkistbankieren nog niet volledig ingeregeld. Er zijn daarom de afgelopen jaren nog geen bedragen afgestort.

In 2021 is de procedure doorlopen om de afstorting naar Schatkistbankieren geautomatiseerd te laten verlopen. Inmiddels is de laatste stap gezet om dit daadwerkelijk in werking te laten treden.

In onderstaand overzicht worden de gemiddelde banksaldi per kwartaal weergegeven in 2021:

Gemiddelde banksaldi	
1 ^e kwartaal	2.553
2 ^e kwartaal	3.204
3 ^e kwartaal	2.534
4 ^e kwartaal	1.853

(5) Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen	909	48
Vooruitbetaalde bedragen	67	57
	976	105

In de jaarrekening is, onder nog te ontvangen bedragen, een overige vordering opgenomen waarbij sprake is van een schattingsonzekerheid die de materialiteit overstijgt. De vordering ziet toe op inbare gelden als gevolg

van overproductie in 2021. De vordering in de jaarrekening bedraagt per saldo € 775.744. Dit saldo bestaat uit een verplichting met betrekking tot nog uit te voeren werkzaamheden uit hoofde van plustaken (verantwoord evenals voorgaande jaren onder de overlopende passiva) en per saldo een vordering uit hoofde van de overproductie van standaardtaken in 2021 (bovenstaand verantwoord onder de overlopende activa). De uitkomst van de lopende gesprekken met de deelnemers omtrent de totale vordering is nog onzeker. De directie verwacht op basis van haar beste schatting over het totale saldo een bijdrage over 2021 te ontvangen van € 775.744. In het meest negatieve scenario bedraagt de bijdrage nihil.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen licenties die over het boekjaar heenlopen. Het gaat hierbij hoofdzakelijk om een licentie voor DMS/Sharepoint van leverancier Genetics (€ 29.750) en een licentie voor StreetSmart van leverancier Cyclomedia (€ 10.733).

PASSIVA

Vaste passiva (6) *Eigen vermogen*

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

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Algemene reserve	523	523
Bestemmingsreserves	608	585
Gerealiseerd resultaat	1.217	563
	2.348	1.671

Het verloop in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	523	108	-	-	631
BR ontwikkelingsbudget	101	-	-	87	188
BR datakwaliteit	91	-	-91	-	-
BR T&H	219	-	-219	-	-
BR omgevingswet	175	-	-23	-	152
BR vergunningverlening	-	-	-	207	207
BR risico-analyse-tool	-	-	-44	105	61
	1.109	108	-377	399	1.239

Onder "Bestemming resultaat vorig boekjaar" staan toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Het overige deel van het resultaat van het voorgaande boekjaar (€ 562.654) is teruggegeven aan de deelnemers (€ 163.093).

In 2021 heeft opnieuw een inhaalslag plaatsgevonden voor Toezicht & Handhaving. De kosten hiervan zijn gedekt uit de bestemmingsreserve T&H. Ook is er verdere invulling gegeven aan het verbeteren van de datakwaliteit binnen de organisatie. Deze kosten zijn gedekt uit de bestemmingsreserve datakwaliteit. Beide bestemmingsreserves zijn hiermee afgeboekt tot € 0.

Onlangs is de risico-analyse-tool ontwikkeld en aangeschaft. De aanschaf is gedekt uit de desbetreffende bestemmingsreserve. In 2022 zullen, naar alle waarschijnlijkheid, nog aanvullende kosten worden gemaakt voor deze tool. Als laatste zijn er kosten gemaakt voor de Omgevingswet, welke zijn gedekt uit de daarvoor bestemde reserve.

(7) Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2021
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	130	-	-	130
	-	130	-	-	130

In het boekjaar 2021 is een voorziening gevormd inzake een (mogelijke) wijziging van de CAO. Deze wijziging is onlangs vastgelegd en uitgewerkt in een principeakkoord. De CAO-wijziging betreft enerzijds een eenmalige vergoeding en anderzijds een percentuele loonsverhoging, die betrekking hebben op 2021. De CAO is begin 2022 goedgekeurd, waarna de vergoeding en loonsverhoging begin 2022 zijn uitbetaald.

Vlottende passiva

(8) Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Te betalen belastingen	-	424
Te betalen salariskosten	40	4
Af te dragen premies	472	418
	512	846

Het saldo te betalen belastingen is verantwoord onder de uiteenzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar. Zie hiervoor bovengenoemde toelichting. Het saldo nog te betalen salariskosten betreft enerzijds verschillende salarisinhoudingen (€ 12.244) en anderzijds overige nog te betalen salariskosten (€ 27.576). Deze overige nog te betalen salariskosten hebben voornamelijk betrekking op een vergoeding van de reiskosten voor het Sociaal Plan, die in januari 2022 zijn uitbetaald. Het saldo af te dragen premies (€ 471.516) betreft de aangifte Loonheffing van december 2021.

(9) Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2020
Nog te betalen bedragen	260	167
Vooruitontvangen bedragen	520	386
Crediteuren	492	218
	1272	771

In 2018 heeft de organisatie subsidies ontvangen van de Provincie Overijssel met betrekking tot externe veiligheid (MEVO). Voor de uitvoering van deze werkzaamheden staat nog een bedrag van € 185.008 op de balans. Daarnaast staat er nog een bedrag op de balanspost vooruitontvangen bedragen voor de uitvoering van facultatieve taken voor de gemeente Almelo (€ 154.275), dat voortkomt uit het voorgaande boekjaar. In het huidige boekjaar is er nog een extra bedrag opgenomen (€ 150.000) voor de uitvoering van facultatieve taken voor de gemeente Almelo.

In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse van de openstaande crediteuren getoond:

Termijn (in dagen)	Openstaand bedrag
< 30	483
30 - 60	8
60 - 90	-
> 90	1
	492

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (NUBBV)

De OD Twente is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- Een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo met een waarde per ultimo 2021 van ca. € 1.430.000. Deze overeenkomst heeft nog een looptijd van twee jaar (tot en met 2023). Per 1 januari 2022 heeft de OD Twente een deel van de diensten, die deel uitmaken van deze dienstverleningsovereenkomst, in eigen beheer genomen. Hiermee komt een deel van de overeenkomst te vervallen. Dit leidt tot een resterende financiële verplichting van ca. €1.170.000. Hierdoor zal de jaarlijkse verplichting nog ca. € 585.000 bedragen.
- De OD Twente is in 2019 een overeenkomst aangegaan met Genetics inzake zaaksysteem PowerBrowser met een duur van 4,5 jaren (tot en met 2022). De jaarlijkse licentiekosten bedragen ca. € 50.000. De waarde van de verplichting per ultimo 2021 bedraagt nog € 45.562.
- De OD Twente is in 2021 een overeenkomst aangegaan met softwarebedrijf AFAS voor een SaaS-oplossing voor personeels- en salarisadministratie (HRM) en financiële administratie met een duur van 4,5 jaren (tot en met 2025). De OD Twente dient een jaarlijks bedrag te betalen van € 46.240, gebaseerd op 150 licenties. De waarde van de verplichting per ultimo 2021 bedraagt hiermee ca. € 185.000, afhankelijk van het aantal licenties dat zal worden afgenomen.
- Het totale verlofsaldo per ultimo 2021 is 10.186 uren. Tegen een gemiddeld uurtarief van € 30 vertegenwoordigd dit een waarde van € 305.566. Vanuit wet- en regelgeving is het niet toegestaan om hiervoor een voorziening op te nemen.

8.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2021

(bedragen x € 1.000)

BATEN

(10) Bijdrage deelnemers basistakenpakket

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor het basistakenpakket per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	1.379	1.396	17
Gemeente Borne	445	449	4
Gemeente Enschede	1.733	942	-791
Gemeente Haaksbergen	470	565	95
Gemeente Hellendoorn	639	734	95
Gemeente Hengelo	887	1.106	219
Gemeente Hof van Twente	828	924	96
Gemeente Losser	485	533	48
Noaberkracht	789	1.412	623
Gemeente Oldenzaal	486	491	5
Gemeente Rijssen-Holten	605	661	56
Gemeente Twenterand	600	684	84
Gemeente Wierden	460	541	81
Provincie Overijssel	1.077	890	-187
	10.883	11.328	445

De bijdragen voor het basistakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting 2021 gefactureerd. Nadat de Programmabegroting is vastgesteld, heeft er een begrotingswijziging van € 121.000 plaatsgevonden betreffende een bijdrage voor rijksmiddelen Externe Veiligheid (MEVO). Dit bedrag is over de deelnemers verdeeld conform de verdeelsleutel van Cebeon.

Daarnaast heeft Noaberkracht, door de structureel hogere uitvraag, begin 2021 extra capaciteit ingebracht (3,55fte). Hiervoor hebben zij een factuur ontvangen van € 373.500. Deze extra inbreng is in 2021 nog niet opgenomen in de begroting. Dit zal vanaf 2022 wel het geval zijn.

In het Dagelijks Bestuur van 1 april 2022 is besloten om de inbare gelden als gevolg van overproductie in 2021 te gaan factureren. Dit leidt tot een hoger resultaat ten opzichte van de begroting. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de vordering opgenomen onder de overlopende activa.

Het negatieve resultaat bij de gemeente Enschede wordt veroorzaakt door de creditfacturen die eind 2021 zijn verstuurd ter afronding van het mediationtraject.

(11) Bijdrage deelnemers facultatieve taken

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor de uitvoering van de facultatieve taken per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	499	349	-150
Gemeente Hof van Twente	194	194	-
Provincie Overijssel	185	185	-
	878	728	-150

Het negatieve resultaat (€ 150.000) bij de gemeente Almelo is opgenomen op de balans onder de post vooruitontvangen bedragen en maakt tevens deel uit van de verrekening van de bijdragen over 2021. De OD Twente is er in het huidige boekjaar niet in geslaagd alle facultatieve taken voor de gemeente Almelo uit te voeren, maar verwacht hier in het volgende boekjaar een invulling aan te kunnen geven.

(12) Bijdrage deelnemers Sociaal Plan

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor het Sociaal Plan per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	21	21
Gemeente Borne	-	0	0
Gemeente Enschede	-	35	35
Gemeente Haaksbergen	-	8	8
Gemeente Hellendoorn	-	9	9
Gemeente Hengelo	-	18	18
Gemeente Hof van Twente	-	2	2
Gemeente Losser	-	14	14
Noaberkracht	-	1	1
Gemeente Oldenzaal	-	11	11
Gemeente Rijssen-Holten	-	31	31
Gemeente Twenterand	-	2	2
Gemeente Wierden	-	0	0
Provincie Overijssel	-	6	6
	-	158	158

In verband met de overgang van personeel van de verschillende deelnemers naar de OD Twente is op 13 juli 2018 het Sociaal Plan vastgesteld. Dit Sociaal Plan is richtinggevend geweest voor de arbeidsrechtelijke en

arbeidsvoorwaardelijke migratie van het personeel. De kosten van het Sociaal Plan omvatten onder andere een salarisgarantie, verhoogd percentage van het IKB, fietsplan en aanvullende reis- en parkeerkosten (geldend tot en met ultimo 2021). Daarnaast komen er nog kosten voort uit het Sociaal Plan met betrekking tot het generatiepact, de overgang verlofaanspraak tot maximaal 72 uren en ambtsjubilea. De kosten van het Sociaal Plan zitten verwerkt in de salariskosten en worden doorbelast aan de desbetreffende deelnemers.

(13) Bijdrage deelnemers overige taken

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage voor overige taken per deelnemer weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Almelo	-	117	117
Gemeente Borne	-	2	2
Gemeente Enschede	-	-	-
Gemeente Haaksbergen	-	3	3
Gemeente Hellendoorn	-	-	-
Gemeente Hengelo	-	-	-
Gemeente Hof van Twente	-	20	20
Gemeente Losser	-	-	-
Noaberkracht	-	3	3
Gemeente Oldenzaal	-	-	-
Gemeente Rijssen-Holten	-	2	2
Gemeente Twenterand	-	11	11
Gemeente Wierden	-	2	2
Provincie Overijssel	-	226	226
	-	386	386

Voor het uitvoeren van bouwtaken voor de gemeente Almelo is in 2021 € 115.425 gefactureerd. Daarnaast heeft de OD Twente in 2021 voor meerdere gemeenten (waaronder de gemeente Almelo) het project Bruidsschat uitgevoerd. De bijdrage per gemeente hiervoor bedraagt € 1.732.

Voor de gemeente Haaksbergen is een Verbeterplan IBT opgesteld, waarvoor de kosten € 3.206 bedragen. Eén medewerker van de OD Twente voert ook functioneel beheer werkzaamheden uit voor de gemeente Hof van Twente, hier is conform afspraak € 18.000 voor gefactureerd. Verder is voor de gemeente Twenterand het project Sloopvouchers uitgevoerd, waarvoor de kosten € 8.721 bedragen.

De Provincie Overijssel heeft € 115.000 bijgedragen aan de afwikkeling van het geschil met de gemeente Enschede. Daarnaast heeft de provincie Overijssel een bijdrage betaald van € 78.210 voor project Energie en € 10.890 voor Cluster 3 Kennisinfrastuctuur Omgevingsveiligheid.

(14) Bijdrage derden

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage van derden gespecificeerd:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Gemeente Hof van Twente (PBAS)	205	144	-61
Omgevingsdienst NL	105	74	-31
Stichting Mineral Valley	27	19	-8
Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	3	2	-1
	340	239	-101

De vergoeding van de gemeente Hof van Twente (PBAS) heeft betrekking op de detachering ten behoeve van Projectbureau Asbest. Daarnaast is in 2021 een medewerker van de OD Twente gedetacheerd om werkzaamheden uit te voeren voor Omgevingsdienst NL, de kosten voor deze detachering bedroeg in 2021 € 73.536.

Van Stichting Mineral Valley heeft de OD Twente een bedrag van € 19.312 ontvangen voor het uitvoeren van een onderzoek. Tot slot is er een vergoeding ontvangen van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (€ 1.539) voor de deelname aan verschillende bijeenkomsten over luchtwassers.

LASTEN

(15) Personeelskosten

De personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Salariskosten	9.503	7.308	2.196
Opleidingskosten	185	83	102
Kosten Sociaal Plan	-	133	-133
Overige personeelskosten	251	152	99
	9.939	7.676	2.264

Het resultaat bij de salariskosten wordt veroorzaakt door de (relatief) grote flexibele schil van de OD Twente. De organisatie heeft tot op heden nog geen volledige invulling kunnen geven aan het formatieplan middels vaste medewerkers. Dit is het gevolg van de ontwikkeling van de organisatie-inrichting, de uitvoering van projectmatige werkzaamheden en een krappe arbeidsmarkt.

Daarnaast waren ook de opleidingskosten in 2021 lager dan verwacht. Dit is een indirect gevolg van het hoge aandeel inhuurmedewerkers. Bovendien waren de mogelijkheden voor het volgen van een fysieke opleiding beperkt door Covid-19.

De kosten van het Sociaal Plan zijn doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. Het verschil met de bijdrage Sociaal Plan (€ 158.509) wordt veroorzaakt doordat een deel van de kosten nog in de salariskosten zit. Verder moet er nog een afrekening plaatsvinden over het huidige boekjaar, en is de bijdrage Sociaal Plan van paragraaf 12 slechts een voorschotbedrag.

Net als de opleidingskosten, zijn ook de overige personeelskosten begroot op basis van een volledige invulling van het formatieplan middels vaste medewerkers. Nu het aantal vaste medewerkers lager is dan initieel begroot, zijn ook de overige personeelskosten lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast zijn er minder parkeer- en cateringkosten gemaakt door het vele thuiswerken.

(16) Inhuurkosten

In onderstaand overzicht worden de inhuurkosten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Ingeleend personeel	277	2.398	-2.121
Accountantskosten	25	16	9
Advieskosten	4	11	-7
	306	2.425	-2.119

Om de openstaande formatieplaatsen te kunnen vullen, heeft de OD Twente externe medewerkers aangetrokken. Tevens wordt gewerkt aan de verdere inrichting van de organisatie. Het inlenen van personeel zorgt hierbij voor (extra) flexibiliteit.

De (juridische) advieskosten hebben voornamelijk betrekking op een juridische procedure. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor een inkoopadviesbureau.

(17) Afschrijvingen

Onderstaand overzicht geeft de afschrijvingskosten per activagroep weer:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	158	-	158
Afschrijvingskosten vervoermiddelen	-	4	-4
Afschrijvingskosten overige materiële activa	98	195	-97
	256	199	57

De afschrijvingskosten van immateriële vaste activa hebben betrekking op de afschrijvingskosten van kosten voor onderzoek en ontwikkeling. Deze is nihil door het herclassificeren van de volledige balanspost. De afschrijvingskosten van overige materiële activa hebben betrekking op afschrijvingskosten van machines, apparatuur en installaties, software en kantoormeubilair. Dat de afschrijvingskosten lager zijn dan begroot komt voornamelijk doordat veel softwarepakketten tegenwoordig kunnen worden afgenomen op licentiebasis. Deze verschuiving is terug te zien in de licentiekosten van de OD Twente voor ICT, welke hoger zijn dan initieel begroot (zie par. 19 en 21).

(18) Huisvestingskosten

De specificatie van de huisvestingskosten wordt hieronder weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Huur kantoorruimtes (DVO)	186	186	-
Huur overige ruimtes	-	2	-2
	186	188	-2

De kosten van het huren van de kantoorruimtes zijn gefactureerd conform de dienstverleningsovereenkomst en zijn daardoor gelijk aan de begroting. De kosten van de huur van overige ruimtes hebben betrekking op de huur van zalen voor bijeenkomsten.

(19) Exploitatiekosten ICT

De exploitatiekosten ICT kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Licentiekosten ICT primair proces	173	259	-86
Aanschaf kleinmateriaal ICT/telefonie	56	2	54
Aanschaf kleinmateriaal overig	-	3	-3
Telefonie overig/data	2	-	2
	231	264	-33

De exploitatiekosten ICT bestaan hoofdzakelijk uit ICT-licentiekosten voor het primaire proces. Hieronder vallen onder andere licentiekosten voor Powerbrowser, Xential, Sharepoint, TimeTell, StreetSmart, Azure, WIKI, I-GO, Geomilieu en GBA. Hiervan waren de licenties voor Xential, Azure, Geomilieu, StreetSmart en GBA niet begroot. Daarnaast zijn de kosten voor een aantal licenties hoger uitgevallen dan vooraf werd verwacht.

(20) Wagenpark

De kosten van het wagenpark kunnen als volgt worden weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Verplaatsingskosten	137	55	82
Vervoerskosten	57	37	20
	194	92	102

Verplaatsingskosten hebben betrekking op reiskosten van het personeel. Dit zijn zowel kosten voor dienstreizen als kosten voor woon-werk verkeer. Deze kosten zijn lager dan begroot door het vele thuiswerken. De vervoerkosten hebben betrekking op de leasekosten van de dienstauto's en de brandstofkosten.

(21) Bedrijfsvoeringkosten

De bedrijfsvoeringkosten kunnen als volgt worden onderscheiden:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Diensten (DVO)	130	139	-9
Diensten (externe leveranciers)	12	5	7
ICT (DVO en externe leveranciers)	361	429	-68
	503	573	-70

De kosten van de diensten van de gemeente Almelo (op basis van de dienstverleningsovereenkomst) bestaan uit kosten voor print-, scan- en kopieerfaciliteiten, de uitvoering van de financiële administratie en uitvoering van de personeels- en salarisadministratie. De kosten van deze laatstgenoemde dienst vielen € 7.778 hoger uit dan begroot. Met ingang van 1 januari 2022 heeft de OD Twente de uitvoering van de financiële-, personeels- en salarisadministratie in eigen beheer genomen. De kosten met betrekking tot de afwikkeling van (een deel van) de dienstverleningsovereenkomst (€ 75.000) zijn opgenomen op de balans als nog te betalen bedragen.

De kosten voor diensten van externe leveranciers hebben uitsluitend betrekking op de kosten voor postverwerking, welke lager waren dan begroot.

De kosten voor ICT, die wordt afgenomen van de gemeente Almelo, bestaan uit kosten voor de huur van werkplekinrichting, ICT licenties voor het secundaire proces, netwerkbeheer en -beveiliging, service en

ondersteuning, en telefonie. Echter hebben de kosten voor ICT licenties voor het secundaire proces deels betrekking op licentiekosten afkomstig van externe leveranciers (€ 30.245). Deze maken dus deze geen deel uit van de dienstverleningsovereenkomst. Daarnaast heeft de gemeente Almelo kosten in rekening gebracht voor aanvullende werkplekinrichting (€ 17.184). Verder zijn ook de kosten voor telefonie, en service en ondersteuning hoger uitgevallen dan begroot. De kosten voor netwerkbeheer en -beveiliging zijn daarentegen lager uitgevallen dan begroot. Al met al zorgt dit voor een additionele besteding op deze post van € 67.668.

(22) Diverse kosten

De diverse kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Communicatiekosten	19	4	15
Contributies en abonnementen	20	30	-10
	39	34	5

De communicatiekosten bestaan voornamelijk uit kosten voor drukwerk en ontwerpkosten. De kosten voor contributies en abonnementen bestaan uit een contributie voor de werkgeversvereniging en een contributie voor Omgevingsdienst NL. Deze laatste omvat een vast en een variabel bedrag. Het variabele bedrag (€ 12.016) was niet begroot.

(23) Overige kosten

De overige kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Onvoorziene kosten	100	61	39
Uitvoeringskosten	51	65	-14
Overheadkosten facultatief	152	-	152
Besparingsambitie	-102	-	-102
Specifieke budgetten	120	41	79
	321	167	154

De gerealiseerde onvoorziene kosten bestaan enerzijds uit tegemoetkomingen van het UWV (en enkele andere instanties), en anderzijds uit kosten inzake de afwikkeling van (een deel van) de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo.

Uitvoeringskosten zijn voor een deel arbeidskosten, die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de OD Twente, waarbij externe specialistische kennis nodig is. Hierbij valt te denken aan een geur- of asbestonderzoek. Daarnaast heeft de OD Twente € 40.333 afgedragen aan de Veiligheidsregio inzake externe veiligheid (MEVO). Deze afdracht vindt plaats vanuit de bijdrage voor rijksmiddelen externe veiligheid van de deelnemers (€ 121.000).

Aan de posten overheadkosten facultatief en besparingsambitie vallen geen specifieke kosten toe te wijzen. Deze posten hebben echter wel effect op het totale budget. De OD Twente streeft ernaar om deze bedragen in de toekomst al in de begroting te verdelen over de juiste grootboekrekeningen. Zo worden de overheadkosten facultatief bijvoorbeeld ingezet voor extra licenties en ICT-kosten.

De post specifieke budgetten betreft het ontwikkelingsbudget. Voor de eerste drie operationele jaren van de OD Twente is een ontwikkelingsbudget beschikbaar gesteld. Voor 2021 betreft dit een bedrag van € 120.000. Dit budget kan worden ingezet voor de verdere integratie van werkwijzen, ontwikkeling van het ICT-landschap, ontwikkeling van de gezamenlijkheid in houding en gedrag en het creëren van één bedrijfscultuur. De gerealiseerde kosten hebben voornamelijk betrekking op ICT-ontwikkeling. Door Covid-19 zijn de activiteiten voor de verdere ontwikkeling van één bedrijfscultuur en gezamenlijkheid in houding en gedrag verschoven naar 2022.

(24) Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

In onderstaand overzicht worden de rentebaten en soortgelijke opbrengsten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentebaten	-	-	-
	-	-	-

De OD Twente heeft in 2021 geen rente ontvangen.

(25) Rentelasten en soortgelijke kosten

In onderstaand overzicht worden de rentelasten en soortgelijke kosten weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Rentelasten	-	0	-
Bank- en transactiekosten	17	5	12
	17	5	12

In 2021 heeft de OD Twente € 204 aan rente betaald. Verder bestaat het saldo rentelasten en soortgelijke kosten uit bank- en transactiekosten (€ 5.126).

(26) Toevoeging reserves

In onderstaand overzicht wordt de toevoeging aan de algemene reserve weergegeven:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Toevoeging algemene reserve	108	108	-
	108	108	-

In de Programmabegroting 2021 is een toevoeging aan de algemene reserve vastgesteld van €107.751.

(27) Nog te bestemmen resultaat

Onderstaande tabel geeft het nog te bestemmen resultaat over huidig boekjaar weer:

	Begroting	Realisatie	Resultaat
Nog te bestemmen resultaat	-	1.109	1.109
	-	1.109	1.109

9 Overige gegevens

9.1 Uitvoeringsregeling WNT

De Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Uitvoeringsregeling WNT) betreft een regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 11 december 2014, nr. 2014-0000 104920, houdende regels over de bezoldiging en de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband. De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Twente. Het voor Omgevingsdienst Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 waarvoor het algemene bezoldigingsmaximum geldt.

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het Dagelijks Bestuur:

Lid	Functie	Bezoldiging	
		2021	2020
Ellen Nauta	Voorzitter	€ -	€ -
Arjen Gerritsen	Vice-voorzitter	€ -	€ -
Tijs de Bree	Lid	€ -	€ -
Richard Kortenhoeven	Lid	€ -	€ -
Alida Renkema	Lid	€ -	€ -

De leden van het Dagelijks Bestuur hebben over 2021 geen bezoldiging ontvangen. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het Algemeen Bestuur:

Lid	Deelnemer	Bezoldiging	
		2021	2020
Arjen Gerritsen	Gemeente Almelo	€ -	€ -
Michel Kottelman	Gemeente Borne	€ -	€ -
John Joosten	Gemeente Dinkelland	€ -	€ -
Jurgen van Houdt	Gemeente Enschede	€ -	€ -
Jan Herman Scholten	Gemeente Haaksbergen	€ -	€ -
Jorrit Jan Eijbersen	Gemeente Hellendoorn	€ -	€ -
Sander Schelberg	Gemeente Hengelo	€ -	€ -
Ellen Nauta	Gemeente Hof van Twente	€ -	€ -
Harry Nijhuis	Gemeente Losser	€ -	€ -
Alida Renkema	Gemeente Oldenzaal	€ -	€ -
Tijs de Bree	Provincie Overijssel	€ -	€ -
Jan Aanstoot	Gemeente Rijssen-Holten	€ -	€ -
Erik Volmerink	Gemeente Tubbergen	€ -	€ -
Hans Broekhuizen	Gemeente Twenterand	€ -	€ -
Richard Kortenhoeven	Gemeente Wierden	€ -	€ -

De leden van het Algemeen Bestuur hebben over 2021 geen bezoldiging ontvangen.

De OD Twente beschikt over één medewerker (met dienstbetrekking) die kan worden aangemerkt als topfunctionaris. De gegevens van deze medewerker, met betrekking tot de WNT topfunctionaris, staan in het onderstaande overzicht:

Bedragen x € 1		J.W.W. Strebus	
Functiegegevens	Algemeen directeur		
Deeltijdfactor	1,0		
(fictieve) Dienstbetrekking	Ja		
Duur dienstverband	1/1 - 31/12		
Bezoldiging	2021	2020	
Beloning	€ 108.480	€ 106.340	
Belastbare onkostenvergoeding	€ 777	€ 107	
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.897	€ 19.230	
Totaal	€ 130.155	€ 125.677	
Toepasselijke WNT-maximum	€ 209.000	€ 201.000	

10 Bijlagen

- Bijlage 1: Goedkeurende verklaring (Brouwers Accountants)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Omgevingsdienst Twente

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Omgevingsdienst Twente te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Omgevingsdienst Twente per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de bepalingen van de WNT.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Omgevingsdienst Twente te Almelo ('de entiteit') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- Uitvoeringsregeling WNT (verantwoord onder de overige gegevens).

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) en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Twente zoals vereist in 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.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 116.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2021.

Benadrukking van aangelegenheden

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel overige vorderingen in de toelichting van de jaarrekening, waarin de gevolgen van een schattingsonzekerheid zijn beschreven. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- De managementsamenvatting;
- De overige gegevens; en
- 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 BBV 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 voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan 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 inclusief de paragrafen en bijlagen in overeenstemming met het BBV.



Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV; alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV;
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wetten regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling;
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Controleprotocol WNT 2021, 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, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



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.

Zwolle, 13 april 2022

BROUWERS ACCOUNTANTS B.V.

J.J.H. Jassies AA

Verdijnd door J.J.H. Jassies