

Jaarstukken 2024



Omgevingsdienst
Veluwe

Inhoudsopgave

NOTA VAN AANBIEDING	2
Inleiding	2
Financieel resultaat	5
A. JAARVERSLAG	6
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING	7
1.1 Programma 1 Vergunningverlening	7
1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving	9
1.3 Programma 3 Advies	11
1.4 Programma 4 Stelseltaken	13
1.5 Programma 5 Projecten en Programma's	15
2. PARAGRAFEN	17
2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	17
2.2 Paragraaf FINANCIERING	20
2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING	25
2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	31
2.5 Paragraaf VERBONDEN PARTIJEN	31
2.6 Paragraaf OPENBAARHEID WET OPEN OVERHEID (WOO)	31
3. OVERZICHTEN	33
3.1 Lasten en baten per taakveld	33
3.2 Overhead	34
3.3 Onvoorzien	34
3.4 Incidentele lasten en baten (art. 28 BBV)	35
B. JAARREKENING 2024	37
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	38
2. Balans per 31 december 2024 vóór resultaatbestemming	40
3. Overzicht van lasten en baten	42
4. Toelichting op de balans	43
5. Niet uit de balans blijvende verplichtingen	51
6. Toelichting op het overzicht van lasten en baten	53
7. Verantwoording SiSa-regelingen	56
8. Rechtmatigheidsverantwoording	57
BIJLAGEN	58
Bijlage 1. Betekenis afkortingen	59
Bijlage 2. Controleverklaring	60

NOTA VAN AANBIEDING

Inleiding

Voor u liggen de Jaarstukken 2024 van Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe).

ODVeluwe is een op de Wet gemeenschappelijke regelingen gebaseerd samenwerkingsverband tussen de gemeenten Apeldoorn, Brummen, Elburg, Ermelo, Epe, Harderwijk, Hatterwijk, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Voorst en de provincie Gelderland.

ODVeluwe levert aan de eigenaren/opdrachtgevers producten en diensten op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving (VTH) aangaande milieu gerelateerde zaken, advies daaromtrent en voert in deze context eveneens projecten uit. In hoofdlijn betreft dit de uitvoering van de wettelijke basistaken op het gebied van milieu voor de gemeenten en de provincie, aangevuld met zogenaamde plustaken, waarbij de deelnemers meer vrijheid hebben om deze bij ODVeluwe te beleggen.

Opzet Jaarstukken

Met de Jaarstukken 2024 leggen wij in zowel financiële- als beleidsmatige zin verantwoording af over het door ons gevoerde beleid. De jaarstukken bestaan uit vier onderdelen:

- Nota van aanbidding
- Programmaverantwoording
- Jaarrekening
- Bijlagen

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

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

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

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

Programmarealisatie

Het jaar 2024 stond voor ODVeluwe in het teken van het feitelijk effectueren van de fusie tussen de voormalige Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV) en de voormalige Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ). Ook was 2024 het jaar waarin de Omgevingswet na een lange aanloopperiode daadwerkelijk in werking trad. Om deze redenen is in 2024 gestart met het nadrukkelijk herdefiniëren van onze processen; een traject dat de komende tijd zal doorlopen om de kwaliteit van onze dienstverlening verder te verbeteren en de werkprocessen te optimaliseren.

Veel aandacht en tijd is geïnvesteerd in het laten samenwerken van de medewerkers die afkomstig zijn van ODNV en OVIJ. Het leren kennen van elkaar, inzicht en begrip ontwikkelen voor elkaars werkwijzen en gewoontes, creëert vertrouwen en draagvlak voor nieuw gedrag en werkwijze. Vooral het zaak- en productgericht werken onder de nieuwe Omgevingswet heeft veel capaciteit gevraagd. Onvolledige bedrijvenbestanden, de definiëring van Milieu Belastende Activiteiten (MBA's) en hoe hier mee om te gaan, kostten veel tijd en inspanning.

De hiervoor genoemde ontwikkelingen hebben in enige mate hun weerslag gehad op de productie die in 2024 in opdracht van de deelnemers is gerealiseerd. In de prestatieafspraken (SWO's) die wij voor 2024 hebben gemaakt, was hiermee reeds rekening gehouden. In de periodieke accountgesprekken die wij hebben gevoerd met onze opdrachtgevers, is verder stilgestaan bij de realisatie van de geplande productie.

In de programmaverantwoording worden, in overeenstemming met de begroting, vijf programma's onderscheiden. De ramingen zoals die in de SWO's voor 2024 zijn opgenomen, zijn een inschatting op basis van de toen beschikbare informatie.

Uit de in dit jaarverslag gerapporteerde realisatie blijkt dat over de hele linie de geleverde productie in lijn is met de SWO's zoals die met de partners zijn overeengekomen. Binnen de programma's zijn wel verschillen zichtbaar. Deze verschillen worden in de programmaverantwoording nader toegelicht.

Binnen het programma Vergunningverlening zijn meer producten gerealiseerd dan gepland in de SWO's. Er zijn 4.646 producten gerealiseerd, terwijl 3.364 producten waren geraamd.

Het programma Toezicht & Handhaving omvat naast het (geplande) toezicht ook de levering van vraaggestuurde producten en diensten. Binnen dit programma zijn in totaal 4.184 producten gerealiseerd, terwijl in de SWO's 5.199 producten waren geraamd.

Binnen het programma Advies zijn iets minder producten gerealiseerd dan gepland in de SWO's. Er zijn 1.856 producten gerealiseerd, terwijl 3.079 producten waren geraamd.

Voor het programma Samenwerking omgevingsdiensten voert ODVeluwe twee deelprogramma's uit: Portaal en Bestuurlijke Strafbeschikking. Beiden zijn coördinerende taken.

Binnen Portaal zijn overleggen gevoerd met het Openbaar Ministerie, Politie en Omgevingsdiensten uit Gelderland en Overijssel op strategisch, tactisch en operationeel niveau over de samenwerking in bestuursrecht en strafrecht. Dit in samenwerking met Ketentoezicht. De focus lag op ondermijning in grondstromen en locaties van drugsafval. In het BOA-overleg is kennis gedeeld en inzet gecoördineerd.

Portaal verzorgt ook het beheer van de websites van de Gelderse Omgevingsdiensten en geeft vorm aan arbeidsmarktcommunicatie. Enkele in het oog springende projecten in 2024 waren:

- arbeidsmarktcampagne *Werken bij de Gelderse Omgevingsdiensten*;
- landelijke campagne *Omdat je staat voor je omgeving*;
- bijdrage aan de doorontwikkeling en promotie van het online Omgevingswet-platform PLEIO;
- externe communicatie rondom het onderzoeksrapport *fenomeenanalyse synthetische drugs*, in samenwerking met de Overijsselse Omgevingsdiensten en andere partners;

- communicatiemiddelen voor projecten zoals Theseus, Team Ketentoezicht en het GEVO (Gelders Externe Veiligheid Overleg). Denk aan promotie van de Asbest Interventie Tool, de Adviesrobot en updates over Theseus, evenals een communicatieplan en kennisnetpagina voor het GEVO.

Aan het programma Projecten & Programma's zijn ten opzichte van de begroting minder uren besteed. Het verschil is aan Apeldoorn terugbetaald in overeenstemming met de notitie Outputfinanciering.

Personeel

In 2024 zijn 11 medewerkers uit dienst gegaan en zijn 30 nieuwe medewerkers in dienst getreden. Ter compensatie van het verlies aan menskracht is veel capaciteit ingehuurd van externe adviesbureaus.

Het ziekteverzuimpercentage in 2024 bedroeg 6,31% en de meldingsfrequentie was 1,06.

Financiële realisatie op hoofdlijnen

Het boekjaar is afgesloten met een voordelig resultaat van € 462.678. Dit resultaat wijkt af van de prognose in de Halfjaarrapportage. Een belangrijke oorzaak hiervan is de realisatie van diverse extra uitgevoerde opdrachten.

In overeenstemming met de GR-ODVeluwe wordt aan het bestuur voorgesteld om drie reserves te vormen, een algemene bestemmingsreserve van € 252.250, een bestemmingsreserve regionaal VTH-beleid van € 85.000 en een bestemmingsreserve ontwikkeling datakwaliteit en informatievoorzieningen van € 85.000. Instemming met dit voorstel resulteert in een voordelig resultaat van € 40.428 wat naar rato aan de deelnemers wordt terugbetaald.

De jaarrekening 2024 van ODVeluwe omvat tevens het opnemen en samenvoegen van de financiële eindsituaties van de latende entiteiten ODNV en OVIJ, zoals uiteengezet in de jaarrekeningen 2023 van de beide fusiepartners. Hierbij is toepassing gegeven aan de door de algemene besturen van ODNV en OVIJ vastgestelde uitgangspunten voor de financiële liquidatie. De financiële liquidatie van ODNV en OVIJ is in 2024 afgerond. Nadat de financiële vereffening tussen ODVeluwe en haar rechtsvoorgangers had plaatsgevonden, is ook de juridische opheffing van de rechtspersonen ODNV en OVIJ gerealiseerd.

Afsluiting

Wij kijken met trots en dankbaarheid terug op dit eerste jaar van ODVeluwe, waarin onder continuering van de bestaande dienstverlening, ook gestalte is gegeven aan een geslaagde fusie en een eerste start van het werken onder de Omgevingswet. Inmiddels is ook voor ODVeluwe het jaar 2025 gestart, waarin wij graag samen met onze deelnemers de organisatie van ODVeluwe en de dienstverlening aan onze deelnemers doorontwikkelen.

Het dagelijks bestuur van Omgevingsdienst Veluwe
17 april 2025

Financieel resultaat

Zoals u hiervoor heeft kunnen lezen, is het jaar 2024 afgesloten met een voordelig resultaat van € 462.678. In dit hoofdstuk gaan wij nader in op het bereikte financiële resultaat.

De gerealiseerde totale baten en lasten staan vermeld in onderdeel B3 van deze jaarstukken. Hieruit blijkt, dat de totale lasten € 17.062.557 en de totale baten € 17.041.735 bedragen. In de begroting voor jaarschijf 2024 waren de lasten en baten geraamd op € 16.241.700. Dit betekent dat de lasten en baten hoger zijn uitgevallen dan in de begroting geraamd.

Saldo van het overzicht van lasten en baten

In onderstaande tabel presenteren wij u het rekeningresultaat van 2024.

Bedragen x € 1

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Gerealiseerd totaal saldo van lasten en baten	0	-20.822	20.822
Saldo mutaties in reserves	0	483.500	-483.500
Gerealiseerd resultaat	0	462.678	-462.678

Het gerealiseerde totaal saldo van lasten en baten geeft het saldo weer van de feitelijke lasten en baten, zonder dat er rekening is gehouden met stortingen in en onttrekkingen aan reserves. Dit nadelige resultaat bedraagt over 2024 afgerond € 20.822.

Het gerealiseerde resultaat is het resultaat waarin de effecten van stortingen in en onttrekkingen aan de reserves zijn verwerkt. Deze stortingen en onttrekkingen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met uw besluiten. Dit resulteert in het voordelige gerealiseerde resultaat van afgerond € 462.678.

Voor een verklaring van verschillen op programmaniveau verwijzen wij u naar de toelichting op de financiële realisatie per programma in de programmaverantwoording.

In onderdeel A2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering wordt bij het onderdeel Rechtmatigheid ingegaan op afwijkingen van de lasten en baten ten opzichte van de vastgestelde begroting 2024 voor zover deze de rapportagegrens van € 81.200 overschrijden. Het genoemde overzicht omvat hiermee tevens een verklaring van het saldo op hoofdlijnen.

Verder bevat onderdeel B6 een toelichting op het overzicht van lasten en baten. Onderdeel A3.4 geeft een overzicht van incidentele lasten en baten.

A. JAARVERSLAG

1 Programmaverantwoording

- 1.1 Programma 1 Vergunningverlening
- 1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving
- 1.3 Programma 3 Advies
- 1.4 Programma 4 Samenwerking omgevingsdiensten
- 1.5 Programma 5 Projecten & Programma's

2 Paragrafen

- 2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 2.2 Paragraaf Financiering
- 2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering
- 2.4 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
- 2.5 Paragraaf Verbonden partijen
- 2.6 Paragraaf Openbaarheid

3 Overzichten

- 3.1 Lasten en baten per taakveld
- 3.2 Overhead
- 3.3 Onvoorzien
- 3.4 Incidentele lasten en baten (art. 28 BBV)

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING

Vanwege het fusieproces is de begroting van 2024 een financiële begroting gebaseerd op de uitgangspunten van de latende organisaties ODNV en OVIJ. Dit betekent dat er geen productieraming per programma was opgenomen in de begroting.

In het laatste kwartaal van 2023 is met alle deelnemers van ODVeluwe een samenwerkingsovereenkomst opgesteld. Hierbij is rekening gehouden met productiecijfers van de latende organisaties en verwachte wijzigingen in de productie door de implementatie van de Omgevingswet.

Bij alle programma's zien we de impact van de Omgevingswet op de productie, waardoor grotere afwijkingen dan gemiddeld voorkomen dan voor beide latende organisaties normaal was onder de oude wet- en regelgeving. Dit komt deels doordat binnen de nieuwe wet activiteiten anders worden gedefinieerd of dat activiteiten van vergunningsplicht naar meldingsplicht zijn gegaan.

1.1 Programma 1 Vergunningverlening

Het programma Vergunningverlening heeft betrekking op het behandelen van aanvragen omgevingsvergunningen en meldingen. Op nieuwe of te veranderen bedrijfsactiviteiten kan milieuwet- en regelgeving van toepassing zijn. Afhankelijk van de complexiteit van de bedrijfsactiviteiten is een milieumelding of -vergunning nodig.

In de producten- en dienstencatalogus (PDC) staan de producten en diensten die deel uitmaken van dit programma.

Wat willen wij bereiken?

Het programma Vergunningverlening draagt bij aan de volgende doelstellingen:

- Het bevorderen van de kwaliteit van de leefomgeving.
- Het verbeteren van de lucht-, bodem- en waterkwaliteit.
- Het voorkomen van hinder van bedrijven.
- Het adviseren van bedrijven, gericht op een optimale bedrijfsvoering.

Wat hebben wij gedaan?

In de samenwerkingsovereenkomsten (SWO's) die jaarlijks in samenspraak met de opdrachtgevers worden opgesteld, zijn de hiervoor genoemde doelen vertaald naar concrete afspraken over de te leveren producten en diensten. Op kwartaalbasis is aan de opdrachtgevers gerapporteerd over de voortgang hiervan. In deze programmaverantwoording wordt hierna de gerealiseerde jaarproductie voor ODVeluwe als geheel weergegeven.

Producten (in aantallen)	Geraamd	Realisatie	Afwijking
Vooroverleg voeren	108	8	100
Melding milieubelastende activiteit - regulier	2.085	2.520	-435
Melding milieubelastende activiteit - uitgebreid	560	401	159
Omgevingsvergunning mba - regulier	162	78	84
Omgevingsvergunning mba - uitgebreid	62	13	49
Informatieplicht verwerken	155	980	-825
Conceptverzoek behandelen	165	3	162
Advies enkelvoudig	67	643	-576
Totaal	3.364	4.646	-1.282

De output van het programma Vergunningverlening is vraaggestuurd en wordt bepaald door meldingen en vergunningaanvragen van bedrijfsleven en inwoners. Deze aanvragen zijn afhankelijk van conjunctuur en in werking treden van wetgeving. In 2024 is de Omgevingswet van kracht geworden, dit leidt onder andere tot een afname van vergunningplicht maar een uitbreiding van algemene regels.

In de productie van 2024 is de invloed van de gewijzigde wetgeving terug te zien. Het aantal vergunningaanvragen bleef achter op de geraamde aantallen. Het aantal adviesverzoeken vanuit ondernemers en gemeenten lag veel hoger en betrof vragen over bedrijfsactiviteiten en de nieuwe regels van de Omgevingswet.

Ook het nieuwe product informatieplicht overtreft de geraamde aantallen. Dit product vervangt in een aantal gevallen de meldplicht, wat een afname in het aantal "Meldingen milieubelastende activiteit – uitgebreid" mede verklaart.

Ten slotte is het aantal meldingen "Milieubelastende activiteit – regulier" hoger dan geraamd. Het grootste deel betreft sloopmeldingen (85%). Het overige deel bestaat uit bodemmeldingen waarbij opvallend is dat dit aantal achterblijft ten opzichte van onze verwachting. Dit is een aandachtspunt voor 2025.

In 2024 is gestart met een actualisatieprogramma wat zich richt op de vergunningen van de 50 meest risicovolle bedrijven in het werkgebied van ODVeluwe. De uitvoering zal vooral in 2025 plaatsvinden.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Vergunning-verlening	2.033.081	3.199.521	-1.166.440	2.787.134	3.196.159	-409.025	754.053	3.362	757.415
Saldo van lasten en baten	2.033.081	3.199.521	-1.166.440	2.787.134	3.196.159	-409.025	754.053	3.326	757.415
Mutaties reserves	0	0	0	0	70.346	-70.346	0	-70.346	-70.346
Gerealiseerde resultaat	2.033.081	3.199.521	-1.166.440	2.787.134	3.266.505	-479.371	754.053	-66.984	687.069

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

Aan de lastenkant is een overschrijding zichtbaar van 37%, dit hangt samen met de hogere productie van 38%.

1.2 Programma 2 Toezicht & Handhaving

Het programma Toezicht & Handhaving omvat het houden van toezicht op en het handhaven van de milieu wet- en regelgeving. Het gaat hierbij om:

- Het uitvoeren van controles bij bedrijven.
- Het afhandelen van klachten.
- Het toepassen van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.
- Het beschikbaar zijn voor incidenten- en rampenbestrijding.

In de producten- en dienstencatalogus (PDC) staan de producten en diensten die deel uitmaken van dit programma.

Wat willen wij bereiken?

Het realiseren van een adequaat niveau van toezicht en handhaving bij bedrijven. ODVeluwe voert haar handhavingstaak uit op basis van een handavingsuitvoeringsprogramma (HUP) dat gebaseerd is op een risico-analyse-model en een level playing field.

Wat hebben wij gedaan?

In de SWO's die jaarlijks in samenspraak met de opdrachtgevers worden opgesteld, zijn de hiervoor genoemde doelen vertaald naar concrete afspraken over de te leveren producten en diensten. Op kwartaalbasis is aan de opdrachtgevers gerapporteerd over de voortgang hiervan. In deze programmaverantwoording wordt hierna de gerealiseerde jaarproductie voor ODVeluwe als geheel weergegeven.

Producten (in aantallen)	Begroot	Realisatie	Afwijking
Geplande integrale controle - normaal	1.304	1.271	33
Geplande integrale controle - groot	184	137	47
Geplande aspectcontrole - normaal	500	606	-106
Geplande aspectcontrole - groot	33	37	-4
Geplande aspectcontrole - administratief	473	18	455
Niet geplande aspectcontrole - normaal	1.500	1.136	364
Niet geplande aspectcontrole - groot	38	39	-1
Incidentmelding	770	772	-2
Besluit tot handhaving	275	94	181
Juridisch advies verstrekken	100	67	33
Besluit tot handhavingsverzoek	22	7	15
Totaal	5.199	4.184	1.015

De output van het programma Toezicht en Handhaving wordt voor de helft bepaald door risicogestuurd gepland toezicht. De andere helft van dit programma is vraaggestuurd. De vraaggestuurde productie betreft onder andere de gevolgen die voortkomen uit het geplande toezicht zoals hercontroles en handhavingsproducten. Een ander deel betreft klachten.

Het aantal gerealiseerde producten blijft in totaliteit achter op de geraamde aantallen. De verhouding tussen geplande en vraaggestuurde productie is gelijk aan de raming. De implementatie van de Omgevingswet heeft merkbaar invloed gehad op de werkzaamheden van de toezichthouders. Het controleren op MBA in plaats van op inrichting vraagt een andere aanpak. Dit is onder andere terug te zien in de lagere aantallen administratieve controles en de toename van geplande aspectcontroles - normaal.

Het aantal klachten lag in lijn met de geraamde aantallen. De overige vraaggestuurde productie blijft wat achter op de ramingen. Specifiek bij de handhavingsproducten die een meer juridisch karakter hebben, zien we ook de impact van de nieuwe wet- en regelgeving. Het op de juridisch juiste wijze uitvoeren van de werkzaamheden vroeg om veel afstemming.

In de tweede helft van 2024 zijn we succesvol gestart met een groep nieuwe toezichthouders in opleiding die op detavast-basis bij ODVeluwe aan de slag zijn gegaan en naar verwachting in 2025 onze organisatie structureel komen versterken. Hiermee verstevigen we onze positie ten aanzien van de IBP-robustheidscriteria.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Toezicht & Handhaving	5.562.927	7.152.827	-1.589.900	4.418.068	7.071.309	-2.653.241	-1.144.859	81.518	-1.063.341
Saldo van lasten en baten	5.562.927	7.152.827	-1.589.900	4.418.068	7.071.309	-2.653.241	-1.144.859	81.518	-1.063.341
Mutaties reserves	0	0	0	0	123.428	-123.428	0	-123.428	-123.428
Gerealiseerde resultaat	5.562.927	7.152.827	-1.589.900	4.418.068	7.194.737	-2.776.669	-1.144.859	-41.910	-1.186.769

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

Aan de lastenkant is een onderschrijding zichtbaar van 21%, dit hangt samen met de lagere productie van 20%.

1.3 Programma 3 Advies

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van diverse milieuspecialismen, zoals bodem, geluid, veiligheid, energie, ecologie en milieuplanologie. Onder dit programma vallen ook het beheer van het bodeminformatiesysteem en het verstrekken van bodeminformatie.

In de producten- en dienstencatalogus (PDC) staan de producten en diensten die deel uitmaken van dit programma.

Wat willen wij bereiken?

Het uitvoeren van wettelijke (advies)taken, dan wel adviseren over thematisch milieubeleid met het oog op een beter leefmilieu (gezondheid, veiligheid en leefbaarheid). Gestreefd wordt naar een systematische aanpak met een hoog rendement waarbij specialisten elkaar versterken in integrale adviesproducten.

Wat hebben wij gedaan?

In de SWO's die jaarlijks in samenspraak met de opdrachtgevers worden opgesteld, zijn de hiervoor genoemde doelen vertaald naar concrete afspraken over de te leveren producten en diensten. Op kwartaalbasis is aan de opdrachtgevers gerapporteerd over de voortgang hiervan. In deze programmaverantwoording wordt hierna de gerealiseerde jaarproductie voor ODVeluwe als geheel weergegeven.

Producten (in aantallen)	Begroot	Realisatie	Afwijking
Advies enkelvoudig	2.550	1.160	1.390
Advies meervoudig	529	696	-167
Totaal	3.079	1.856	1.223

De output van het programma Advies is vraaggestuurd en wordt bepaald door aanvragen van onze opdrachtgevers. Aanvragen zijn conjunctuur gevoelig en afhankelijk van wijzigingen in wet- en regelgeving. Door het van kracht worden van de Omgevingswet zien we een verandering in onze output.

Vanaf eind 2023 was er bij de latende organisaties een toename in adviesaanvragen. Dit was gerelateerd aan de in te voeren wijzigende wet- en regelgeving en de invloed op planvorming. Over 2024 blijft het aantal gerealiseerde producten achter op de geraamde aantallen. Dit komt naast het van kracht worden van de Omgevingswet ook door de invoering van het Digitaal Stelsel Omgevingswet. Door deze landelijk ingevoerde applicatie die de Omgevingswet ondersteunt, moeten adviesaanvragen op een andere manier worden ingediend. De voorbereiding hierop verliep bij onze partners niet in hetzelfde tempo en dit heeft geleid tot minder aanvragen.

Een andere ontwikkeling die het afgelopen jaar zichtbaar was, betreft de complexiteit van adviesaanvragen. Er werd vaker dan geraamd om meervoudig advies gevraagd, waarbij verschillende disciplines samenwerken om te komen tot een integraal advies. Hierdoor neemt het formuleren van een advies meer tijd in beslag.

Verder spelen vragen over stikstof een belangrijke rol binnen ons werkgebied. Landelijke onduidelijkheid over dit thema heeft een negatieve invloed gehad op de productie binnen dit programma.

Er is in 2024 extra aandacht besteed aan het accountmanagement. Door de fusie heeft ODVeluwe meer deelnemers en dat vroeg om een andere invulling van het contact met onze opdrachtgevers. De opzet waarmee gestart is, wordt geëvalueerd en zal in 2025 verder vormgegeven worden.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Advies	3.103.144	3.642.642	-539.498	2.749.027	3.639.134	-890.107	-354.117	3.508	-350.609
Saldo van lasten en baten	3.103.144	3.642.642	-539.498	2.749.027	3.639.134	-890.107	-354.117	3.508	-350.609
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	3.103.144	3.642.642	-539.498	2.749.027	3.639.134	-890.107	-354.117	3.508	-350.609

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

Aan de lastenkant is een onderschrijding zichtbaar van 11%, dit hangt samen met de lagere productie. Er zijn minder adviezen geleverd dan geraamd, dit wordt mede veroorzaakt doordat de advisering complexer wordt en meer tijd kost. In de samenwerkingsafspraken voor 2025 zijn de kentallen voor adviesproducten hierop aangepast.

1.4 Programma 4 Stelseltaken

Op basis van de "Notitie stelselwerkzaamheden" van de Gelderse Omgevingsdiensten voert ODVeluwe de volgende taken uit voor de zes Gelderse Omgevingsdiensten:

- Portaal, Kennis en Communicatie.
- Coördinatie Bijzonder Opsporingsambtenaren (BOA's).
- Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSbM).

Naast de uitvoering van de genoemde taken betaalt ODVeluwe ook een bijdrage aan de taken die mede ten behoeve van ODVeluwe bij de andere Gelderse omgevingsdiensten zijn belegd en de activiteiten die door de Gelderse omgevingsdiensten samen worden georganiseerd. Het gaat dan bijvoorbeeld om Ketentoezicht, Coördinatie & Kwaliteit en P&O.

Wat willen wij bereiken?

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

ODVeluwe verzorgt ten behoeve van de andere omgevingsdiensten in het Gelders stelsel de coördinatie van de Bijzonder Opsporingsambtenaren (boa's) en het toetsen en doorzetten van de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSbM).

Wat hebben wij gedaan?

Portaal

Portaal faciliteert, ondersteunt en bevordert samenwerking tussen de Gelderse Omgevingsdiensten en externe partners op strategisch/tactisch niveau. We verbinden de Gelderse Omgevingsdiensten onderling en met partners zoals gemeenten, provincie, OM, politie, waterschappen, veiligheidsregio's, GGD, RIEC en Omgevingsdienst NL. Naast de focus op communicatie en kennisdeling, staat de onderlinge afstemming tussen strafrechtelijke en bestuurlijke handhaving centraal.

Communicatie

Portaal Communicatie onderhoudt en optimaliseert communicatiekanalen en -middelen binnen de Gelderse omgevingsdiensten. Met een duidelijke huisstijl, gezamenlijke websites en online communicatie via social media hebben de Gelderse Omgevingsdiensten inmiddels een herkenbare en voorbeeldpositie op landelijk niveau ingenomen. Onze communicatieadviseurs ondersteunen en faciliteren bij gezamenlijke projecten, programma's en evenementen. Bijzondere aandacht is er voor arbeidsmarktcommunicatie.

Kennis

Portaal Kennis faciliteert de ontmoeting en samenwerking van de Gelderse omgevingsdiensten. Enerzijds middels het faciliteren en organiseren van bijeenkomsten zoals Expertmeetings en de GO-Dag, en anderzijds door het - in samenwerking met HRM - organiseren van opleidingen voor alle medewerkers. Sinds 2024 kijken we voor deze opleidingen naar de ODNL-Academie van Omgevingsdienst NL, wat betekent dat de kennisfunctie van Portaal in de toekomst een kleinere rol krijgt.

Coördinatie Bijzonder Opsporingsambtenaren (BOA's) en Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSbM)

Dit betreft:

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

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Samenwerking omgevingsdiensten	633.378	819.300	-185.922	595.634	701.230	-105.596	-37.744	118.070	80.326
Saldo van lasten en baten	633.378	819.300	-185.922	595.634	701.230	-105.596	-37.744	118.070	80.326
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	633.378	819.300	-185.922	595.634	701.230	-105.596	-37.744	118.070	80.326

Aan de batenkant is een onderschrijding zichtbaar die gerelateerd is aan minder uitgevoerde werkzaamheden binnen de samenwerkingen met de andere Gelderse Omgevingsdiensten.

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

1.5 Programma 5 Projecten en Programma's

Het programma Projecten & Programma's betreft het uitvoeren van projectmatige en programmatische werkzaamheden voor partners en andere opdrachtgevers, die geen onderdeel zijn van het basis-takenpakket. Hierbij valt te denken aan projecten, programma's en adviezen op het gebied van:

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

In de primaire begroting worden voor deze werkzaamheden middelen geraamd voor Apeldoorn en Provincie Gelderland. De andere partners hebben deze taken niet (structureel) bij ODVeluwe ondergebracht. De projectenportefeuille voor Apeldoorn is voor een deel al vooraf ingevuld via meerjarenafspraken en raamovereenkomsten en wordt in de loop van het jaar aangevuld met concrete projectopdrachten. De opdrachten voor Provincie Gelderland betreffen specifiek overeengekomen projecten.

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

Wat willen wij bereiken?

Dit programma levert een belangrijke inhoudelijke bijdrage aan de wensen en ambities van de partners op het gebied energie- en klimaatdoelstellingen en het verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving. Beoogd neveneffect is kennisdeling binnen het werkgebied van ODVeluwe. Zo profiteren meer partners van opgedane kennis en ervaringen en is ODVeluwe steeds vaker een schakel bij regionale samenwerking.

Wat hebben wij gedaan?

De projecten en programma's zijn binnen de afgesproken kaders uitgevoerd, maar ten opzichte van de primaire begroting zijn voor Apeldoorn minder uren aan dit programma besteed. Voornaamste oorzaak hiervan was een terugloop van opdrachten voor intern verrekenbare projecten. Dit betreffen vraaggestuurde opdrachten, waarop ODVeluwe geen directe invloed heeft. De onderdelen fysieke leefomgeving en energie, klimaat en duurzaamheid zijn grotendeels (80%) gerealiseerd.

In overeenstemming met de financieringsregeling OVIJ is het bedrag aan onderschreden uren (aantal uren * uurtarief ODVeluwe) bepaald vóór resultaatbepaling en wordt aan gemeente Apeldoorn terugbetaald.

Verder zijn voor alle partners projecten op het gebied van (stimulering) energiebesparing (EML/EED) uitgevoerd. Voor Apeldoorn zijn aanvullende projecten op het gebied van duurzaamheid en energie gerealiseerd. Bij een aantal projecten is sprake van vraaggestuurde inzet waar ODVeluwe geen directe invloed op heeft. De uitgevoerde werkzaamheden binnen de projecten zijn naar tevredenheid van onze opdrachtgevers uitgevoerd.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Begroting			Realisatie			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Projecten & Programma's	548.401	1.427.410	-879.009	1.787.624	2.223.189	-435.565	1.239.223	-795.779	443.444
Saldo van lasten en baten	548.401	1.427.410	-879.009	1.787.624	2.223.189	-435.565	1.239.223	-795.779	443.444
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	548.401	1.427.410	-879.009	1.787.624	2.223.189	-434.565	1.239.223	-795.779	443.444

Aan de batenkant is een overschrijding zichtbaar die gerelateerd is aan niet begrote aanvullende opdrachten.

Aan de lastenkant is een overschrijding die gerelateerd is aan de aanvullende opdrachten en een hogere urenrealisatie dan begroot.

2. PARAGRAFEN

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

2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

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

Risicoprofiel

De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen, de capaciteit van middelen en mogelijkheden die ODVeluwe heeft om niet geraamde kosten op te vangen. ODVeluwe loopt risico's. Een deel hiervan wordt afgedekt door het treffen van maatregelen, zoals het afsluiten van verzekeringen.

Het weerstandsvermogen om niet geraamde kosten op te vangen, bestaat uit de de post Onvoorzien die jaarlijks in de begroting wordt opgenomen. In het begrotingsjaar 2024 bedroeg deze post € 160.800.

Benodigde weerstandscapaciteit

De geïnventariseerde bedrijfsvoeringsrisico's worden jaarlijks geactualiseerd en vormen de basis voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit (weerstandsvermogen). Bij de de inventarisatie van de risico's worden strategische risico's niet meegenomen, omdat de eigenaren van ODVeluwe verantwoordelijk zijn voor de strategische keuzes en de financiering hiervan.

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort risico	Gevolgen	Beheersingsmaatregel	Rest-risico	Kwantificering risico			Weerstandscomponent
							€ x 1000	Kans-klasse	Kans %	
1	Automatisering	Productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen, uitwijkfaciliteit.	Financieel	In de gegeven beschikbaarheid -garantie zit geen garantie bij een calamiteit. Er is geen uitwijkfaciliteit, risico bij calamiteit ligt bij ODVeluwe.	Voor de beschikbaarheid van de service is een garantie afgegeven. Medewerkers kunnen bij uitval van gebouwvoorzieningen thuis inloggen.	Ja	€ 100	Klein	25%	€ 25.000
2	Calamiteit bij bedrijf	ODVeluwe kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld of onvoldoende te hebben gecommuniceerd en aansprakelijk worden gesteld.	Niet financieel	Verlies van vertrouwen in ODVeluwe, claims, negatieve publiciteit.	Communicatieplan / protocol afstemmen met bevoegd gezag, simulatie oefenen.	Nee				€ 0
3	Taakuitvoering	Hieronder verstaan wij het risico van aansprakelijkstelling bij de	Financieel	Betalen schadevergoeding.	ODVeluwe is verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid en	Ja	€ 2,5 eigen risico per geval	Zeer klein	10%	€ 250

		reguliere taakuitvoering.			tegen een aanspraak op vermogensschade.						
4	Begrotingsrisico	Er is sprake van een kleine post onvoorzien in de begroting.	Financieel	Bij tegenvallers beroep doen op deelnemers.	Interne budgetbewaking, halfjaarrapportage richting deelnemers	Ja	€ 50	Klein	30%		€ 15.000
5	Rechtmatigheid	Het niet voldoen aan de rechtmatigheids-eisen kan leiden tot juridische procedures en claims.	Niet financieel	Imagoschade en verlies vertrouwen in ODVeluwe.	Interne controle, controle accountant, bewaking van rechtmatigheid van besluitvorming.	Nee					€ 0
6	Loon- en prijsontwikkelingen	Periodiek wordt met de vakbonden overeenstemming bereikt over een nieuwe CAO SGO. De begroting wordt circa 1 jaar voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden nadien afspraken gemaakt die leiden tot extra loonstijgingen.	Financieel	Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken, ontstaat een financieel tekort.	Hogere bijdragen van de deelnemers.	Ja	€ 100	Gemiddeld	45%		€ 45.000
7	Ziekteverzuim	In de kentallen is rekening gehouden met een ziektepercentage van maximaal 5%. Als dit percentage in de praktijk hoger uitvalt, zal de afgesproken productie mogelijk niet worden gerealiseerd.	Financieel	Overschrijding begroting of het niet behalen van het met de deelnemers afgesproken programma.	Kosten voor bovenmatige ziekte worden zover mogelijk gecompenseerd door toerekening aan de posten onvoorzien per programma.	Ja	€ 150	Gemiddeld	30%		€ 45.000
8	Eigen risico voor werknemersverzekeringen	Eigen risico van ODVeluwe voor ziektewet, WW en premie-differentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten).	Financieel	Betaling eigen risico.	Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening.	Ja	€ 80	Gemiddeld	40%		€ 32.000
9	Betaalde opdrachten	Verminderen van (incidentele) betaalde opdrachten door onze partners, waarvoor ODVeluwe vaste medewerkers in dienst heeft genomen.	Financieel	Onvoldoende financiële dekking voor formatie	Medewerkers voor de uitvoering van betaalde opdrachten worden zoveel mogelijk op basis van tijdelijke contracten in dienst genomen.	Ja	€ 200	Gemiddeld	45%		€ 90.000
	TOTAAL										€ 252.250

Op grond van het voorgaande bedragen de gekwantificeerde bedrijfsvoeringsrisico's en hiermee tevens de benodigde weerstandscapaciteit in totaal € 252.250 (afgerond).

Beschikbare weerstandscapaciteit

Tot het weerstandsvermogen van ODVeluwe worden twee posten gerekend:

- Algemene Reserve.
- Post Onvoorzien.

Op dit moment beschikt ODVeluwe niet over een algemene reserve en evenmin over bestemmingsreserves. Hoewel bestemmingsreserves in principe ook tot de beschikbare weerstandscapaciteit kunnen worden gerekend, wordt er voor gekozen om dergelijke reserves niet in de berekening mee te nemen, aangezien dergelijke reserves veelal niet vrij besteedbaar zijn.

De omvang van de post Onvoorzien bedraagt afgerond € 166.600 structureel (raming 2025). Er van uitgaande dat de post Onvoorzien de komende jaren hetzelfde is, kan gesteld worden dat voor een periode van drie jaar deze afgerond € 500.000 bedraagt.

Weerstandsvermogen

Als de beschikbare weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit, kan het weerstandsvermogen als ruim voldoende worden gekwalificeerd.

Verder is in de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe vastgelegd dat de deelnemers ervoor zorgdragen dat ODVeluwe te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te voldoen.

In het geval één of meer van bovengenoemde risico's werkelijkheid wordt en dit leidt tot financiële problemen bij ODVeluwe, zullen de deelnemers ervoor moeten zorgen dat ODVeluwe over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen.

Financiële kengetallen

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

Financiële kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025
Algemene reserve	0	€ 90.000
Netto schuldquote	6%	-1%
Netto schuldquote excl. verstrekte leningen	6%	-1%
Solvabiliteitsratio	13%	4%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Hieronder worden de verschillende kengetallen kort toegelicht.

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een negatief saldo geeft aan dat de vlottende activa hoger zijn dan de vlottende passiva (schulden).

Netto schuldquote exclusief verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Omdat ODVeluwe geen leningen heeft, is dit getal gelijk aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is flexibeler dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

Grondexploitatie

Dit kengetal is niet relevant voor ODVeluwe, maar wordt volledigheidshalve genoemd.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal is niet relevant voor ODVeluwe, maar wordt volledigheidshalve genoemd.

2.2 Paragraaf FINANCIERING

De paragraaf financiering is – in samenhang met de financiële verordening – een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie.

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

De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Hiervoor heeft het Algemeen Bestuur op 27 juni 2024 het Treasurystatuut vastgesteld.

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

ODVeluwe heeft een beperkte rol op treasurygebied. De behoefte bestaat uit:

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

Algemene situatie

- Het betalingsverkeer is ondergebracht bij de N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten.
- In 2024 is een financieringsovereenkomst aangegaan met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) op basis waarvan ODVeluwe indien noodzakelijk ter overbrugging beschikt over een kredietfaciliteit op haar rekening-courant.
- Zodra (grote) investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Tot nu toe zijn er geen grote investeringen in de bedrijfsvoering noodzakelijk geweest, zodat er tot nu toe geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.
- ODVeluwe heeft geen leningen uitstaan.
- ODVeluwe neemt verplicht deel aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Het drempelbedrag voor schatkistbankieren bedraagt € 1.000.000.

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Bedragen x € 1000

		2024			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.838	1.933	3.767	440
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	560
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	838	933	2.767	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	16.242			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 mln.	16.242			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 mln. te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	167.218	175.933	346.534	40.490
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.838	1.933	3.767	440

Risicobeheer

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

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

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

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Het begrotingstotaal van 2024 bedroeg € 16.241.700. De kasgeldlimiet bedroeg daarmee € 1.331.819.

Bedragen x € 1,-

Kasgeldlimiet	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Netto vlottende schuld / vlottende middelen	-591.725	-759.497	-1.725.775	-1.027.162
Kasgeldlimiet	1.331.819	1.331.819	1.331.819	1.331.819
Ruimte onder limiet	-1.923.544	-2.091.316	-3.057.594	-2.358.981

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de kasgeldlimiet in 2024 niet is overschreden.

Renterisiconorm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. Als lange financiering wordt volgens de wet fido aangemerkt: alle financieringsvormen met een rentetypische looptijd groter dan één jaar. Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen. Het renterisico op de lange termijn wordt beperkt tot de in wet genoemde 20% van de restant hoofdsom van de rentetypische langlopende leningen. Achterliggende reden voor het gebruik van de renterisiconorm is de spreiding van het renterisico over de jaren.

Bedragen x € 1,-

Renterisico- norm	Begroot 2024	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028
Maximaal renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Renterisiconorm	3.248.340	3.412.511	3.408.347	3.476.520	3.615.600	3.760.460
Ruimte onder limiet	-3.248.340	-3.412.511	-3.408.347	-3.476.520	-3.615.600	-3.760.460

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de renterisiconorm in 2024 niet is overschreden.

2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

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

Realisering van de afgesproken prestaties

De afspraken met de deelnemers over de inzet van capaciteit en de te leveren prestaties zijn vastgelegd in samenwerkingsovereenkomsten (SWO's). De accountmanager ODNV heeft elk kwartaal gesprekken met de deelnemer over de voortgang van de realisatie van de gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de SWO.

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

Personeel

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

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

Medezeggenschap

In 2024 is een nieuwe Ondernemingsraad (OR) gekozen en geïnstalleerd. Er wordt regelmatig overleg gevoerd tussen de OR en de bestuurder.

Organisatiebesluit

In het Organisatiebesluit Omgevingsdienst Veluwe (vastgesteld DB 28-11-2024) zijn de structuur, taken en functies van de ambtelijke organisatie vastgelegd. Op grond van het organisatiebesluit kent ODVeluwe de volgende afdelingen:

- Vergunningen en Bodem.
- Toezicht Milieu & Energie.
- Thematisch Toezicht.
- Projecten en Ontwikkeling.
- Bedrijfsvoering.

Huisvesting

ODVeluwe kent twee kantoorlocaties die elk centraal gelegen zijn in het werkgebied. Het betreft locaties in Apeldoorn en Harderwijk. Deze beide locaties in het werkgebied zijn belangrijk voor de nabijheid, herkenbaarheid en identiteit van ODVeluwe, voor zowel het personeel als de opdrachtgevers en externe partijen. Huisvesting moet een bijdrage leveren aan het werkproces en méér zijn dan een kostenpost. Het uitvoeren en faciliteren van bepaalde diensten op het gebied van bedrijfsvoering door de gemeente Apeldoorn is vastgelegd in een DVO Bedrijfsvoering.

Locatie-onafhankelijk werken

Plaats- en tijdonafhankelijk werken wordt zo goed mogelijk gefaciliteerd. Dit stelt eisen aan onder andere de aansturingsfilosofie (sturen op prestaties en resultaten), de informatie-infrastructuur (toegang tot informatie, digitalisering, technische hulpmiddelen, virtueel kantoor), de cultuur en heeft effect op de huisvesting (minder vaste werkplekken) en het beschikbaar stellen van mobiele werkapparatuur. Aan medewerkers in dienst van ODVeluwe is derhalve een mobiele telefoon, een laptop en evt. een groot beeldscherm voor thuiswerken in bruikleen gegeven.

ICT

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Met aanpassing van de inrichting van het zaakstelsel OpenWave was ODVeluwe hierop voorbereid. In 2024 is ervaring met de nieuwe wet en registratie van data opgedaan zodat in 2025 een verdere ontwikkeling kan plaatsvinden. Verder zal in 2025 het digitale werken verder geprofessionaliseerd worden. Uitbreiding van het gebruik van Office 365 en diverse SAAS applicaties zullen de mogelijkheden van datagericht werken vergroten.

Sourcing van ondersteunende functies

Met gemeente Apeldoorn zijn afspraken gemaakt over dienstverlening op het vlak van ICT, financiële administratie en personeels- en salarisadministratie. Aan overige ondersteunende functies wordt in eigen beheer invulling gegeven.

In 2024 is bij wijze van overgangsjaar om de overdracht naar gemeente Apeldoorn te realiseren, tevens gebruik gemaakt van dienstverlening door de gemeente Nunspeet. Dit betrof de ontvlechting van de ICT-omgeving en de financiële liquidatie van ODNV.

Financieel beleid en beheer

Het financieel beleid wordt bepaald door het Algemeen Bestuur. Het financieel beheer wordt uitgevoerd door de gemeente Apeldoorn.

Net als alle andere Gelderse omgevingsdiensten is ODVeluwe fiscaal ondernemer in het kader van de Wet op de omzetbelasting 1968. Hierover zijn op Gelders niveau met de Belastingdienst afspraken gemaakt.

Ten aanzien van de Vennootschapsbelasting (Vpb) is op landelijk niveau met de Belastingdienst en alle omgevingsdiensten afgesproken welke activiteiten wel of niet onderhevig zijn aan Vpb-heffing. De landelijke uitspraak leidt ertoe dat ODVeluwe niet Vpb-plichtig is.

In de vergadering van 12 september 2024 heeft het AB besloten om voor de uitvoering van de accountantscontrole over het boekjaar 2024 opdracht te verlenen aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs.

Bestuur

Op 31 december 2024 kende het Algemeen Bestuur de volgende samenstelling:

Naam lid AB	Namens deelnemer
dhr. K. Castelein	gemeente Hattem
dhr. B. Engberts	gemeente Oldebroek
dhr. J. Groothuis	gemeente Nunspeet
dhr. D. Huizer	gemeente Apeldoorn
dhr. P. Inberg	gemeente Brummen
dhr. E. 't Jong	gemeente Putten
mevr. A. van Loon	gemeente Epe
dhr. S. Nienhuis	gemeente Heerde
dhr. M. Pijnenburg	gemeente Harderwijk
dhr. K. Ruitenberg	provincie Gelderland
dhr. R. van Veen	gemeente Ermelo
dhr. H. Wessel	gemeente Elburg
dhr. H. van Zeijts	gemeente Voorst

Het Algemeen Bestuur heeft dhr. P. Inberg aangesteld tot voorzitter van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe.

Op 31 december 2024 kende het Dagelijks Bestuur de volgende samenstelling:

Naam lid DB	Namens deelnemer
dhr. B. Engberts	gemeente Oldebroek
dhr. D. Huizer	gemeente Apeldoorn
dhr. P. Inberg	gemeente Brummen
dhr. E. 't Jong	gemeente Putten
dhr. S. Nienhuis	gemeente Heerde

Rechtmatigheid

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

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

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 en nadere toelichting hierop gaat de Commissie BBV (Cie BBV) uit van de volgende definitie het begrip 'begrotingsonrechtmatigheden':
"Hiervan is sprake als het college van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast danwel deze afwijkingen te laat aan de raad zijn gemeld (3). Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen."

N.B. Waar door de Cie BBV wordt geschreven "College van B&W" dient tevens te worden gelezen "Dagelijks Bestuur"; voor "Gemeenteraad" dient tevens te worden gelezen "Algemeen Bestuur".

Op grond van artikel 4 van de Financiële verordening ODVeluwe autoriseert het algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de lasten en de baten per programma. In het controleprotocol is de rapportagegrens vastgesteld op 0,5% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en deze bedraagt daarmee (afgerond) € 81.200.

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

Bedragen x € 1,-

Programma	Lasten / Baten	Afwijking (voordelig / nadelig)	Toelichting
1. Vergunningverlening	Lasten	754.053	Productie is 38% hoger en lasten zijn 37% hoger, zie toelichting in programmaverantwoording.
1. Vergunningverlening	Baten	-66.984	<81k, geen toelichting nodig.
2. Toezicht & Handhaving	Lasten	-1.144.859	Productie is 20% lager en lasten zijn 21% lager, zie toelichting in programmaverantwoording.
2. Toezicht & Handhaving	Baten	-41.910	<81k, geen toelichting nodig.
3. Advies	Lasten	-354.117	Productie is 40% lager en lasten zijn 11% lager, zie toelichting in programmaverantwoording.
3. Advies	Baten	3.508	<81k, geen toelichting nodig.
4. Samenwerking OD'en	Lasten	-37.744	Voornamelijk inzet inleenkrachten die duurder zijn dan vast personeel.
4. Samenwerking OD'en	Baten	118.070	Minder werkzaamheden uitgevoerd.
5. Projecten	Lasten	1.239.223	Hogere personele lasten vanwege hogere omvang van het werk, verzuim en inzet van duurdere inleen.
5. Projecten	Baten	-795.779	Hogere omzet vanwege niet begrote aanvullende opdrachten.
Overzicht overhead	Lasten	525.101	Hogere lasten gerelateerd aan de fusie: VSO's, draaiend houden van de organisatie met duurdere inleen, langere voortzetting van ICT door Nunspeet op locatie Harderwijk.
Overzicht overhead	Baten	-500.440	Hogere opbrengsten worden veroorzaakt door rente opbrengsten, detachering van een medewerker en de vrijval van de bestemmingsreserve data kwaliteit.
Overzicht onvoorzien	Lasten	-160.800	Dit betreft een verplichte begrotingspost.

Er zijn geen situaties waarin er sprake is van verschillende onderbouwde standpunten waarvoor niet tot een eenduidig oordeel van de rechtmatigheid kan worden gekomen. Om deze reden is in het hiervoor vermelde overzicht geen cumulatie opgenomen voor onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens overstijgen. Het totaal aan onduidelijkheden overschrijdt niet de verantwoordingsgrens en is daarom niet opgenomen in bovenstaand overzicht.

Vanwege de langere doorlooptijden voor het vaststellen en effectueren van begrotingswijzigingen van gemeenschappelijke regelingen in het algemeen is het voor een GR als zodanig effectief lastig om afgezien van tijdig melden begrotingsonrechtmatigheden anderszins te voorkomen. De doorlooptijd voor de opstelling van een ontwerp begrotingswijziging tot en met de definitieve vaststelling is onder invloed van de zienswijzenprocedure circa 20 weken. Hierdoor is het lastiger om gedurende het jaar van uitvoering tot bijstelling van de begroting te komen of behelst die bijstelling vaker 'goedkeuring achteraf'. Dit betekent dat tegen de achtergrond van een gemeenschappelijke regeling noodzakelijkerwijs vaker gewerkt wordt vanuit het perspectief 'informereren' in plaats van vaststellen van een begrotingswijziging. Op grond van de gemeenschappelijke regeling en de financiële verordening kent ODVeluwe slechts één formeel rapportagemoment, t.w. de halfjaarrapportage. In de halfjaarrapportage 2024 is nadrukkelijk ingegaan op de tot dat moment bekende financiële/budgettaire perspectieven. Gegeven de situatie dat er evenwel circa 6 maanden zit tussen het moment van de vaststelling van de halfjaarrapportage en de jaarrekening kunnen zich vanzelfsprekend nadere afwijkingen voordoen. Indien tussen het moment van opstelling van de halfjaarrapportage en de jaarrekening zaken worden onderkend die de rapportageverplichtingen aangaande begrotingsonrechtmatigheden raken, dan wordt hiervan tussentijds mededeling gedaan aan het bestuur. Voor het overige wordt het AB gevraagd om de rechtmatigheid van lasten en baten in zoverre deze afwijkt van hetgeen is begroot daar waar mogelijk te bekrachtigen bij het vaststellen van de jaarrekening.

In antwoord op de uitdrukkelijke wens van de deelnemers om bestuurlijke drukte zoveel mogelijk te beperken geldt als algemeen principe dat zo mogelijk geen begrotingswijzigingen worden opgesteld en geen tussentijdse verrekening van bijdragen plaatsvindt, maar dat deze aspecten worden betrokken bij de opstelling en vaststelling van de jaarrekening. Bij het opstellen van de halfjaarrapportage wordt op basis van de op dat moment bekende informatie en verwachtingen zo goed mogelijk vooruitgeblikt op het budgettaire perspectief voor het uitvoeringsjaar. Vanwege het informerende karakter van de halfjaarrapportage vloeien hier geen directe budgettaire consequenties uit voort. Afwijkingen worden zoveel mogelijk betrokken bij de vaststelling van de jaarrekening. Op basis van de halfjaarrapportage is geoordeeld dat er geen noodzaak bestond tot het voorstellen van begrotingswijzigingen c.q. het wijzigen van de deelnemersbijdragen of bijbehorende voorschotten. Het Algemeen Bestuur heeft op 12 september 2024 kennis genomen van deze rapportage.

Gezien de voorgaande toelichting worden de genoemde onderdelen door het Dagelijks Bestuur beschouwd als tijdig gemeld en daarmee als zijnde rechtmatig.

2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

Investerings in kapitaalgoederen zijn vooralsnog beperkt, mede omdat ODVeluwe de benodigde bedrijfsmiddelen veelal via huur, lease of dienstverleningsovereenkomst afneemt. Kantoorruimte wordt gehuurd en voor het up-to-date houden van de benodigde voorzieningen zijn waar nodig onderhoudscontracten gesloten met leveranciers.

Bij oprichting van ODVeluwe zijn vijf (reeds volledig afgeschreven) dienstauto's overgenomen van de rechtsvoorgangers van ODVeluwe. Voor de onderhoudskosten van deze dienstauto's is in de begroting een budget opgenomen.

In 2023 heeft fusiepartner ODNV voor het kantoor in Harderwijk geïnvesteerd in huurdersbelang en vervanging van kantoorinventaris. Dit betreft goederen waarbij geen technische onderhoudscomponent aan de orde is en normaal dagelijks onderhoud voldoende is om de gebruikswaarde daarvan te behouden.

Tot op heden heeft ODVeluwe geen eigen investeringen in kapitaalgoederen gedaan.

Gezien de beperkte omvang die investeringen in kapitaalgoederen innemen binnen de uitvoering van ODVeluwe, wordt het beleid voor onderhoud van kapitaalgoederen situationeel bepaald bij het nemen van de bijbehorende investeringsbeslissing.

2.5 Paragraaf VERBONDEN PARTIJEN

ODVeluwe heeft per 31 december 2024 geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties.

2.6 Paragraaf OPENBAARHEID WET OPEN OVERHEID (WOO)

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

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

Om uitvoering te kunnen geven aan de Woo is een goede informatiehuishouding een belangrijke voorwaarde. In 2024 is door ODVeluwe volop ingezet op het goed inrichten van deze informatiehuishouding. Hiervoor zijn eerst de informatiestromen van beide latende omgevingsdiensten (ODNV en OVIJ) goed in kaart gebracht en vervolgens is de nieuwe inrichting voor ODVeluwe gebaseerd op de best practices van de latende omgevingsdiensten. Wanneer de informatie op orde is, draagt dit bij aan een efficiënt werkproces en verbetert het geheugen van de organisatie. Dit stelt de organisatie in staat om betrouwbaar advies te geven en zich samen met de gemeenten en de provincie te kunnen verantwoorden naar de inwoners. Een goed archief, in welke vorm dan ook, maakt de organisatie transparant en controleerbaar.

De verantwoordelijkheid voor de informatie over de taakuitvoering van ODVeluwe ligt bij de gemeenten en de provincie Gelderland (de opdrachtgevers), waarvoor ODVeluwe haar taken verricht. Hiernaast deelt ODVeluwe op verzoek informatie met inwoners en bedrijven. Het Dagelijks Bestuur van ODVeluwe is verantwoordelijk voor de informatie over de interne bedrijfsvoering van ODVeluwe. Via de eigen website van ODVeluwe wordt o.a. invulling gegeven aan de verplichting tot publicatie van bestuurlijke stukken.

Op 1 januari 2026 zal de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) in werking treden. De Wmebv geeft de burger recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze. Het Ministerie van BZK heeft ter ondersteuning van de implementatie van de Wmebv een handreiking gepubliceerd. Alle bestuursorganen moeten nagaan of er maatregelen nodig zijn om aan de verplichtingen van de wet te voldoen. Vervolgens moeten zij beginnen met het voorbereiden en implementeren van deze maatregelen.

Aan de hand van de informatiebehoefte en verplichtingen bepalen we voor ODVeluwe welk niveau van datavolwassenheid en dataorganisatie nodig is om in de behoefte te voorzien en om aan de verplichtingen van de Woo en Wmebv te voldoen. Aansluitend bekijken we wat nodig is om op het gewenste niveau te komen. Onderdeel van dit traject is om de met deelnemers gemaakte afspraken over archivering te beoordelen en daar waar nodig te herzien.

3. OVERZICHTEN

3.1 Lasten en baten per taakveld

Bedragen x € 1,-

Taakveld	Begroting 2024		Realisatie 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
7.4 Milieubeheer	11.880.931	16.241.700	12.337.487	16.831.021
0.1 Bestuur	48.900	0	33.590	0
0.4 Overhead	4.151.069	0	4.691.480	210.714
0.5 Treasury	0	0	0	0
0.8 Algemene lasten en baten	160.800	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	16.241.700	16.241.700	17.062.557	17.041.735
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	438.500
Resultaat	16.241.700	16.241.700	17.062.557	17.525.235

In de programmaverantwoording zijn de verschillen tussen de begroting en realisatie nader toegelicht.

3.2 Overhead

Bedragen x € 1,-

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking
Personele lasten overhead	2.282.000	2.725.831	443.831
Materiële lasten overhead	1.869.069	1.754.935	-114.134
Totaal voor bestemming	4.151.069	4.480.766	329.697
0.10 Mutatie reserves	0	-289.726	-289.726
Totaal na bestemming	4.151.069	4.191.040	39.971

In 2024 bedraagt het percentage overhead 24,6%.

3.3 Onvoorzien

Bedragen x € 1,-

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Afwijking
Onvoorzien	160.800	0	-160.800
Totaal	160.800	0	-160.800

Het begrote bedrag voor onvoorzien is niet benut en behoeft geen verdere toelichting.

3.4 Incidentele lasten en baten (art. 28 BBV)

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

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

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

In de Financiële Verordening van ODVeluwe is bepaald dat incidentele lasten en baten vanaf een bedrag van € 25.000 afzonderlijk worden gespecificeerd in de begroting en jaarrekening. In onderstaande tabel worden derhalve de posten groter dan € 25.000 vermeld.

Bedragen x € 1,-

Programma / begrotingsonderdeel	Omschrijving	Begroting 2024		Realisatie 2024	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten
1. Vergunningverlening	Vrijval reserve DATA-kwaliteit				70.346
2. Toezicht & Handhaving	EML Provincie	37.700	37.700	40.746	27.520
2. Toezicht & Handhaving	SPUK THE	162.600	239.800	116.524	171.847
2. Toezicht & Handhaving	BOA's	273.590			
2. Toezicht & Handhaving	Vrijval reserve DATA-kwaliteit				123.428
4. Samenwerking omgevingsdiensten	Gelders Ondergrond Overleg	70.407		32.171	
5. Projecten & Programma's	Andere projecten dan basis takenpakket	409.800	621.296	1.277.111	1.533.910
Overzicht overhead	Formatie 1,78 Fte boven formatief			87.695	

Overzicht overhead	Aanvulling voorziening verlofsparen			118.413	
Overzicht overhead	Voorziening i.v.m. 3-tal VSO's			244.612	
Overzicht overhead	ICT diensten gemeente Nunspeet			212.020	
Overzicht overhead	Detachering medewerker				34.878
Overzicht overhead	Ontvangen rente				168.104
Overzicht overhead	Vrijval reserve DATA-kwaliteit				276.226
Overzicht overhead	Vrijval reserve afschrijving kantoorinrichting				13.500
Totaal		954.097	898.796	2.138.230	2.419.759

B. JAARREKENING 2024

- 1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
- 2. Balans per 31 december 2024 vóór resultaatbestemming**
- 3. Overzicht van lasten en baten**
- 4. Toelichting op de balans**
- 5. Niet uit de balans blijkende verplichtingen**
- 6. Toelichting op het overzicht van lasten en baten**
- 7. Verantwoording SiSa-regelingen**
- 8. Rechtmatigheidsverantwoording**

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Door middel van het jaarverslag, de jaarrekening en de bijbehorende controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd aan het algemeen bestuur over het gevoerde financiële beheer in een bepaald begrotingsjaar. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

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

Mutaties in de reserves worden gescheiden verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor inzichtelijk zowel vóór als na de storting in dan wel onttrekking aan de reserves.

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling.

Normenkader

Bij de opstelling van deze jaarrekening is gebruik gemaakt van het normenkader en de voor de controle van de jaarrekening genoemde toleranties zoals deze door het Algemeen Bestuur ODVeluwe zijn vastgesteld op 12 september 2024.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. In de rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (het normenkader).

Ten behoeve van de door het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening af te leggen verantwoording omtrent de rechtmatigheid is in het bij het controleprotocol gevoegde normenkader aangegeven welke wet- en regelgeving onderwerp moeten zijn van de interne beheersing in het kader van het financieel beheer.

Het normenkader bevat geen wezenlijke wijzigingen t.o.v. voorgaand verslagjaar.

Balans

De in deze jaarrekening opgenomen balans is opgesteld in overeenstemming met de hierna vermelde grondslagen:

Vaste activa

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

Vlottende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, zo nodig aangevuld met een voorziening voor verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Liquide middelen en overlopende posten zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

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

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

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden gevormd tegen de nominale waarde.

2. Balans per 31 december 2024 vóór resultaatbestemming

Het boekjaar 2024 is het éérste boekjaar van ODVeluwe waardoor er geen vergelijkende cijfers zijn.

(Bedragen x € 1,-)

ACTIVA	31-12-2024
Vaste activa	
Immateriële vaste activa	0
Materiële vaste activa	121.500
- Verbetering kantoorinrichting Harderwijk 2023	121.500
Financiële vaste activa	0
Totaal vaste activa	121.500
Vlottende activa	
Vorraden	0
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	2.802.323
- Vorderingen op openbare lichamen	733.775
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.068.548
- Overige vorderingen	0
Liquide middelen	640.238
- Banksaldi	640.238
Overlopende activa	872.362
- Overige nog te ontvangen bedragen	798.270
- Vooruit betaalde bedragen	74.092
Totaal vlottende activa	4.314.923
Totaal Activa	4.436.423

(Bedragen x € 1,-)

PASSIVA	31-12-2024
Vaste passiva	
Eigen vermogen	584.178
- Algemene reserve	0
- Bestemmingsreserves	121.500
- Gerealiseerd resultaat	462.678
Voorzieningen	496.165
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	496.165
Schulden met een looptijd > 1 jaar	0
Totaal vaste passiva	1.080.343
Vlottende passiva	
Schulden met een looptijd < 1 jaar	1.543.898
- Overige schulden	1.543.898
Overlopende passiva	1.812.182
- Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	667.438
- Voorschot bedragen van overheidslichamen	1.144.744
Totaal vlottende passiva	3.356.080
Totaal Passiva	4.436.423

3. Overzicht van lasten en baten

Inzicht wordt gegeven in de resultaten per programma, waarbij een vergelijking wordt gemaakt met de begroting. De verschillen t.o.v. de begroting 2024 worden per programma toegelicht in het jaarverslag 2024. Wij verwijzen hiervoor naar de programmaverantwoording van het jaarverslag 2024, die deel uitmaakt van deze jaarstukken, en dan de onderdelen "Wat heeft het gekost?" en de daarbij gegeven toelichting.

Bedragen x € 1,- (- = voordeel)

Omschrijving programma	Begroting 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1. Vergunningverlening	2.033.081	3.199.521	-1.166.440	2.787.134	3.196.159	-409.025
Programma 2. Toezicht & Handhaving	5.562.927	7.152.827	-1.589.900	4.418.068	7.071.309	-2.653.241
Programma 3. Advies	3.103.144	3.642.642	-539.498	2.749.027	3.639.134	-890.107
Programma 4. Stelseltaken	633.378	819.300	-185.922	595.634	701.230	-105.596
Programma 5. Projecten & Programma's	548.401	1.427.410	-879.009	1.787.624	2.223.189	-435.565
Subtotaal programma's	11.880.931	16.241.700	-4.360.769	12.337.487	16.831.021	-4.493.534
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	4.199.969	0	4.199.969	4.725.070	210.714	4.514.356
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	4.199.969	0	4.199.969	4.725.070	210.714	4.514.356
Onvoorzien	160.800	0	160.800	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van lasten en baten	16.241.700	16.241.700	0	17.062.557	17.041.735	20.822
Toevoeging/onttrekking aan reserves:						
Overig algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	483.500	-483.500
Gerealiseerd resultaat	16.241.700	16.241.700	0	17.062.557	17.525.235	-462.678

4. Toelichting op de balans

Het boekjaar 2024 is het eerste boekjaar van ODVeluwe waardoor er geen vergelijkende cijfers zijn.

ACTIVA

Vaste activa

De post materiële vaste activa wordt als volgt gespecificeerd:

Bedragen x € 1,-

	1-1-2024	Investeringen	Afschrijvingen	31-12-2024
Overige materiële vaste activa	0	135.000	13.500	121.500
Totaal	0	135.000	13.500	121.500

Flottende activa

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	733.755
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.068.548
Overige vorderingen	0
Totaal	2.802.323

Vorderingen op openbare lichamen betreft vooral diverse vorderingen op de deelnemers voor de (extra) betaalde opdrachten die in 2024 voor partners zijn uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn eind 2024 door ODVeluwe aan de partners gefactureerd.

De Uitzettingen in 's Rijks schatkist betreft de deelname van ODVeluwe aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Het drempelbedrag voor ODVeluwe bedraagt € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Bedragen x € 1000

		2024			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.838	1.933	3.767	440
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	560
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	838	933	2.767	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	16.242			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 mln.	16.242			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 mln. te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	167.218	175.933	346.534	40.490
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.838	1.933	3.767	440

Het aanvragen van Schatkistbankieren heeft enige tijd in beslag genomen waardoor vanaf het 4^e kwartaal van 2024 wordt voldaan aan de regels van Schatkistbankieren.

Liquide middelen

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Banksaldi	640.238
Totaal	640.238

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen	798.270
Vooruit betaalde bedragen	74.092
Totaal	872.362

De Overige nog te ontvangen bedragen betreffen diverse nog te ontvangen bijdrages van andere overheden, zoals de afrekeningen over 2024 van de stelseltaken die door de Gelderse omgevingsdiensten zijn uitgevoerd. Ook de vordering op de Belastingdienst voor de terug te ontvangen omzetbelasting over het vierde kwartaal van 2024 valt hier onder.

De Vooruit betaalde bedragen betreffen onder andere de vooruit betaalde kosten voor licenties van o.a. software en huur voor pand in Harderwijk.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Algemene reserve	0
Bestemmingsreserves	121.500
Gerealiseerd resultaat	462.678
Totaal	584.178

Het verloop van de reserves in 2024 is als volgt:

Bedragen x € 1,-

	1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	31-12-2024
Algemene reserve	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve afschrijving kantoorinrichting Harderwijk 2023	0	135.000	13.500	0	121.500
Bestemmingsreserve verbetering datakwaliteit voormalig ODNV	0	470.000	470.000	0	0
Totaal	0	605.000	483.500	0	121.500

Toelichting per bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve Afschrijving aanpassingen kantoorinrichting 2023 is gevormd uit een aanvullende storting van middelen waarin de deelnemers ODNV in 2023 hebben voorzien, zodat ODNV zonder het aantrekken van een lening in de gelegenheid kon worden gesteld om enkele verbeteringen van de fysieke kantooromgeving te realiseren. De betreffende investeringen zijn in 2023 geactiveerd voor een bedrag van € 135.000 en afgeschreven gedurende een gebruiksstermijn van 10 jaar. Ter grootte van de extra ontvangen middelen is een afschrijvingsreserve gevormd, die gedurende de genoemde gebruiksstermijn wordt ingezet. Overeenkomstig de uitgangspunten voor de financiële liquidatie van ODNV is deze specifieke reserve overgedragen aan ODVeluwe en de jaarlijkse onttrekkingen worden in mindering gebracht op de bijdrage van de voormalige ODNV-deelnemers.

- Bestemmingsreserve verbetering datakwaliteit voormalig ODNV
Om als ODVeluwe uniform te kunnen werken, zijn data van gelijkwaardige kwaliteit noodzakelijk. Bij aanvang van de fusie bestonden hierin echter behoorlijke verschillen tussen beide latende organisaties. Op 27 juni jl. heeft het Algemeen Bestuur van Omgevingsdienst Noord-Veluwe de Jaarstukken 2023 definitief vastgesteld. Bij de vaststelling is besloten een bedrag van € 470.000 beschikbaar te stellen aan rechtsopvolger ODVeluwe om van belang zijnde data van ODNV naar een vergelijkbaar niveau te brengen als dat van fusiepartner Omgevingsdienst Veluwe IJssel.

Vereffening exploitatiesaldo boekjaar

Art. 9 lid 1 van de GR ODVeluwe bepaalt dat de deelnemers bijdragen in de kosten van ODVeluwe naar rato van de bij het openbaar lichaam ondergebrachte taken. Hieruit dient mede te worden begrepen dat de deelnemers in geval van een nadelig exploitatieresultaat worden aangeslagen voor het relatieve aandeel dat de deelnemer op grond van de vastgestelde begroting heeft in de GR. Aanvullende verzoektaken blijven hierbij buiten beschouwing voor zover deze geen integraal onderdeel vormen van de vastgestelde begroting.

Art. 32 lid 2 van de GR ODVeluwe bepaalt:

"In de jaarrekening wordt het door elk van de deelnemers over het desbetreffende jaar werkelijk betaalde bedrag opgenomen."

Op grond van artikellid 1 sub d geeft de jaarrekening tenminste inzicht in "de financiële bijdragen van de deelnemers aan het openbaar lichaam over het rekeningjaar".

Art. 33 lid 5 van de GR ODVeluwe bepaalt:

"Het batig saldo van enig jaar, zoals vastgesteld in de jaarrekening, dat niet ten gunste van de bestaande reserves wordt gebracht, vloeit terug naar de rechtspersonen van de deelnemers in de verhouding waarin zij bijdragen aan de begroting."

Het gerealiseerde resultaat 2024, na verwerking van de voorgestelde opbouw van reserves, van € 41.983 voordelig moet in overeenstemming met de GR ODVeluwe worden terugbetaald aan de partners. In onderstaande tabel is daartoe weergegeven:

- in overeenstemming met artikel 32, lid 2 van de GR ODVeluwe welke voorschotbedragen door de deelnemers aan ODVeluwe zijn betaald en welk kostenaandeel in de exploitatie van ODVeluwe hieruit volgt;
- in overeenstemming met artikel 33, lid 5 van de GR ODVeluwe de verdeelsleutel voor het gerealiseerde resultaat in 2024;
- per deelnemer welk bedrag (afgerond) na vaststelling van de Jaarrekening 2024 moet worden verrekend.

Deelnemer	Bijdrage (€) cf. begroting	Verdeelsleutel (%)	Aandeel in rekeningsaldo (€)
Apeldoorn	€ 5.341.867	36,04%	14.570
Brummen	€ 455.240	3,07%	1.241
Elburg	€ 823.578	5,56%	2.247
Epe	€ 1.010.438	6,82%	2.757
Ermelo	€ 1.218.020	8,22%	3.323

Harderwijk	€ 1.738.825	11,73%	4.742
Hatterem	€ 258.185	1,74%	703
Heerde	€ 502.146	3,39%	1.370
Nunspeet	€ 785.323	5,30%	2.142
Oldebroek	€ 660.650	4,46%	1.803
Putten	€ 1.391.614	9,39%	3.796
Voorst	€ 621.418	4,19%	1.694
Gelderland	€ 15.100	0,10%	40
Totaal	€ 14.822.404	100,00%	40.428

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Bedragen x € 1,-

	1-1-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31-12-2024
Voorziening Verlofsparen	0	254.824	0	3.271	251.553
Voorziening Vaststellingsovereenkomst(en)	0	244.612	0	0	244.612
Totaal	0	499.436	0	3.271	496.165

ODVeluwe kent vooralsnog twee voorzieningen voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen.

Voorziening Verlofsparen

Deze voorziening heeft betrekking op door medewerkers opgebouwd spaarverlof. De voorziening heeft effectief betrekking op enkel de feitelijk in spaarverlof omgezette verlofrechten. Spaarverlof kent géén vervaldatum en voor de financiële verplichtingen die hier mee samenhangen wordt daarom een storting gedaan in de voorziening voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen.

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

Voorziening Vaststellingsovereenkomst(en)

De voorziening heeft betrekking op afgesproken vaststellingsovereenkomsten in 2023 met twee medewerkers en in 2024 met één medewerker.

VLOTTENDE PASSIVA

De specificatie van de post vlottende passiva is als volgt.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Schulden met een looptijd < 1 jaar	1.543.898
Overlopende passiva	1.812.182
Totaal	3.356.080

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

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

Bedragen x € 1,-

	31-12-2024
Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	667.438
Voorschot bedragen van overheidslichamen	1.144.744
Totaal	1.812.182

Posten die als 'Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen' zijn opgenomen, betreffen kosten voor producten en diensten die in 2024 aan ODVeluwe zijn geleverd, maar waarvan de factuur nog niet is ontvangen in 2024. De kosten zijn in 2024 wel in de exploitatie genomen.

Het saldo onder nog te betalen bedragen omvat verder o.a. afdrachten van omzetbelasting die valutair in het 1^e kwartaal van 2025 zijn afgewikkeld.

Onder 'Voorschot bedragen van overheidslichamen' zijn de bedragen opgenomen die in 2024 zijn ontvangen, maar die geen betrekking hebben op het boekjaar 2024. Het betreft van gemeentes en andere overheidsinstellingen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen als dekking voor lasten in volgende begrotingsjaren. Hierbij dient m.n. te worden gedacht aan de geluidsaneringsprojecten die voor de gemeente Apeldoorn worden uitgevoerd en de SPUK-THE van het Ministerie van I&W.

Verloopoverzicht overlopende passiva, onderdeel 'Voorschot bedragen van overheidslichamen'

Bedragen x € 1,-

	1-1-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedrag / terugbetaling	31-12-2024
BOA recreatiezonering - vergoeding eenmalige kosten	0	20.000	20.000	0
Gelders Ondergrond Overleg (*)	0	150.000	88.083	61.917
Gelders Stelsel taken	0	544.809	437.494	107.315
Geluidsanering Beekbergen	0	103.764	469	103.295
Geluidsanering Overige deelgemeentes/ Beemte Broekland	0	186.863	18.676	168.187
Geluidsanering Zwolseweg	0	190.417	50.393	140.024
Projecten binnen SWO Apeldoorn	0	843.375	726.540	116.835
Resultaat 2024 terug betalen aan deelnemers	0	0	0	0
SPUK THE	0	476.417	171.847	304.570
SPUK IBP	0	102.310	102.310	0
Voorbereiding overdracht bodemtaken (Noord-Veluwe)	0	273.300	130.699	142.601
Totaal	0	2.891.255	1.746.511	1.144.744

*ODVeluwe treedt op als penvoerder voor het Gelders Ondergrond Overleg (GOO), int uit dien hoofde de financiële bijdragen bij de Gelderse omgevingsdiensten en verzorgt een deel van de uitvoering in opdracht van de bij het GOO betrokken partijen.

5. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het kader van het BBV is het verplicht om belangrijke financiële verplichtingen waaraan ODVeluwe is verbonden te vermelden. Wat in dit opzicht als belangrijk te beschouwen is, staat primair ter beoordeling aan ODVeluwe.

De volgende verplichtingen zijn aanwezig:

Niet-verwerkte verplichtingen

De verplichting betreffende de resterende verlof- en compensabele uren uit 2023 van de medewerkers van ODVeluwe, is vastgesteld op afgerond € 638.000 (8.632 uur). Dit valt binnen de regels die hiervoor gelden bij ODVeluwe.

Meerjarige financiële verplichtingen

1. Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Apeldoorn

Met de gemeente Apeldoorn zijn afspraken gemaakt over het verzorgen van de PIOFACH-taken voor ODVeluwe. Deze overeenkomst heeft een looptijd tot en met 2026. Het contract heeft in de periode 2025/2026 een waarde van naar schatting € 2.005.000 (afgerond).

2. Huurovereenkomst bedrijfshuisvesting

Ten behoeve van de kantooromgeving in Harderwijk huurt ODVeluwe bedrijfshuisvesting ter grootte van 880 m² (zijnde de hele bovenverdieping van Oosteinde 17 te Harderwijk). De huurovereenkomst is ingegaan in per 1 maart 2020 met een initiële looptijd tot 1 maart 2025. Met de verhuurder is overeengekomen deze looptijd met 5 jaar te verlengen tot 1 maart 2030. Het contract heeft over de periode van 2025 tot einddatum een waarde van naar schatting € 751.000 (afgerond).

3. Lease bedrijfsauto's

ODVeluwe is contracthouder van leaseovereenkomsten (overgenomen van rechtsvoorganger ODNV) voor de lease van dienstauto's in het kader van BOA-toezicht. Dit betreft:

- i. VW Caddy 4Motion: de overeenkomst is ingegaan per week 9 in 2020 en heeft een looptijd van 60 maanden. Met de leasemaatschappij is overeengekomen de looptijd met een jaar te verlengen tot maart februari 2026.
- ii. Mitsubishi Eclipse 2x: de overeenkomsten zijn ingegaan op 14 februari 2024 en hebben een looptijd van 48 maanden.

De contracten hebben over de periode van 2025 tot einddatum een waarde van naar schatting € 80.000 (afgerond).

Financieringsovereenkomst

Op 14 maart 2024 is met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) een financieringsovereenkomst aangegaan op basis waarvan ODVeluwe beschikt over een kredietfaciliteit op de rekening-courant. Deze overeenkomst voorziet in een overbruggingskrediet voor het geval ODVeluwe onverhoopt over onvoldoende liquide middelen beschikt en op dat moment toch aan niet uitstelbare financiële verplichtingen dient te voldoen. Hierbij dient te worden gedacht aan bijv. (maar niet uitsluitend) de maandelijks terugkerende salarisbetalingen. Middels de doorlopende kredietfaciliteit kan in dat geval worden voorzien de benodigde korte termijn financieringsbehoeften. De kredietfaciliteit is geen vast bedrag zoals bij een vaste lening, maar een limiet om tijdelijke roodstand mogelijk te maken en te begrenzen. Over het deel van het kredietlimiet dat wordt gebruikt, wordt door

de bank rente in rekening gebracht. Op grond van de financieringsovereenkomst is ODVeluwe jaarlijks een bereidstellingsprovisie ad € 2.550 verschuldigd aan BNG Bank.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

6. Toelichting op het overzicht van lasten en baten

Begrotingsrechtmatigheid

De Begrotingsrechtmatigheid is nader toegelicht in het jaarverslag in paragraaf 2.3 Bedrijfsvoering.

Incidentele lasten en baten

De Incidentele lasten en baten zijn nader toegelicht in het jaarverslag onder hoofdstuk 3. Overzichten in 3.4 Incidentele lasten en baten (art. 28 BBV).

Structurele mutaties reserves

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

Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Omgevingsdienst Veluwe (ODVeluwe). Het voor ODVeluwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit is het algemene bezoldigingsmaximum. Er is voor onze sector geen specifieke bezoldigingsklasse vastgesteld.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	W.M. van Dam
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.197,91
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.539,12
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 141.737,03</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 141.737,03
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	N.v.t.
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.
Bezoldiging	N.v.t.

In 2024 zijn geen bezoldigingen betaald die boven het algemene bezoldigingsmaximum uitkomen.

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

Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

De toezichthoudende topfunctionarissen Omgevingsdienst Veluwe zijn conform de invulinstructie WNT vermeld bij onderdeel 1d.

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen geen bezoldiging van ODVeluwe. In de volgende tabel een overzicht van de bestuurders van ODVeluwe in 2024.

Gegevens 2024		
TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	BEZOLDIGING
K. Castelein	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
B. Engberts	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
D. Huizer	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
P. Inberg	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur Voorzitter	€ 0
E. 't Jong	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
A. van Loon	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
S. Nienhuis	Lid Algemeen Bestuur Lid Dagelijks Bestuur	€ 0
M. Pijnenburg	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
K. Ruitenbergh	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
R. van Veen	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
H. Wessel	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
H. van Zeijts	Lid Algemeen Bestuur	€ 0

2. Uitkeringen aan topfunctionarissen wegens beëindiging dienstverband

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

7. Verantwoording SiSa-regelingen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekkter	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			<i>Aard controle R</i> Indicator: E93/01	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: E93/02	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: E93/03				
			€ 102.310	€ 373.085	Ja				
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: E93/04	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: E93/05	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: E93/06				
			1 Vaste onderdelen	€ 41.693	€ 55.963				
2 Eigen projecten o.a. fusie	€ 60.617	€ 317.122							
15									
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)		
			<i>Aard controle R</i> Indicator: K21/01	<i>Aard controle n.v.t.</i> Indicator: K21/02	<i>Aard controle R</i> Indicator: K21/03	<i>Aard controle D2</i> Indicator: K21/04	<i>Aard controle R</i> Indicator: K21/05		
			€ 171.847	€ 404.686	Ja	Ja	Nee		

8. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 27 juni 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op (afgerond) € 162.400. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, gezien de hierop in de paragraaf 2.3 Bedrijfsvoering van deze jaarrekening gegeven toelichting, rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In de paragraaf Bedrijfsvoering heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

BIJLAGEN

Bijlage 1 Verklaring afkortingen

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 1. Betekenis afkortingen

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

Bijlage 2. Controleverklaring

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

[Hier wordt de controleverklaring van De Jong en Laan ingevoegd.]